



OPENBAAR LICHAAM
BONAIRE

Bedrijfsvoering & Ondersteuning

Griffie ER Bonaire	
Ingek.:	MAY 16 2019
Volgnummer:	2019004991
Griffier:	Uitv.:

Aan:
Leden van de Eilandsraad van het
openbaar lichaam Bonaire.

Uw brief van:
Ons nummer: 2019004979
Datum: 15 MAY 2019
Betreft: Aanbieding 1^{ste} wijziging 2019

Geachte leden,

Graag vragen wij uw aandacht voor het volgende,

Volgens artikel 22 van de Wet financiën openbare lichamen Bonaire, Sint Eustatius en Saba heeft het openbaar lichaam Bonaire op 26 april 2019 de eerste uitvoeringsrapportage w.o. begrotingswijziging 2019 officieel aan het Cft aangeboden.

Het Cft heeft op 13 mei 2019 hun advies- en reactiebrief aan het openbaar lichaam Bonaire gestuurd.

Wij bieden u aan het eerste concept begrotingswijziging van het openbaar lichaam Bonaire voor het dienstjaar 2019 met bij behorende adviesbrief van het Cft tot vaststelling in de raad.

Daarnaast doen wij u toekomen de eerste uitvoeringsrapportage 2019 ter kennisneming.

Wij hopen u voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,

het bestuurscollege van het openbaar lichaam Bonaire,
de gezaghebber, de eilandsecretaris,

Bijlage: 1^{ste} begrotingswijziging 2019
Adviesbrief Cft 201900058 d.d. 13 mei 2019
Reactiebrief Cft 201900059 d.d. 13 mei 2019 en
1^{ste} uitvoeringsrapportage 2019

C.c. Gedeputeerde van Financiën en Afdeling Financiën.

Correspondentieadres

Kaya Grandi 51 | Kralendijk, Bonaire C.N.
Tel. (+599) 717-5330 | Fax. (+599) 717-8416
www.bonairegov.com

Verzeker bij beantwoording van deze brief datum, nummer en onderwerp te vermelden



Aan:
Leden van de Eilandsraad van het
openbaar lichaam Bonaire.

Bedrijfsvoering & Ondersteuning

Uw brief van:
Ons nummer: 2019004979
Datum: 15 MAY 2019
Betreft: Aanbieding 1^{ste} wijziging 2019

Geachte leden,

Graag vragen wij uw aandacht voor het volgende,

Volgens artikel 22 van de Wet financiën openbare lichamen Bonaire, Sint Eustatius en Saba heeft het openbaar lichaam Bonaire op 26 april 2019 de eerste uitvoeringsrapportage w.o. begrotingswijziging 2019 officieel aan het Cft aangeboden.

Het Cft heeft op 13 mei 2019 hun advies- en reactiebrief aan het openbaar lichaam Bonaire gestuurd.

Wij bieden u aan het eerste concept begrotingswijziging van het openbaar lichaam Bonaire voor het dienstjaar 2019 met bij behorende adviesbrief van het Cft tot vaststelling in de raad.

Daarnaast doen wij u toekomen de eerste uitvoeringsrapportage 2019 ter kennisneming.

Wij hopen u voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,

het bestuurscollege van het openbaar lichaam Bonaire,
de gezaghebber,  de eilandsecretaris, 

Bijlage: 1^{ste} begrotingswijziging 2019
Adviesbrief Cft 201900058 d.d. 13 mei 2019
Reactiebrief Cft 201900059 d.d. 13 mei 2019 en
1^{ste} uitvoeringsrapportage 2019

C.c. Gedeputeerde van Financiën en Afdeling Financiën.

Correspondentieadres
Kaya Grandi 51 | Kralendijk, Bonaire C.N.
Tel. (+599) 717-5330 | Fax. (+599) 717-8416
www.bonairegov.com

Verzoeken bij beantwoording van deze brief datum, nummer en onderwerp te vermelden

OPENBAAR LICHAAM BONAIRE

Eilandsverordening tot
eerste wijziging van de
begroting van het
openbaar lichaam Bonaire
voor het dienstjaar 2019.

2019

AANBIEDING

No.1

Het bestuurscollege van het openbaar lichaam Bonaire biedt aan de eilandsraad ter goedkeuring aan, een ontwerp-eilandsverordening tot eerste wijziging van de begroting van het openbaar lichaam Bonaire voor het dienstjaar 2019.

Kralendijk,

15 MAY 2019

de gezaghebber,

de eilandsecretaris,

A large, stylized handwritten signature in blue ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke at the bottom.A handwritten signature in blue ink, appearing as a series of connected loops and curves.

OPENBAAR LICHAAM BONAIRE

Eilandsverordening tot eerste
wijziging van de voorlopige
begroting van het
Openbaar Lichaam Bonaire voor
het dienstjaar 2019.

2019

MEMORIE VAN TOELICHTING

No.3

Algemeen

Conform de wet FINBES hebben de Openbare Lichamen de mogelijkheid om na drie weken van elk kwartaal naast de uitvoeringsrapportage, een wijziging van de begroting aan te leveren. Het Openbaar Lichaam Bonaire kan gebruik maken van een begrotingswijziging om beleid - en technische mutaties te kunnen verrichten.

De wijzigingsvoorstellen voor de eerste wijziging van het dienstjaar 2019 zijn het volgende;

- 1) Neerwaartse bijstelling van Vrije uitkering
- 2) Licentiekosten ten behoeve van het ambtelijk apparaat
- 3) Kosten in verband het organiseren van verkiezingen
- 4) Aanschaf en sluiten van abonnement mobiele telefoons
- 5) Verhoging subsidie aan gesubsidieerde instelling Expertisecenter Onderwijs zorg in verband met verhuizing
- 6) Activiteiten ten behoeve van de afdeling Educatie en Welzijn
- 7) Inhuur personeel bij Haven & Loodswezen dienst
- 8) Achterstallige beveiligingskosten van kaden en pieren.
- 9) Formaliseren beginstanden bijzondere uitkeringen per 31 december 2018
- 10) Formaliseren stortingen bijzondere uitkeringen eerste kwartaal 2019

1) *Neerwaartse bijstelling vrije uitkering*

Het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijkrelaties (BZK) heeft middels een brief gedateerd 26 maart 2019 ter kennis gegeven dat zij tijdens het berekenen van de vrije uitkering van het begrotingsjaar 2018 een foutieve berekening hebben gemaakt van de hoogte voor de loon- en prijsindexatie. In principe zou de vrije uitkering van 2018 lager zijn geweest echter door reeds gedane toezeggingen zal het toegezegde bedrag worden uitgekeerd. Bij de voorlopige vaststelling van de vrije uitkering 2019 is de vrije uitkering naar beneden bijgesteld met \$ 322.063. De voorlopige vrije uitkering voor het begrotingsjaar 2019 wordt vastgesteld op \$ 27.740.025.

Dit betekent dat het openbaar lichaam Bonaire een bedrag van \$ 322.063 in de begroting moet bezuinigen. Tijdens het opstellen van de primaire begroting is de personeelsbegroting herzien en middelen vrijgekomen w.o. de op Prinsjesdag 2018 voorgestelde verlaging van werkgeverslasten in Caribisch Nederland. Deze vrijgekomen bedragen zijn geparkeerd op functie 910 Reserveringen. Om de bedrijfsvoering niet in gevaar te brengen wordt voorgesteld om de neerwaartse bijstelling van de vrije uitkering 2019 van de gereserveerde middelen op functie 910 te financieren. Dit voorstel heeft betrekking op de volgende functies;

Functie	Omschrijving	Lasten	Baten
910	Reserveringen	-322.063	
921	Vrije uitkeringen		-322.063
Totaal		-322.063	-322.063

2) *Licentiekosten ten behoeve van het ambtelijk apparaat*

Eind 2017 en begin 2018 is het bestuurscollege akkoord gegaan met de aanschaf van een drietal geautomatiseerde systemen te weten voor lokale belastingen van GouWIT, zaakstelsel van Decos en een systeem voor Maatschappelijke Ontwikkeling en Arbeid van PinkRocade. Voor deze systemen dienen net als voor de reeds aanwezige systemen van Centric voor de afdelingen Financiën, Personeel & Organisatie en Burgerzaken, TopDesk, GIS/basiskaart Kadaster, CAS jaarlijkse licentie kosten betaald te worden evenals voor de standaard kantoorautomatiseringspakketten zoals Exchange online, Dameware, Cerberus, etc. en specifiek voor bepaalde afdelingen zoals bijvoorbeeld Adobe Creative Cloud (afdeling Communicatie & Protocol) en de ondersteuningssoftware voor de afdeling ICT zoals VmWare en Windows server.

De extra licentiekosten van \$ 100.000 worden bij functie 002, de afdeling Informatie Communicatie en Technologie (ICT) geraamd. Er wordt voorgesteld om de extra kosten vanuit het gereserveerde bedrag van \$ 300.000 om in automatisering (functie 002) te investeren, te dekken. Door het verlagen van de investeren wordt meer overschot op de Kapitaal dienst (functie 993) gecreëerd om de reguliere kosten te kunnen dekken. Het reserveren van extra licentiekosten heeft betrekking op de volgende functies op de Gewone - en Kapitaal dienst;

Gewone dienst:

Functie	Omschrijving	Lasten	Baten
002	Bestuursapparaat – ICT	100.000	
992	Saldo Gewone dienst		100.000
Totaal		100.000	100.000

Kapitaal dienst

Functie	Omschrijving	Lasten	Baten
002	Bestuursapparaat – ICT	-100.000	
993	Saldo Kapitaal dienst	+100.000	
Totaal		0	0

3) *Kosten in verband met het organiseren van verkiezingen*

De afdeling Burgerzaken, verwerkt bij functie 003 – Burgerzaken, is verantwoordelijk voor het uitvoeren van verkiezingen bij het openbaar lichaam Bonaire. Voor 2019 dienen drie verkiezingen, namelijk Eilandsraad, Kiescollege en Europees parlement, te worden georganiseerd. Het geraamd budget in de primaire begroting is niet toereikend.

Er wordt voorgesteld om het budget met \$ 50.000 bij te vullen door het verlagen van kosten in verband met inhuur personeel bij de afdelingen Beleid en Projecten (BP), Maatschappelijke Ondersteuning en Arbeidsaangelegenheden (MOA) en Publieke Gezondheid (PG) ressorterend onder de directie Samenleving en Zorg.

Verder zal minder subsidie worden toegekend aan de gesubsidieerde instelling Jeugdwerk Prinses Beatrix Bonaire. De stichting wordt verwerkt bij functie 630- Sociaal cultureel werk/jeugd en jongeren en heeft in 2019 extra middelen gekregen vanuit de bijzondere uitkeringen waardoor de vrijgekomen gereserveerde subsidies/bijdragen van het openbaar lichaam Bonaire her-bestemd kunnen worden. In totaal zal \$ 66.920 van de vrijgekomen middelen worden her-bestemd ter financiering van verschillende voorstellen in de eerste wijziging.

Het bijvullen van het budget voor het organiseren van de drie verkiezingen in 2019 heeft betrekking op de volgende functies op de Gewone dienst;

Functie	Omschrijving	Vermeerdering Lasten	Vermindering Lasten
002	Bestuursapparaat – BP		20.000
600	Algemeen beheer – MOA		10.000
630	Sociaal cultureel werk/jeugd en jongeren		10.000
710	Preventieve en curatieve gezondheidszorg- PG		10.000
003	Burgerzaken	50.000	
Totaal		50.000	50.000

4) *Aanschaf mobiele telefoons ten behoeve van directie Samenleving en Zorg*

Het komt regelmatig voor dat medewerkers bij de directie Samenleving en Zorg zoals, leerplicht, inspecteurs vectorcontroles, maatschappelijk werkers MOA en medewerkers met piketdienst bij Burgerzaken, voor het werk hun privé telefoons om met elkaar, externen en met samenwerkende ketenpartners te kunnen communiceren. Er wordt voorgesteld om een totaal bedrag van \$ 12.000 te reserveren voor het aanschaffen en het laten sluiten van telefoonabonnement.

De kosten worden gedekt door het verlagen van kosten in verband met inhuur personeel bij de afdelingen Beleid en Projecten (BP), Maatschappelijke Ondersteuning en Arbeidsaangelegenheden (MOA), Publieke Gezondheid (PG) en het niet toekennen van subsidie aan de stichting Jeugdwerk Prinses Beatrix Bonaire. Dit voorstel heeft betrekking op de volgende functies op de Gewone - en Verdeel dienst.

Gewone dienst:

Functie	Omschrijving	Vermeerdering Lasten	Vermindering Lasten
002	Bestuursapparaat – BP		3.840
600	Algemeen beheer – MOA		1.920
630	Sociaal cultureel werk/jeugd en jongeren		1.920
710	Preventieve en curatieve gezondheidszorg- PG		4.320
990	Saldo Kostenplaatsen	12.000	
Totaal		12.000	12.000

Verdeel dienst

Functie	Omschrijving	Lasten	Baten
044	Kostenplaatsen Huisvesting SZ	12.000	12.000
Totaal		12.000	12.000

5) *Verhoging subsidie aan gesubsidieerde instelling Expertisecenter Onderwijs zorg in verband met verhuizing*

Het openbaar lichaam Bonaire is verantwoordelijk voor onderwijshuisvesting w.o. de huur van de stichting Expertisecenter Onderwijszorg Bonaire (EOZ). EOZ is verhuisd naar een nieuwe pand met een hoger huurprijs dan het gereserveerde subsidie bedrag. Als gevolg hiervan wordt voorgesteld om een totaal bedrag van \$ 25.000 te reserveren zodat de nieuwe huurkosten inclusief prijsindexatie kunnen worden uitbetaald.

De verhoging van de subsidie van de stichting EOZ wordt gedekt door de vrijgekomen middelen bij de stichting Jeugdwerk Beatrix Bonaire. Dit voorstel heeft betrekking op de volgende functies op de Gewone dienst.

Functie	Omschrijving	Vermeerdering Lasten	Vermindering Lasten
630	Sociaal cultureel werk/jeugd en jongeren		25.000
480	Gemeenschappelijke uitgaven/inkomsten onderwijs - EOZ	25.000	
Totaal		25.000	25.000

6) *Activiteiten ten behoeve van de afdeling Educatie en Welzijn*

In de loop van het jaar is het noodzakelijk dat de afdeling Educatie en Welzijn een aantal activiteiten dient uit te voeren. De huidige budgetten zijn niet toereikend om werkboeken van de methode Wereldwijzer voor groepen 5 en 6 van het primair onderwijs aan te passen, conferenties bij te wonen met betrekking tot o.a. jeugdwelzijn, integraal kind centrum (IKC) en leerplicht. Verder is het noodzakelijk om voorlichting te organiseren over het nieuwe leerplichtbeleid. Deze activiteiten kosten een totaal bedrag van \$ 30.000 en kunnen gedekt worden uit de vrijgekomen middelen door het niet toekennen van subsidie aan de stichting Jeugdwerk Prinses Beatrix Bonaire.

Dit voorstel heeft betrekking op de volgende functies op de Gewone dienst;

Functie	Omschrijving	Vermeerdering Lasten	Vermindering Lasten
630	Sociaal cultureel werk/jeugd en jongeren		30.000
400	Algemeen beheer Onderwijs-Educatie en Welzijn	30.000	
Totaal		30.000	30.000

7) *Inhuur personeel bij Haven & Loodswezen dienst*

Momenteel heeft de Haven dienst vier walbootsmannen en een matroos. Ideaal scenario zou zijn twee matrozen. Met twee matrozen kan dienst tijden worden gedraaid. De kosten rondom overuren worden verlaagd en het werken zou meer structureel worden ingericht. Daarom wordt voorgesteld om een bedrag van \$ 30.000 te reserveren om een matroos in te huren. Dit bedrag kan gedekt worden vanuit het budget inhuur personeel van de Directie & Staf Toezicht en Handhaving. Het inhuren van een matroos ten behoeve van de Havendienst heeft betrekking op de volgende functies op de Gewone dienst;

Functie	Omschrijving	Vermeerdering Lasten	Vermindering Lasten
002	Bestuursapparaat – Directie & Staf TH		30.000
222	Verkeersmaatregelen te water – H&L dienst	30.000	
Totaal		30.000	30.000

8) *Achterstallige facturen beveiliging van kaden en pieren*

Gedurende het dienstjaar 2018 is door het beveiligingsbedrijf van de kaden c.q. pieren achterstand opgelopen voor het indienen van hun facturen. Er wordt voorgesteld om een bedrag van \$ 30.000 te reserveren voor het uitbetalen van achterstallige facturen. Dit bedrag kan gedekt worden door het minder uitgeven bij functie 222- Verkeersmaatregelen te water aan het onderhouden van pieren. Het onderhoud van pieren worden merendeels gefinancierd door Nederland. Dit

voorstel heeft betrekking op de volgende functies op de Gewone - en Verdeel dienst.

Gewone dienst:

Functie	Omschrijving	Vermeerdering Lasten	Vermindering Lasten
222	Verkeersmaatregelen te water		30.000
990	Saldo Kostenplaatsen	30.000	
Totaal		30.000	30.000

Verdeel dienst

Functie	Omschrijving	Vermeerdering Lasten	Vermeerdering Baten
044	Kostenplaatsen Huisvesting TH	30.000	30.000
Totaal		30.000	30.000

9) *Bijzondere uitkeringen en EU projecten*

Bonaire heeft geen module projectadministratie in de geautomatiseerd administratie pakket K2f vandaar dat er gekozen wordt om elke project transparant in de begroting door een uniek grootboeknummer (niet extracomptabel in Excel) te geven. Aan het eind van het jaar wordt het totaal bedrag in de balans op de post 11165 - Nog te besteden bedragen bijzondere uitkeringen verwerkt. Met deze boeking (922.00.14- Saldo Bijzondere uitkeringen) wordt het effect van de gemoeide bedragen van de bijzondere uitkeringen op de Gewone dienst geneutraliseerd zowel op de baten- en lastenkant.

Het is noodzakelijk om aan het begin van elke dienstjaar rekening te houden met de eindstanden op 31 december van het afgelopen jaar, om de maximale budgetten waarover de directies kunnen beschikken, te reserveren. De projecten worden aan de lasten- en batenkant voor het hetzelfde bedrag geraamd. De beginstand van de bijzondere uitkeringen en EU projecten bedragen in 2018 totaal afgerond \$ 7.272.327 en worden verwerkt op de volgende functies op de Gewone dienst.

001 Bestuursorganen

Functie	Bijzondere Uitkeringen	Lasten	Baten
001.90.05	Eilandelijke Platform Criminaliteitsbeheersing	18.788	18.788
001.90.10	Integraal veiligheidsbeleid	1.107	1.107
001.90.15	Impuls Weerbaar Bestuur - Integriteitsprogramma	72.156	72.156
	Totaal BU aan functie 001	92.051	92.051

002 Bestuursapparaat

Functie	Bijzondere Uitkeringen	Lasten	Baten
002.20.05	Doeluitkering	39.749	39.749
002.20.06	Implementatie WOLBES/FINBES	98.243	98.243
002.20.08	Ontwikkelplannen	29.326	29.326
002.20.09	Verbetertraject financieel beheer	74	74
002.20.14	Personele capaciteit milieu en natuur Bonaire	159.216	159.216
	Totaal BU aan functie 002	326.608	326.608

003 Burgerzaken

Functie	Bijzondere Uitkeringen	Lasten	Baten
003.00.03	Straatnamen	15.052	15.052
003.00.04	Verstrekking paspoorten t/m 12 jarigen	18.659	18.659
003.00.05	Verbetering Kwaliteit PIVA	54.529	54.529
003.00.06	Communicatieplan Voorkomen identiteitsfraude	845	845
003.00.07	Digitalisering akten Burgerzaken	7.798	7.798
	Totaal BU aan functie 003	96.583	96.583

130 Rampenbestrijding

Functie	Bijzondere Uitkeringen	Lasten	Baten
130.00.05	Rampenbestrijding	137.402	137.402
	Totaal BU aan functie 130	137.402	137.402

210 Wegen, straten pleinen

Functie	Bijzondere Uitkeringen	Lasten	Baten
210.00.11	Opslag vuurwerk Bonaire	113.670	113.670
	Totaal BU aan functie 130	113.670	113.670

222 Verkeersmaatregelen te water

Functie	Bijzondere Uitkeringen	Lasten	Baten
222.00.05	Professionalisering en upgrading havenbedrijf Bonaire	13.805	13.805
	Totaal BU aan functie 222	13.805	13.805

310 Handel en industrie

Functie	Bijzondere Uitkeringen	Lasten	Baten
310.00.06	Oprichting Trade en Investment Board	18.422	18.422
310.00.10	Opzet en uitbouw Bonaire	60.000	60.000
310.00.11	Bereikbaarheid	134.186	134.186
310.00.12	Qredits	22.950	22.950
310.00.13	Project Management EOB	402	402
310.00.14	Cost of doing business	7.580	7.580
	Totaal BU aan functie 310	243.540	243.540

510 Bibliotheek en leeszaal

Functie	Bijzondere Uitkeringen	Lasten	Baten
510.00.05	Herinrichting Bibliotheek	7.913	7.913
	Totaal BU aan functie 510	7.913	7.913

530 Sport

Functie	Bijzondere Uitkeringen	Lasten	Baten
530.00.05	Buurtsportcoaches	14.556	14.556
530.00.06	Sport – en speelvoorzieningen	50.000	50.000
	Totaal BU aan functie 530	64.556	64.556

600 Algemeen beheer sociale voorzieningen en maatschappelijke dienstverlening

Functie	Bijzondere Uitkeringen	Lasten	Baten
600.10.12	Noodopvang	120.694	120.694
600.10.13	Schuldhelp verlenging	10.720	10.720
600.10.14	Aanleg water infrastructuur	6.546	6.546
600.10.15	Project Pagabon	226.676	226.676
600.10.16	Schuldhelp verlenging 2	160.000	160.000
	Totaal BU aan functie 600	524.636	524.636

611 Werkgelegenheid

Functie	Bijzondere Uitkeringen	Lasten	Baten
611.00.08	Job programma Landbouw/Veeteelt	16.124	16.124
611.00.13	Job programma Algemeen	130.463	130.463
611.00.14	Woningverbetering Particulieren	3.702	3.702
611.00.15	Job program Tuinbouw 2	10.538	10.538
611.00.16	Project Eleva	70.665	70.665
611.00.17	Arbeids re-integratie twinning, plenchi trabou	72.000	72.000
611.00.18	Arbeids re-integratie twinning, plenchi trabou 2	240.000	240.000
	Totaal BU aan functie 611	543.492	543.492

630 Sociaal cultureel werk en jeugd- en jongerenwerk

Functie	Bijzondere Uitkeringen	Lasten	Baten
630.00.03	Sociaal Kans traject Jongeren - SKJ	161.817	161.817
630.00.04	Integrale wijkaanpak 2	65.907	65.907
630.00.05	Leer, woon en werkcentrum jong Bonaire	7.285	7.285
630.00.08	ICT in de wijken	84.379	84.379
630.00.09	Begeleiding Risicogroepen	80.189	80.189
630.00.11	Plan van aanpak Kinderrechten Bonaire	126.716	126.716
630.00.14	Werkplan geweld in afhankelijkheidsrelaties	176.381	176.381
630.00.15	Integrale wijkaanpak 5	309.698	309.698
630.00.17	Integrale wijkaanpak 6	579.000	579.000
630.00.18	BES(t)4Kids	100.000	100.000
630.00.19	Opknappen van 4 buurthuizen	400.000	400.000
630.00.20	Buurtwerk personeelskosten	150.000	150.000
630.00.21	Conferentie Jeugdbeleid	17.500	17.500
630.00.23	Nationale Informatiecampagne	100.000	100.000
	Totaal BU aan functie 630	2.358.872	2.358.872

640 Bejaardenzorg

Functie	Bijzondere Uitkeringen	Lasten	Baten
640.00.05	Zelfmanagement 60+ en MIVA	13.749	13.749
	Totaal BU aan functie 640	13.749	13.749

650 Kinderopvang

Functie	Bijzondere Uitkeringen	Lasten	Baten
650.00.06	Versterking Kinderopvang	0	0
650.00.08	Extra impuls kinderopvang Bonaire	54.980	54.980
650.00.10	Extra impuls kinderopvang Bonaire 2	52.820	52.820
	Totaal BU aan functie 650	107.800	107.800

651 Dagopvang gehandicapten

Functie	Bijzondere Uitkeringen	Lasten	Baten
651.00.05	VN Verdrag Handicap Bonaire	56.261	56.261
651.00.06	Krusada en Ergotherapie	10.021	10.021
651.00.07	Beschutwerk "warda mi rin"	-93.358	-93.358
	Totaal BU aan functie 651	-27.076	-27.076

700 Algemeen beheer volksgezondheid

Functie	Bijzondere Uitkeringen	Lasten	Baten
700.00.05	Publieke Gezondheid	1.168.672	1.168.672
	Totaal BU aan functie 700	1.168.672	1.168.672

710 Preventieve en curatieve gezondheidszorg

Functie	Bijzondere Uitkeringen	Lasten	Baten
710.00.11	Preventie genotmiddelen gebruik	5.000	5.000
710.00.12	We Can Young	69.336	69.336
710.00.13	Health Study BES	3.936	3.936
710.00.14	Greenhouse voor PO&VO	83.417	83.417
	Totaal BU aan functie 710	161.689	161.689

722 Riolering en waterzuivering

Functie	Bijzondere Uitkeringen	Lasten	Baten
722.00.05	Riolering en Watervoorziening	357.059	357.059
	Totaal BU aan functie 722	357.059	357.059

723 Milieu en Natuurbeheer

Functie	Bijzondere Uitkeringen	Lasten	Baten
723.00.06	World Heritage nomination	77.300	77.300
723.00.07	Verbranden bio medisch en infectieus afval	6	6
723.00.11	Ecologisch herstel Lac & Zuidelijk kustgebied	223.178	223.178
723.00.12	Erosiebestrijding en natuur herstel Bonaire	226.364	226.364

723.00.13	Koepelcampagne leefomgeving & Natuur	8.264	8.264
723.00.17	Opruimactie zwerfasbest	99.980	99.980
723.10.05	Algae park Bonaire*	634	634
	Totaal BU aan functie 723	635.726	635.726

*wordt gefinancierd met EU-fondsen

910 Reserveringen

Functie	Bijzondere Uitkeringen	Lasten	Baten
910.00.05	Nader te bepalen SZ	331.580	331.580
	Totaal BU aan functie 725	331.580	331.580

10) *Bijzondere uitkeringen eerste kwartaal 2019*

In het eerste kwartaal 2019 heeft het openbaar lichaam Bonaire storting voor het uitvoeren van de volgende bijzondere uitkeringen gekregen;

Functie	Omschrijving	Vermeerdering Lasten	Vermindering Lasten
210.00.11	Opslag vuurwerk Bonaire	113.670	113.670
630.00.04	Sociaal Kans traject Jongeren	38.889	38.889
630.00.24	BES(t)4Kids 2	490.200	490.200
630.00.25	Aanpak huiselijk geweld en kindermishandeling	355.000	355.000
651.00.07	Beschutwerk "warda mi rin"	274.740	274.740
651.00.08	Implementatie VN Verdrag handicap	200.000	200.000
700.00.05	Publieke Gezondheid	146.334	146.334
723.00.16	Afvalbeheer	2.321.245	2.321.245
Totaal		3.940.078	3.940.078

Hieronder volgt een recapitulatie van de wijzigingen in de Gewone,- Kapitaal en Verdeeldienst.

Recapitulatie op Gewone dienst

Voorstellen	Functie	Vermeerdering Lasten	Vermindering Lasten	Vermeerdering Baten	Vermindering Baten
9	001	92,051		92,051	
2,3,4,7,9	002	426,608	(53,840)	326,608	
3,9	003	146,583		96,583	

Voorstellen	Functie	Vermeerdering Lasten	Vermindering Lasten	Vermeerdering Baten	Vermindering Baten
9	130	137,402		137,402	
9 en 10	210	227,340		227,340	
7,8 en 9	222	43,805	(30,000)	13,805	
9	310	243,540		243,540	
6	400	30,000			
5	480	25,000			
9	510	7,913		7,913	
9	530	64,556		64,556	
3,4 en 9	600	524,636	(11,920)	524,636	
9	611	543,492		543,492	
3,4,5,6,9 en 10	630	3,242,961	(66,920)	3,242,961	
9	640	13,749		13,749	
9	650	107,800		107,800	
9 en 10	651	474,740	(27,076)	474,740	(27,076)
9 en 10	700	1,315,006		1,315,006	
3,4 en 9	710	161,689	(14,320)	161,689	
9	722	357,059		357,059	
9 en 10	723	2,956,971		2,956,971	
1 en 9	910	331,580	(322,063)	331,580	
1	921				(322,063)
4 en 8	990	42,000			
2	992			100,000	
	subtotaal	11,516,481	(526,139)	11,339,481	(349,139)
	Totaal	10,990,342		10,990,342	

Recapitulatie op Kapitaal dienst

Functie	Vermeerdering Lasten	Vermindering Lasten	Vermeerdering Baten	Vermindering Baten
002		-100.000		
993	100.000	0	0	0
subtotaal	100.000	-100.000	0	0
Totaal	100.000	-100.000	0	

Recapitulatie op Verdeel dienst

Functie	Vermeerdering Lasten	Vermindering Lasten	Vermeerdering Baten	Vermindering Baten
044	42.000		42.000	
subtotaal	42.000	0	42.000	0
Totaal	42.000	0	42.000	0

Met bovenstaande wijzigingen wordt de primaire begroting verhoogd met een bedrag van \$ 10.990.342 zowel aan de lasten- en de batenkant op de Gewone dienst en blijft dus in evenwicht.

Kralendijk, 15 MAY 2019

Het bestuurscollege van het Openbaar Lichaam Bonaire,
de gezaghebber

de eilandsecretaris,

OPENBAAR LICHAAM BONAIRE

Eilandsverordening tot
eerste wijziging van de
begroting van het
openbaar lichaam Bonaire
voor het dienstjaar 2019.

2019

ONTWERP

No.2

DE EILANDSRAAD VAN HET OPENBAAR LICHAAM BONAIRE;

Overwegende:

dat het gewenst is de begroting van het openbaar lichaam Bonaire voor het dienstjaar 2019 te wijzigen;

Gelet op:

Afdeling 2 van hoofdstuk 3 van de Wet financiën openbare lichamen Bonaire, St. Eustatius en Saba (Staatsblad 2010, 365) ;

HEEFT BESLOTEN:

vast te stellen de volgende eilandsverordening:

Artikel I

De in de bij deze eilandsverordening behorende bijlage vermelde posten van de begroting van het openbaar lichaam Bonaire voor het dienstjaar 2019 worden vermeerderd c.q. verminderd als vermeld in de bijlage.

Bijlagen behorende bij eilandsverordening van

Eerste wijziging op de begroting 2019

Bonaire

Gewone dienst (uitgaven)

Hoofd functie	Naam hoofdfunctie	Functie	Naam functie	Begroting 2019	Voorgestelde wijziging	Nieuwe voorgestelde stand Begroting 2019	Meerjarige doorwerking		
							2020	2021	2022
0	Algemeen bestuur	001	Bestuursorganen	2,189,453	92,051	2,281,504	0	0	0
		002	Bestuursapparaat	13,538,482	372,768	13,911,250	0	0	0
		003	Burgerzaken	1,011,681	146,583	1,158,264	0	0	0
		020	Eigendommen niet voor de openbare dienst bestemd	1,223,991	0	1,223,991	0	0	0
1	Openbare orde en veiligheid	130	Rampenbestrijding	116,650	137,402	254,052	0	0	0
		140	Overige beschermende maatregelen	967,186	0	967,186	0	0	0
2	Verkeer, vervoer, waterstaat en communicatie	210	Wegen, straten, pleinen	2,809,782	227,340	3,037,122	0	0	0
		211	Verkeersmaatregelen te land	155,395	0	155,395	0	0	0
		222	Verkeersmaatregelen te water	1,565,820	13,805	1,579,625	0	0	0
3	Economische zaken	300	Economische zaken	948,154	0	948,154	0	0	0
		310	Handel en industrie	131,545	243,540	375,085			
		341	Overige agrarische zaken, jacht en visserij	875,228	0	875,228	0	0	0
4	Onderwijs	400	Algemeen beheer onderwijs	813,584	30,000	843,584	0	0	0
		480	Gemeenschappelijke uitgaven/inkomsten van het onderwijs	1,036,974	25,000	1,061,974			
		482	Volwasseneducatie	695,301	0	695,301	0	0	0
5	Cultuur en recreatie	510	Openbaar Bibliotheek	415,909	7,913	423,822	0	0	0
		530	Sport	1,496,088	64,556	1,560,644	0	0	0

Bijlagen behorende bij eilandsverordening van

Eerste wijziging op de begroting 2019

Bonaire

Gewone dienst (uitgaven)

Hoofd functie	Naam hoofdfunctie	Functie	Naam functie	Begroting 2019	Voorgestelde wijziging	Nieuwe voorgestelde stand Begroting 2019	Meerjarige doorwerking		
							2020	2021	2022
		540	Kunst	925,964	0	925,964	0	0	0
		541	Oudheidkunde/musea	6,990	0	6,990	0	0	0
		560	Maatschappelijke leefbaarheid en openlucht recreatie	2,167,186	0	2,167,186	0	0	0
6	Sociale voorzieningen en maatschappelijke dienstverlening	600	Arbeidsaangelegenheden Algemeen Beheer	1,183,329	512,716	1,696,045	0	0	0
		611	Werkgelegenheid	0	543,492	543,492	0	0	0
		630	Sociaal cultureelwerk jeugd- en jongeren werk	2,841,221	3,176,041	6,017,262	0	0	0
		640	Bejaardenzorg	45,590	13,749	59,339	0	0	0
		650	Kinderopvang	319,281	107,800	427,081	0	0	0
		651	Dagopvang gehandicapten	45,994	447,664	493,658	0	0	0
7	Volksgesondheid	700	Algemeen beheer Volksgesondheid	1,107,021	1,315,006	2,422,027	0	0	0
		710	Preventieve en curatieve gezondheidszorg	263,794	147,369	411,163	0	0	0
		720	Slachthuizen	10,100	0	10,100	0	0	0
		721	Reiniging	2,759,300	0	2,759,300	0	0	0
		722	Riolering en waterzuivering	0	357,059	357,059	0	0	0
		723	Milieu en Natuurbeheer	78,861	2,956,971	3,035,832	0	0	0

Bijlagen behorende bij eilandsverordening van

Eerste wijziging op de begroting 2019

Bonaire

Gewone dienst (inkomsten)

Hoofd functie	Naam hoofdfunctie	Functie	Naam functie	Begroting 2019	Voorgestelde wijziging	Nieuwe voorgestelde stand Begroting 2019	Voorgestelde		Meerjarige
							2020	2021	
0	Algemeen bestuur	001	Bestuursorganen	37,182	92,051	129,233	0	0	0
		002	Bestuursapparaat	486,500	326,608	813,108	0	0	0
		003	Burgerzaken	392,000	96,583	488,583	0	0	0
		020	Eigendommen niet voor openbare dienst bestemd	2,739,300	0	2,739,300	0	0	0
1	Openbare orde en veiligheid	130	Rampenbestrijding	115,150	137,402	252,552	0	0	0
		140	Overige beschermende maatregelen	32,000	0	32,000	0	0	0
2	Verkeer, vervoer, waterstaat en communicatie	210	Wegen, straten, pleinen	0	227,340	227,340	0	0	0
		211	Verkeersmaatregelen te land	87,000	0	87,000	0	0	0
		222	Verkeersmaatregelen te water	1,525,300	13,805	1,539,105	0	0	0
3	Economische Zaken	300	Economische Zaken	75,000	0	75,000	0	0	0
		310	Handel en Industrie	313,000	243,540	556,540	0	0	0
		341	Overige agrarische zaken, jacht en visserij	6,200	0	6,200	0	0	0
4	Onderwijs	480	Gemeenschappelijke uitgaven/inkomsten van het onderwijs	7,800	0	7,800	0	0	0
5	Cultuur en recreatie	510	Openbaar Bibliotheek	0	7,913	7,913	0	0	0
		530	Sport	0	64,556	64,556	0	0	0

Bijlagen behorende bij eilandsverordening van

Bonaire

Eerste wijziging op de begroting 2019

Gewone dienst (inkomsten)

Hoofd functie	Naam hoofdfunctie	Functie	Naam functie	Begroting 2019	Voorgestelde wijziging	Nieuwe voorgestelde stand Begroting 2019	Voorgestelde		Nieuwe	Meerjarige
							2020	2021		
6	Sociale voorzieningen en maatschappelijke dienstverlening	600	Algemeen beheer	0	524,636	524,636	0	0	0	0
		611	Werkgelegenheid	0	543,492	543,492	0	0	0	0
		630	Sociaal cultureelwerk jeugd- en jongeren werk	565,100	3,242,961	3,808,061	0	0	0	0
		640	Bejaardenzorg	0	13,749	13,749	0	0	0	0
		650	Kinderopvang	0	107,800	107,800	0	0	0	0
		651	Daagopvang gehandicapten	0	447,664	447,664	0	0	0	0
7	Volksgezondheid	700	Algemeen beheer Volksgezondheid	292,700	1,315,006	1,607,706	0	0	0	0
		710	Preventieve en curatieve gezondheidszorg	0	161,689	161,689	0	0	0	0
		720	Slachthuizen	15,000	0	15,000	0	0	0	0
		721	Reiniging	1,243,300	0	1,243,300	0	0	0	0
		722	Riolering en waterzuivering	0	357,059	357,059	0	0	0	0
		723	Milieu en Natuurbeheer	0	2,956,971	2,956,971	0	0	0	0
8	Ruimtelijke ordening en volkshuisvesting	822	Overige volkshuisvesting	350,000	0	350,000	0	0	0	0
		910	Reserveringen	0	331,580	331,580	0	0	0	0
9	Financiering en algemene dekkingsmiddelen	920	Belastingen	10,960,000	0	10,960,000	0	0	0	0
		921	Algemene Uitkeringen	28,062,068	-322,063	27,740,025	0	0	0	0
		922	Algemene uitgaven en inkomsten	400,000	0	400,000	0	0	0	0
		992	Saldo Gewone dienst	0	100,000	100,000	0	0	0	0
Totaal voorgestelde wijzigingen				47,704,620	10,990,342	58,694,962	0	0	0	0

Bijlagen behorende bij eilandsverordening van

Eerste wijziging op de begroting 2019

Verdeel dienst (inkomsten)

Paragraaf	Naam paragraaf	Functie	Begroting 2019	Voorgestelde wijziging	Nieuwe voorgestelde stand Begroting 2019	Meerjarige doorwerking		
						2020	2021	2022
VD	Paragraaf 2	022	Kostenplaatsen	1,604,713	0	1,604,713	0	0
		033	Kostenplaatsen Vervoermiddelen	185,800	0	185,800	0	0
		044	Kostenplaatsen Huisvesting	3,377,000	42,000	3,419,000	0	0
Totaal voorgestelde wijzigingen			0	5,167,513	42,000	5,209,513	0	0

Artikel II

Deze eilandsverordening treedt in werking met ingang van de achtste dag na die van haar afkondiging

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van de eilandsraad van het openbaar lichaam Bonaire van

de voorzitter,

de eilandsgriffier,



Aan
De voorzitter van het bestuurscollege van het openbaar lichaam Bonaire

Adres kantoor Curaçao
De Rouvilleweg 39
Willemstad, Curaçao
Telefoon (+5999)4619081

Adres kantoor Sint Maarten
Frontstreet 26
Convent Building
Philipsburg, Sint Maarten
Telefoon (+1721) 5430331

Contactpersoon
Lisette de Wind
Datum
13 mei 2019
Ons kenmerk
Cft 201900058
Pagina
1/2
Onderwerp
Advies eerste begrotingswijziging 2019 openbaar lichaam Bonaire

Telefoonnummer
+5999 4619081
E-mail
info@cft.cw
Uw kenmerk
Bijlage
-

Adres kantoor Aruba
L.G. Smith Boulevard 68
La Piccola Marina
Oranjestad, Aruba
Telefoon (+297) 5832800
E-mail info@cft.cw
Internet www.cft.cw

Geachte heer Rijna,

Op 26 april jl. heeft het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Cft) van uw bestuurscollege de eerste uitvoeringsrapportage 2019 (UR) inclusief begrotingswijziging (BW) over het begrotingsjaar 2019 ontvangen. Hierbij ontvangt u het advies van het Cft op de ingediende BW. De reactie op de UR ontvangt u in een separate brief.

Advies

Het Cft adviseert in beginsel positief op de door u voorgestelde wijzigingen in de begroting 2019. Aangezien de BW niet volledig is, stelt het Cft echter als voorwaarde dat uiterlijk vier weken na verzending van dit advies een tweede BW wordt ingediend.

Bij het opstellen van de tweede BW vraagt het Cft in het bijzonder uw aandacht voor:

- De belastingopbrengsten: op basis van de gerealiseerde belastingbaten over het eerste kwartaal is de verwachting dat evenals in 2018 sprake zal zijn van hogere baten dan begroot.
- Vorderingen: u wordt gevraagd om in deze BW rekening te houden met de acties die ertoe leiden dat de vorderingen daadwerkelijk worden geïncasseerd.
- De personeelslasten: op basis van de gerealiseerde personeelslasten over het eerste kwartaal (USD 4,2 miljoen) is de verwachting dat evenals in 2018 sprake zal zijn van een onderbesteding vanwege het niet tijdig invullen van vacatures.
- Een onbegrote uitgave: op 18 april 2019 heeft de staatssecretaris van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK) op basis van artikel 24 lid 1 van de Wet Financiën openbare lichamen Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Wet FinBES) toestemming gegeven voor het doen van een uitgave van USD 248.000 die niet begroot was. De staatssecretaris van BZK heeft als voorwaarde gesteld dat het OLB bij de eerstvolgende begrotingswijziging daarvoor dekking regelt. Dit is echter niet verwerkt in de eerste BW.

Kenmerk
Cft 201900058
Blad
2/2

Toelichting

U stelt per saldo USD 11,0 miljoen voor aan wijzigingen. Het begrotingstotaal wordt als gevolg daarvan verhoogd van USD 47,7 miljoen naar USD 58,7 miljoen. U geeft aan dat het saldo van baten en lasten niet verandert en verwacht het jaar 2019 met een nihil saldo af te sluiten.

De voorgestelde wijzigingen bestaan voornamelijk uit het in de begroting opnemen van de bijzondere uitkeringen die door de vakdepartementen beschikbaar zijn gesteld en dit heeft een verhoging van de baten en lasten met USD 7,3 miljoen tot gevolg. Dit betreft bijzondere uitkeringen voor diverse beleidsterreinen.

Ook worden in de BW onder meer de neerwaartse bijstelling van de vrije uitkering (USD 0,3 miljoen) verwerkt en extra kosten in verband met het organiseren van de verkiezingen.

In de reactie op de eerste UR 2019 merkt het Cft op dat de belastingbaten hoger uitvallen dan in het eerste kwartaal 2018, onder meer door aanslagen logeerbelasting over meerdere jaren. De toelichting bij de eerste UR gaat niet in op de verwachte belastingbaten voor heel 2019 en een eventuele verhoging van de belastingbaten is niet opgenomen in de eerste BW 2019. Om te voorkomen dat evenals in 2018 het jaar met een fors overschot wordt afgesloten, dient op korte termijn een nadere analyse van de verwachte belastingbaten 2019 te worden opgesteld en zo nodig de daaruit volgende wijzigingen te verwerken in de tweede BW 2019.

In de reactie op de eerste UR 2019 merkt het Cft op dat de personeelslasten laag uitvallen ten opzichte van het voor heel 2019 begrote bedrag. Om te voorkomen dat evenals in 2018 het jaar met een onderbesteding van de personeelslasten wordt afgesloten, dient een nadere analyse van de verwachte personeelslasten 2019 te worden opgesteld. Zo nodig dienen de daaruit volgende wijzigingen te worden verwerkt in de tweede BW 2019.

Mocht u behoefte hebben aan een toelichting op dit schrijven dan is het Cft graag 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. R.H.J.M. Gradus

Deze brief is in afschrift verstuurd aan:
De eilandsraad van het openbaar lichaam Bonaire
Het bestuurscollege van het openbaar lichaam Bonaire
Het hoofd Directie Bedrijfsvoering en Ondersteuning
Het hoofd Financiën van het openbaar lichaam Bonaire



Aan
De voorzitter van het bestuurscollege van het openbaar lichaam Bonaire

Adres kantoor Curaçao
De Rouvilleweg 39
Willemstad, Curaçao
Telefoon (+5999)4619081

Adres kantoor Sint Maarten
Frontstreet 26
Convent Building
Philipsburg, Sint Maarten
Telefoon (+1721) 5430331

Contactpersoon
Lisette de Wind
Datum
13 mei 2019
Ons kenmerk
Cft 201900059
Pagina
1/4

Telefoonnummer
+5999 4619081
E-mail
info@cft.cw
Uw kenmerk

Adres kantoor Aruba
L.G. Smith Boulevard 68
La Piccola Marina
Oranjestad, Aruba
Telefoon (+297) 5832800

E-mail info@cft.cw
Internet www.cft.cw

Bijlage
-

Onderwerp
Reactie eerste uitvoeringsrapportage 2019 openbaar lichaam Bonaire

Geachte heer Rijna,

Op 26 april jl. heeft het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Cft) van uw bestuurscollege (BC) de eerste uitvoeringsrapportage (UR) ontvangen over het begrotingsjaar 2019. Conform de Wet Financiën openbare lichamen Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Wet FinBES) dient de eerste UR uiterlijk op 30 april ingediend te zijn. Het openbaar lichaam Bonaire (OLB) heeft de UR tijdig bij het Cft ingediend.

Hierbij ontvangt u de reactie van het Cft op de ingediende eerste UR. Bij deze UR is ook de eerste begrotingswijziging (BW) ingediend. Het advies van het Cft op de eerste BW ontvangt u in een separate brief.

Begrotingsuitvoering

Het OLB presenteert in de eerste UR 2019 circa USD 27,8 miljoen aan baten en circa USD 16,5 miljoen aan lasten. Het voorlopige resultaat over het eerste kwartaal 2019 is als gevolg hiervan circa USD 11,3 miljoen positief. In het eerste kwartaal 2019 heeft het OLB de jaarlijkse facturen voor erfpacht, grondbelasting en motorrijtuigenbelasting verzonden. Tevens zijn de aanslagen logeerbelasting verzonden voor de jaren 2013 tot en met 2019. Het OLB heeft de gefactureerde bedragen als baten verantwoord in het eerste kwartaal 2019, aangezien het baten- en lastenstelsel van toepassing is.

De begroting 2019 ging uit van USD 47,7 miljoen aan zowel baten als lasten. In de eerste BW stelt het OLB per saldo USD 11,0 miljoen aan wijzigingen voor waardoor het begrotingstotaal voor zowel de baten als de lasten na goedkeuring, USD 58,7 miljoen zal bedragen. In het advies op de eerste BW gaat het Cft hier nader op in.

Baten

De baten in het eerste kwartaal bedragen circa USD 27,8 miljoen en bestaan voornamelijk uit overdrachten van Nederland (USD 11,4 miljoen), belastingopbrengsten inclusief precariorechten en cruisetouristen (USD 9,1 miljoen) en huren en pacht (USD 3,1 miljoen).

Kenmerk
Cft 201900059
Blad
2/4

De belastingbaten vallen onder meer door de logeerbelasting hoger uit dan in het eerste kwartaal van 2018.

De toelichting bij de eerste UR gaat niet in op de verwachte belastingbaten voor heel 2019 en een eventuele bijstelling van de belastingbaten is niet opgenomen in de eerste BW 2019. Het Cft gaat hier in zijn advies op de eerste BW 2019 nader op in.

Lasten

De lasten in het eerste kwartaal bedragen circa USD 16,5 miljoen en bestaan voornamelijk uit overige goederen en diensten (USD 4,7 miljoen) en salarissen en sociale lasten (USD 4,2 miljoen). Op de salarissen en sociale lasten wordt hierna nader ingegaan.

Personeel

Uit de eerste UR blijkt dat eind maart in totaal 349 FTE voor het OLB werkzaam is. Dit betreft 334 FTE in loondienst en 15 FTE externe inhuur. De goedgekeurde begroting 2019 gaat uit van een gemiddeld personeelsbestand over 2019 van 343 FTE in loondienst en 15 FTE externe inhuur ofwel 358 FTE in totaal.

De eerste UR toont USD 4,2 miljoen aan personeelslasten (inclusief externe inhuur), waarbij voor heel 2019 USD 21,8 miljoen is begroot. Het Cft heeft in 2018 en bij de beoordeling van de ontwerpbegroting 2019 kanttekeningen geplaatst bij de personeelslasten. Op basis van deze eerste UR is de verwachting dat zonder aanvullende maatregelen wederom een onderbesteding zal plaatsvinden. Het Cft gaat hier in zijn advies op de eerste BW 2019 nader op in.

In het eerste kwartaal zijn negen vacatures ingevuld waaronder één cruciale functie en zijn tien medewerkers uit dienst getreden. Per saldo is er ten opzichte van eind 2018 één FTE minder in dienst van het OLB.

Liquiditeit

De liquiditeitspositie van het OLB bedraagt conform het Geïntegreerd Middelenbeheer (GMB) ultimo maart 2019 USD 13,6 miljoen. Op basis van de door u gepresenteerde overzichten is USD 9,0 miljoen geormerkt voor bijzondere uitkeringen waardoor een saldo van USD 4,6 miljoen aan vrij besteedbare middelen resteert. Eind 2018 was het bedrag aan vrij besteedbare middelen circa USD 11,1 mln. Deze afname van USD 6,5 miljoen komt vooral doordat het openstaande bedrag aan vorderingen sterk is toegenomen. Het Cft constateert een aanzienlijke toename van vorderingen van USD 12,2 miljoen eind 2018 naar USD 28,4 miljoen eind maart 2019. Dit komt enerzijds doordat de vrije uitkering voor het eerste kwartaal 2019 pas in het tweede kwartaal 2019 door het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties is uitbetaald, en anderzijds doordat in het eerste kwartaal de belastingaanslagen 2019 door het OLB zijn opgelegd. Het Cft wil de acties vernemen die ervoor zorgen dat de vorderingen daadwerkelijk worden geïncasseerd. Wij zouden daar ook graag met u over in gesprek gaan tijdens de komende collegereis.

Financieel beheer

Met de UR is een voortgangsrapportage over het huidige verbeterplan financieel beheer (1.0) aangeleverd. Uit de voortgangsrapportage blijkt dat de afronding van het huidige verbeterplan wederom is verschoven.

De afronding van dit traject is nu gepland voor september 2019. In het bestuursakkoord is als afrondingsdatum eind februari 2019 opgenomen. Er is nu derhalve sprake van een vertraging van een half jaar. Het OLB geeft als reden hiervoor dat additionele werkzaamheden nodig zijn bij de uitvoering van het deelplan ten aanzien van de AO/IC van de (belasting)opbrengsten. Dit deelplan is een van de omvangrijkste in het verbeterplan en heeft betrekking op de grootste batensoorten. Bij de jaarrekening 2017 heeft de accountant de volledigheid van de (belasting)opbrengsten niet kunnen vaststellen, vanwege de vele tekortkomingen in het financieel beheer. De voltooiing van dit deelplan zal moeten leiden tot minder negatieve bevindingen bij de controle van de jaarrekening en een hogere mate van betrouwbaarheid van de cijfers. Het Cft heeft met het OLB de afspraak gemaakt dat het OLB zal toewerken naar een goedkeurende accountantsverklaring bij de jaarrekening 2021. Daarom is het noodzakelijk dat dit deelplan zo spoedig mogelijk en effectief wordt uitgevoerd.

Naast voorgenoemde deelplan zijn er nog twee in uitvoering. De lopende deelplannen worden in onderstaande tabel toegelicht.

Aandachtsgebied/deelplan	Geplande afronding	Reden vertraging in UR
Onzekerheden rondom de AO/IC van diverse opbrengsten	September 2019	Het belastingsysteem werkt nog niet optimaal en is toe aan additionele verbeteringen.
Waardering van debiteuren en belastingvorderingen	Mei 2019	Er dient nog een procesbeschrijving voor debiteurenbeheer te worden opgeleverd.
Het ontbreken van de beschrijving van de AO/IC m.b.t. de directie Ruimte en Ontwikkeling	Mei 2019	Het automatiseringssysteem werkt nog niet optimaal. Vervolg is aanpassen van het huidige systeem of eventueel aanschaffen van een nieuw systeem.

Het OLB heeft in voorgaande voortgangsrapportages aangegeven dat nieuwe projecten waarvoor ICT-krachten nodig zijn, niet gestart kunnen worden totdat de huidige deelplannen zijn uitgevoerd.

In het bestuursakkoord is vastgelegd dat het BC in augustus 2019 een verbeterplan financieel beheer 2.0. zal opleveren. In de UR ontbreekt een toelichting op de voortgang hiervan. Het Cft wordt graag nader geïnformeerd over de effecten van de vertraagde afronding van het plan 1.0 op de oplevering en uitvoering van het plan 2.0. Het Cft verneemt graag voor 1 juni aanstaande hoe het BC er zorg voor zal dragen dat het plan 2.0 tijdig wordt opgeleverd en dat er genoeg aandacht wordt besteed aan de evaluatie van de doeltreffendheid van de tot nu toe afgeronde deeltrajecten in het verbeterplan 1.0.

Kenmerk
Cft 201900059
Blad
4/4

Overheidsentiteiten

Conform artikel 9 lid 9 van de Wet FinBES dient het BC uiterlijk 30 juni de jaarrekening 2018 van de overheidsdeelnemingen ter beschikking te stellen aan het Cft. Daarnaast dient het Cft voor de toetsing van de rentelastnorm conform artikel 11 lid 4 van de Wet FinBES begin juli 2019 over de voorlopige cijfers 2018 van de entiteiten in de collectieve sector te beschikken. Het OLB dient er zorg voor te dragen dat de jaarrekeningen van deze overheidsentiteiten tijdig worden ingediend.

Tot slot

Het Cft heeft in zijn reactie op de vierde UR 2018 (kenmerk Cft 201900017) geconcludeerd dat het jaar 2018 naar verwachting zal worden afgesloten met een overschot van circa USD 12 miljoen. Dit komt doordat de baten hoger uitvielen dan begroot maar vooral de lasten een onderbesteding kennen. Het Cft heeft het BC onder meer geadviseerd de kwaliteit van het begrotingsproces te verhogen en te komen tot de daadwerkelijke realisatie van (begrote) beleidsvoornemens.

Het Cft gaat graag met u in gesprek over de in deze brief genoemde onderwerpen tijdens het bezoek in juni aanstaande.

In de verwachting u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

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



Prof. dr. R.H.J.M. Gradus

Deze brief is in afschrift verstuurd aan:
De eilandsraad van het openbaar lichaam Bonaire
Het bestuurscollege van het openbaar lichaam Bonaire
Het hoofd Directie Bedrijfsvoering en Ondersteuning
Het hoofd Financiën van het openbaar lichaam Bonaire



Toelichting Lasten per functie

1ste Uitvoeringsrapportage 2019

- Gehanteerde criteria:
- Alle onderbestedingen groter dan \$ 10.000
 - Alle overschrijdingen groter dan \$ 1.000

Functie 001 - Bestuursorganen

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op Lasten/Uitgaven

Functie 002 - Bestuursapparaat
Grootboeknummer

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op Lasten/Uitgaven
60021001 Afdeling Financiën	10010 jaarwedden en uitkeringen	<p>Onderbesteding is veroorzaakt doordat er een begrote vacature van applicatie beheerder nog moet worden overgeheveld naar ICT, zodat deze functie zal kan worden ingevuld ten behoeve van de hele organisatie. De vorige applicatiebeheerder is in januari 2019 met pensioen gegaan. Verder moet ook nog de vakantie-uitkering en kerstbonus worden betaald, waardoor het overschot ook minder zal worden.</p>
60021001 Afdeling Financiën	10020 Toelagen	<p>Tekort is tijdelijk veroorzaakt doordat de betaalde toelage gedurende de rest van het jaar zal gaan dalen gezien dat de toelage van de vorige waarnemer onderafdelingshoofd financiële administratie afbouwend is. Hierdoor zal het tekort worden ingehaald.</p>
60021001 Afdeling Financiën	30000 Personeel van derden	<p>Onderbesteding is tijdelijk veroorzaakt gezien dat wij meer uren zullen gaan inkopen bij Gouw-It i.v.m. applicatiebeheerder werkzaamheden voor het nieuw belasting systeem.</p>
60021005 Juridische en Algemene Zaken	34700 Juridische kosten	<p>\$43.899.13 onderbested: tot heden 11 april 2019 is een totaalbedrag van \$36.670.74 aan openstaande facturen gedeclareerd die nog niet zijn verwerkt. Het bedrag zou derhalve \$7228.39 moeten zijn. Vanaf 1 januari 2019 is de afspraak gemaakt om toegewezen proceskosten te verrekenen met openstaande facturen van OLB. In de maand april 2019 is een bedrag van \$8000 ontvangen op de derdenrekening van HBN Law. Na verrekening resteert een bedrag van \$152.28.39 op de begrotingspost.</p>
6.002.10.06 Personeel & Organisatie	10010 jaarwedden en uitkeringen	<p>Overschot van \$23.941,91 valt grotendeels te verklaren uit het niet ingevuld hebben van vacatures. De vacature Beleidsadviseur C/P&O is per 1 april 2019 ingevuld. Daarnaast is het verschil ook te wijten aan de vakantietoelagen en eindejaarsuitkering die nog betaald moeten worden.</p>

Functie 002 - Bestuursapparaat

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op Lasten/Uitgaven
6.002.10.06 Personeel & Organisatie	10020 Toelagen	De overschrijving van \$ 1.237,07 is te wijten aan de stagevergoeding van 1.413,04 die wij aan mw. D. Alvarado hebben betaald.(zie bijlage). Aan het eind van dit jaar zullen deze extra bedragen (stagevergoeding) van de stelposten naar de desbetreffende kostenplaatsen worden overgeheveld.
6.002.10.06 Personeel & Organisatie	34110 kosten uit en terugzending	Onderbesteding is te wijten aan het feit dat bij de werving & selectie voornamelijk plaatselijke kandidaten zijn aangetrokken. Slechts 1 medewerker kwam in 1e kwartaal in aanmerking voor aantrekkingskosten
6.002.10.06 Personeel & Organisatie	34120 Wervings-, selectie- en aanstellingskosten	Overschrijving van \$ 2.704,24 valt te verklaren uit het plaatsen van diverse advertenties en het uitvoeren van aanstellingsassessments gedurende het 1e kwartaal.
6.002.10.06 Personeel & Organisatie	34420 Voorlichting & Promotie	Er waren geen promotie en of voorlichtingscampagnes gedurende het 1e kwartaal.
6.002.10.06 Personeel & Organisatie	34720 Advies en Controlekosten	Vooralsnog hebben slechts kleine adviesverzoeken plaatsgevonden. Verwachting is dat in de loop van het jaar meerdere adviesverzoeken bij derden zullen worden neergelegd.
60021007 Afdeling ICT	10020 Toelagen	De beoordeeling voor 2017 is samen met de beoordeeling voor 2018 gedaan in 2019.
60021007 Afdeling ICT	10030 Sociale lasten	De beoordeeling voor 2017 is samen met de beoordeeling voor 2018 gedaan in 2019.
60021007 Afdeling ICT	30000 Personeel aan derden	De uitzendkracht die de afdeling laatste maanden van 2018 heeft ondersteund als medewerker Beheer en Support heeft nog 2 maanden in 2019 doorgewerkt, via een budgetverschuiving is er budget van 34480 Automatiseringskosten verschoven naar 30000 Personeel aan derden.

Functie 002 - Bestuursapparaat

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op Lasten/Uitgaven
60021007 Afdeling ICT	34310 Onderhoud machines	Het jaarlijkse onderhoud aan de generator moet aan het begin van het jaar betaald worden derhalve is er een overschrijding van 25% van het budget in het eerste kwartaal.
60021007 Afdeling ICT	34410 Abonnementen en lidmaatschappen	Sinds 2012 is het afdelingshoofd ICT lid van de VIAG (Vereniging van Informatie- en Automatiseringsprofessionals in Nederlandse Gemeenten) het lidmaatschap dient aan het begin van het boekjaar te worden betaald.
60021007 Afdeling ICT	34485 Licentiekosten	De meerderheid van de licenties moeten aan het begin van het jaar betaald worden waardoor er in het begin van het jaar altijd meer dan eenvierde van de begroting uitgegeven wordt.
6.002.10.20 Beleid en Projecten Samenleving en Zorg	30000 Personeel van derden	In het eerste kwartaal zijn er geen OVO's verstrekt. Dit in verband met aan te nemen nieuw personeel op de afdeling en terugkomst van andere medewerkers. In het tweede kwartaal zal gebruik worden gemaakt van deze kostensoort.
60021021 Directie en Staf Toezicht en Handhaving	30000 Personeel van derden	\$24.875,00 onderbested. Deze post zal worden gebruikt voor extra ondersteuning voor doortlichting personeel vanaf de 2de kwartaal.
60022011 Verbetertraject Financieel Beheer	30000 Personeel van derden	Factuur Cactus Accounting is in april 2019 binnengekomen, maar wel in periode 3 geboekt. Verder zal een nieuwe contract met Cactus Accounting worden afgesloten ter tijdelijke vervanging Financieel Medewerker C.
60022011 Verbetertraject Financieel Beheer	34630 Geleverde diensten	Onderbesteding veroorzaakt doordat KPMG en DC Consultancy nog hun facturen moeten indienen i.v.m. het verbetertraject financieel beheer project. Verder moet Deloitte alsnog hun onderzoek uitvoeren voor wat betreft de AO/IC rondom de nieuwe belastingstelsel.

Functie 003 -Burgerzaken

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op Lasten/Uitgaven
6.003.00.02 Verkiezingen	34630 Geleverde diensten	De kosten voor verkiezingen zijn hoger uitvallen dan begroot. Dit heeft ook te maken met het feit dat er twee verkiezingen op dezelfde zijn gehouden en het aanschaffen van nieuw materiaal om de verkiezingen te kunnen uitvoeren.

Functie 020 -Eigendommen niet voor de openbare dienst bestemd

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op Lasten/Uitgaven

Functie 022 -Kostenplaatsen:

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op Lasten/Uitgaven
5.022.00.00 Facilitaire Zaken	34560 Verzekering vervoermiddelen	Een overschrijving van \$2372.14 in het eerste kwartaal 2019, dit betreft vooruitbetaalde verzekeringen 2019.

Functie 130 -Rampenbestrijding

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op Lasten/Uitgaven

Functie 210 -Wegen, straten en pleinen

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op Lasten/Uitgaven

Functie 222 - Verkeersmaatregelen te water

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op Lasten/Uitgaven
62220001 Haven- en Loodswezen algemeen beheer	30000 Personeel van derden	<p>-\$1,487.74 overbesteed</p> <p>het eerste kwartaal is hoge seizoen van cruise schepen en er zijn meer kosten omtrent het cruise gebied.</p>
62220001 Haven- en Loodswezen algemeen beheer	34830 Vergunningsrechten	<p>-\$5,382.21 overbesteed</p> <p>Achterstalige facturen van 2016 tot heden moesten betaald worden, aangezien wij al aanmaning hebben gekregen.</p>
62220002 Kaden, pieren, boeien en vaartuigen.	34330 Onderhoud Infrastructuur	<p>\$27,059.60 onderbesteed</p> <p>Er staat een bedrag van 44M verplicht voor onderhoud, facturering verwacht in de 2de kwartaal.</p>

Funcie 300 - Economische Zaken

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op Lasten/Uitgaven

Functie 310 - Handel en industrie

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op Lasten/Uitgaven
6.310.00.00 Handel en Industrie	42100 Subsidies/bijdragen	het betreft subsidie Stichting Beheer Bedrijfsfondsen Bonaire is nog niet verplicht. Aanvraag voor subsidie voor het jaar 2019 is in behandelingsfase. Zodra evaluatie van de aanvraag is afgerond zal voorgesteld worden om een zorgcontract op te stellen indien advies positief is. Lasten per kwartaal: \$31,958.50
6.310.00.06 Oprichting Trade & Investment Board (BU)	34630 Geleverde Diensten	Onderbesteding betreft restant van 2016 voor het opzetten van Trade & Investment Board; het proces is niet voorgezet in de vorm van een stichting. In 2019 zal dir RO dit project weer oppakken. Baten: \$18,422
6.310.00.10 Opzet en uitbouw Bonaire	34630 Geleverde diensten	Onderbesteding is als gevolg van restant consultancy t.b.v. ondersteuning werkzaamheden lucht/zeeverbinding aan Bonaire Holding Maatschappij. Dit project is in 2016 begonnen en is naderhand stop gezet. Het betreft gelden vanuit Nederland. In 2019 zal dir RO het project weer oppakken. Baten: \$59,999.86
6.310.00.11 Bereikbaarheid (BU)	34630 Geleverde Diensten	Onderbesteding is als gevolg van restant consultancy t.b.v. strategisch economische en innovatieve projecten aan Bonaire Holding Maatschappij. Dit project is in 2016 begonnen en is naderhand stop gezet. Het betreft gelden vanuit Nederland. In 2019 zal dir RO het project weer oppakken. Baten: \$134,185.56
6.310.00.12 Qredits (BU)	34630 Geleverde Diensten	Onderbesteding betreft financiering voor start Qredits die in fase werd uitbetaald. Betaling in 2018 is nog niet geboekt. Baten: \$22,949.86

Functie 341 - Agrarische Zaken

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op Lasten/Uitgaven

Functie 400 - Algemeen beheer Onderwijs

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op Lasten/Uitgaven
6401000 Educatie en Welzijn	42100 Subsidies/Bijdragen	De voorlopige subsidietoekenning voor 2019 was nog niet rond waardoor de middelen niet zijn uitgegeven aan de stichting.

Functie 480 - Geemenschappelijke uitgaven/inkomsten van het onderwijs

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op Lasten/Uitgaven
6.480.00.01 Schooltransport	34960 Vervoerkosten	De gemaakte kosten hebben te maken met facturen voor schooltransport. In het derde kwartaal zal minder uitgegeven worden vanwege de schoolvakanties.
6.480.00.08 Overige Onderwijs Aangelegenheden	42100 Subsidies/Bijdragen	De facturen voor de huur van EOZ zijn niet betaald in het eerste kwartaal. Dit wordt in het volgende kwartaal afgehandeld. De facturen

Functie 482 - Volwasseneducatie

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op Lasten/Uitgaven
6.482.00.10 Volwassen Educatie	42100 Subsidies/Bijdragen	Rechttekking stg. FORMA mbt volwasseneducatie (nb. Niet SK).

Functie 510 - Bibliotheek en leeszaal

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op Lasten/Uitgaven
6.510.00.05 Bibliotheken en leeszaal	34630 geleverde diensten	Bij de eerste begrotingswijziging zal de beginsaldo geplaatst worden

Functie 530 - Sport

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op Lasten/Uitgaven
6.530.00.01 Instituto di Deporte Boneriano (INDEBON)	34420 Voorlichting en Promotie	Bedoeld voor schoolsport en wordt in het najaar uitgegeven. Ook Streanan deportivo
6.530.00.01 Instituto di Deporte Boneriano (INDEBON)	34630 geleverde diensten	De werkzaamheden zullen nog plaatsvinden in de komende maanden. Plannen worden hiervoor gemaakt.
6.530.00.01 Instituto di Deporte Boneriano (INDEBON)	34100 Dienstkleding	Adviezen van 2018 (besluiten wel 2019) zijn in eerste kwartaal betaald waardoor sprake is van overschrijving
6.530.00.01 Instituto di Deporte Boneriano (INDEBON)	34410 Abonnementen en Lidmaatschappen	Jaarlijkse bijdrage voor RADO is nieuw op de begroting gezet. De middelen voor het kunnen dekken van deze overschrijving is via adviesbesluit en interne verschuiving geregeld en wordt in het eerste
6.530.00.02 Buitensportaccommodaties	34330 Onderhoud en Infrastructuur	Adviezen van 2018 (besluiten wel 2019) zijn in eerste kwartaal betaald waardoor sprake is van overschrijving
6.530.00.04 Overige sport aangelegenheden	42100 Subsidies/Bijdragen	Er waren veel aanvragen in het eerste kwartaal van 2019 waarop positief is besloten

Functie 540 - Kunst

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op Lasten/Uitgaven
6.540.00.02 Kunst & Cultuur	34420 Voorlichting en Promotie	Activiteiten voor het eerste helft van het jaar zijn verplicht, maar nog niet uitgegeven/betaald. Dat komt in het tweede kwartaal.

Functie 560 - Maatschappelijke leefbaarheid en openlucht recreatie

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op Lasten/Uitgaven
6.560.00.03 Volksfeesten	34330 Onderhoud infrastructuur	De facturen van Selibon voor Karnaval (volksactiviteit) zijn nog niet betaald en worden in het tweede kwartaal betaald.
6.560.00.03 Volksfeesten	34420 Voorlichting en Promotie	Bonairedag wordt in het derde kwartaal gevierd.
6.560.00.03 Volksfeesten	42100 Subsidies/Bijdragen	Zorgcontract Fundashon Klave voor de organisatie van Karnaval 2019
6.560.00.02 Bevordering Toerisme	42110 Subsidies/bijdragen aan	TCB heeft verzoek ingediend op 21 maart voor uitbetaling van extra bijdrage van \$200,000 ten behoeve van toeristische promotie. Het verzoek is in behandeling. Lasten: per kwartaal \$50,000

Funcitie 600 - Alg. Beheer Sociale voorzieningen en maatschappelijke dienstverlening

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op Lasten/Uitgaven
6.600.10.10 MOA	34630 geleverde diensten	De werkgevers leveren de facturen niet tijdig in. Dit is een aandachtspunt voor volgende kwartaal.
6.600.10.11 Armoedebestrijding	42000 Onderstand & Steun behoeftigen	De onderbesteding heeft te maken met het feit dat de helft van het jaarlijkse budget wordt besteed aan het project schoolbenodigdheden. Deze uitgaven staan gepland voor 3e en 4e kwartaal.
6.600.10.11 Armoedebestrijding	42100 Subsidies/Bijdragen	De voorlopige subsidietoekening voor 2019 was nog niet rond waardoor de middelen niet zijn uitgegeven aan de stichting.

Functie 611 - Werkgelegenheid

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op Lasten/Uitgaven
6.611.00.16 Project Eleva (BU)	34630 geleverde diensten	Bij de eerste begrotingswijziging zal de beginsaldo geplaatst worden

Functie 630 - Sociaal cultureel werk jeugd- en jongeren werk

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op Lasten/Uitgaven
6.630.00.15 Integrale Wijkaanpak 5 (BU)	34630 geleverde diensten	Bij de eerste begrotingswijziging zal het beginsaldo geplaatst worden
6.630.00.17 Integrale Wijkaanpak 6 (BU)	34630 geleverde diensten	Bij de eerste begrotingswijziging zal het beginsaldo geplaatst worden
6.630.00.24 Bes(t)4 Kids 2 (BU)	34630 geleverde diensten	Bij de eerste begrotingswijziging zal het beginsaldo geplaatst worden
6.630.10.02 Voorzieningen jeugd en jongeren	42100 Subsidies/Bijdragen	De voorlopige subsidietoekening voor 2019 was nog niet rond waardoor de middelen niet zijn uitgegeven aan de stichting.

Functie 640 - Bejaardenzorg

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op Lasten/Uitgaven
6.640.10.00 Diensten en voorzieningen senioren	42100 Subsidies/Bijdragen	Het zorgcontract was nog niet getekend in het eerste kwartaal. De middelen voor de zorgcontract zijn nog niet overgemaakt aan de stichting.

Functie 650 - Kinderopvang

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op Lasten/Uitgaven
6.650.10.00 Voorziening kinderopvang	42100 Subsidies/Bijdragen	De zorgcontracten worden/zijn betaald en de uitvoering van het beleidsplan kinderopvang wordt in het volgende kwartaal gedaan.

Functie 651 - Dagopvang gehandicapten

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op Lasten/Uitgaven
6.651.00.07 Beschut werk Warda Mi Rin (BU)	34630 geleverde diensten	Bij de eerste begrotingswijziging zal het beginsaldo geplaatst worden
6.651.00.08 Implementatie VN Verdrag Handicap (BU)	34630 geleverde diensten	Bij de eerste begrotingswijziging zal het beginsaldo geplaatst worden

Functie 700 - Alg. Beheer Volksgezondheid

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op Lasten/Uitgaven
6.700.00.05 Publieke Gezondheid (BU)	34630 Geleverde diensten	Bij de eerste begrotingswijziging zal het beginsaldo geplaatst worden

Functie 710 - Preventieve en curatieve gezondheidszorg

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op Lasten/Uitgaven
6.710.00.14 Greenhouse voor PO&VO scholen Bonaire (BU)	34630 geleverde diensten	Bij de eerste begrotingswijziging zal het beginsaldo geplaatst worden
6.710.10.04 Preventie van verslaving	42100 Subsidies/Bijdragen	Dit is de begrotingspost bestemd voor de preventiemedewerker Drugs- en alcohol dat sinds vorig jaar beschikbaar staat om via begrotingswijziging aangewend te worden voor genoemde functie. Traject begrotingswijziging heeft te lang geduurd, waardoor de functie niet meer ingevuld kon worden in 2018. De functie is wederom opgegeven voor de eerste begrotingswijziging 2019. Wanneer de functie ingevuld is, wordt voor de activiteiten ook het resterend bedrag gebruikt voor het uitrollen van activiteiten.

Functie 721 -Reiniging

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op Lasten/Uitgaven
67210000 Reiniging	34800 Reinigingsrechten	Betreft een technische boeking die pas aan het eind van het jaar wordt verwerkt

Functie 723 - Natuur & Milieu

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op Lasten/Uitgaven

Functie 725 -Overige openbare hygiene

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op Lasten/Uitgaven
67250005 Handhaving Zorg en Samenleving	34900 Aanschaf materialen	\$10,250 De begroting is voor de aanschaf materialen voor afdeling gezondheidszorg Directie S&Z. Toelichting zou vanuit Directie S& Z moeten komen, en begroting dient bij corresponderende directie geplaatst te worden.
6.725.00.05 Handhaving Zorg en Samenleving	10010 Jaarweden en uitkering	Schaal/Trede stijging (a.g.v. positieve beoordelingen). Vacature Afdelingshoofd A niet gevuld. 4 mnd.begroet.
6.725.00.05 Handhaving Zorg en Samenleving	34900 Aanschaf materiaal	Het gereserveerd bedrag is bedoeld voor materiaal voor de Vectorbestrijding.
6.725.10.00 Vector Controle	34900 Aanschaf materialen	De benodigde materialen voor vector zijn allemaal aangeschaft en deze zijn de resterende middelen.

Functie 922 -Overige huisvesting

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op Lasten/Uitgaven

Functie 920 -Belastingen

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op Lasten/Uitgaven
69200000 Belastingen	34430 Invoerrechten/ vracht en porti kosten	Onderbesteding veroorzaakt doordat er minder is geïmporteerd vanuit het buitenland en minder post werd verstuurd dan verwacht.
69200000 Belastingen	34630 Geleverde diensten	Onderbesteding veroorzaakt doordat wij gratis assistentie van TCB hebben ontvangen, door 1 medewerker beschikbaar te stellen om te helpen met het bepalen van de naheffingsaanslagen voor toeristenbelasting. Hierdoor moesten wij geen gebruik maken van uitzendkracht.
69200000 Belastingen	34730 Metingskosten	Onderbesteding veroorzaakt doordat wij minder opdracht hadden gegeven om onroerende zaken te laten her-taxeren i.v.m. grondbelasting, dit doordat minder gevallen waren waarbij sprake was van vervallen taxatierapporten.
69200000 Belastingen	40080 Opcenten	Onderbesteding veroorzaakt door het feit dat BCN minder kosten inrekening heeft gebracht bij het OLB i.v.m. opcenten op onroerendgoed belasting.
69200000 Belastingen	40400 Algemene bestedingsbelasting	Onderbesteding veroorzaakt doordat alles dat door het OLB wordt aangeschaft, zowel goederen als diensten, ABB al in de prijs is begrepen en niet afzonderlijk in rekening wordt gebracht.

Functie 922 -Algemene Uitgaven en Inkomsten

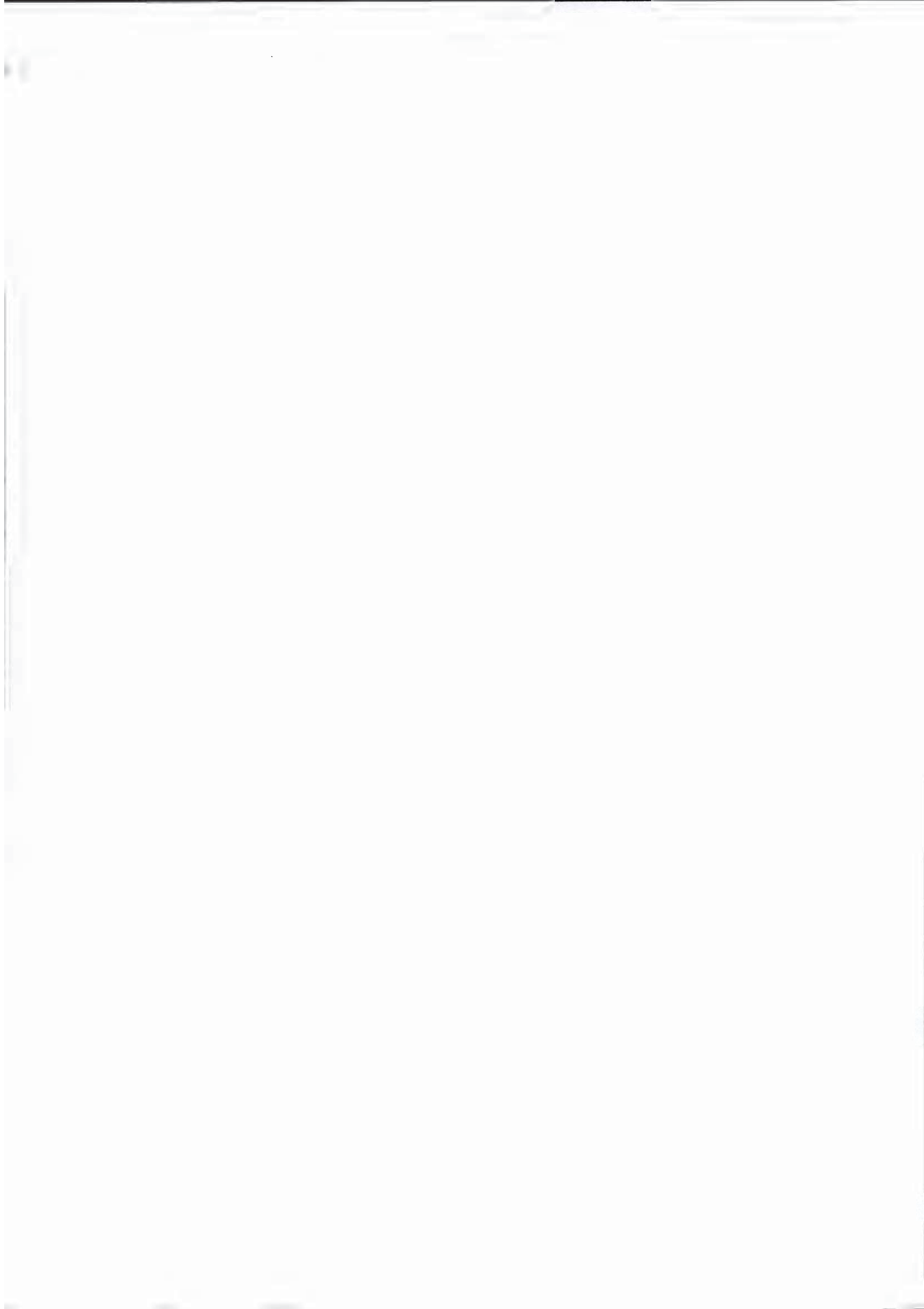
Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op Lasten/Uitgaven
69220014 Saldo Bijzondere Uitkeringen	60300 Activering Bijzondere uitkeringen - inkomsten	Betreft de boeking voor het vereffenen van het effect van de bijzondere uitkeringen uit het resultaat. Tot en met de eerste kwartaal is \$ 4.504.178 aan bijzondere uitkeringen door NL gestort. Dit bedrag wordt aan de lastenkant als realisatie verwerkt.

Functie 922 -Algemene Uitgaven en Inkomsten

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op Lasten/Uitgaven
69900000 Saldi kostenplaatsen	62000 Doorberekening kostenplaatsen t/m 62300 Doorberekening huisteing TH	Betreft saldo van de aanpassingen op de ramingen van de Verdeeldienst (Doorberekening Facilitaire Zaken, Vervoermiddelen en Huisvesting).

Functie 992 - Saldo gewone dienst

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op Lasten/Uitgaven
69920000 Saldo gewone dienst	60010 Voordelig saldo Gewone dienst	Betreft saldo van de mutaties op de investeringen die door vrijval van de middelen op de gewone dienst worden gefinancierd.





Toelichting Baten per functie

1ste Uitvoeringsrapportage 2019

- Gehanteerde criteria:
- Alle onderbestedingen groter dan \$ 10.000
 - Alle overschrijdingen groter dan \$ 1.000

Functie 002 -Bestuursapparaat

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op baten/inkomsten
6002.1001 Afdeling Financiën	34100 Verguningsrechten	Tekort is veroorzaakt doordat de verwachte opbrengsten vanuit Fundashon Mega di Number lager zijn uitgekomen dan verwacht.
6002.1001 Afdeling Financiën	34320 Rente- en vervolgingskosten	Inkomsten hoger dan verwacht doordat wij een inhaalslag hebben gedaan voor wat betreft de taxatieve aanslagen toeristenbelasting, waarbij ook de kosten en boete in rekening is gedaan bij de belastingplichtigen die geen aangifte hebben gedaan.
6002.1001 Afdeling Financiën	34445 Koers-, kas- en betalingsverschillen	Incidentele voordelige verschillen waren minder dan verwacht.

Functie 020 -Eigendommen niet voor de openbare dienst bestemd

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op baten/inkomsten

Functie 140 - Overige beschermende maatregelen

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op baten/inkomsten

Functie 211 - Verkeersmaatregelen te land

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op baten/inkomsten
------------------------	--------------------	---------------------------------------

Functie 300 - Economische Zaken

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op baten/inkomsten

Functie 480- Gemenschappelijke uitgaven/ inkomsten onderwijs

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op baten/inkomsten

Functie 720 - Slachthuizen

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op baten/inkomsten

Functie 910 -Reserveringen

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op baten/inkomsten

Functie 921 - Vrije uitkering

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op baten/inkomsten
692.1000 Vrije uitkering	41120 Overige ontvangsten van Nederland	Opbrengst lager dan begroot gezien dat de begroting rekeninghoudend is met eventuele indexering. Het bedrag was geïndexeerd conform brief BZK d.d. 2 juli 2018 , maar is nog niet gestort.

Functie 992 - Saldo gewone dienst

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op baten/inkomsten



Verplichtingen

	Per 3		2019		Rente per functie: verschil lasten minus verplichtingen	% Realisatie last + aangegane verplichtingen / begrotingsstand
	Realisatie last cumulatief t/m kwartaal	Aangegane verplichtingen (nog geen last)	Realisatie last + aangegane Actuele begrotingsstand verplichtingen ultimo 2019	Actuele begrotingsstand (incl BWR)		
001 Bestuursorganen	434.300	50.177	484.477	2.281.504	1.797.027	21%
002 Bestuursapparaat	2.717.957	534.525	3.242.482	13.911.250	10.668.768	23%
003 Burgerzaken	305.042	57.696	362.737	1.158.264	795.537	31%
020 Erfgoederen niet-voor openbare dienst biestemd	237.384	23.079	260.463	1.223.891	963.538	21%
130 Rampenbestrijding	6.420	41.428	47.849	234.052	206.203	19%
140 Overige beschermende maatregelen	252.537	9.140	261.677	967.186	705.509	27%
210 Wegen straten en pleinen	711.936	281.368	993.304	3.037.121	2.043.817	33%
211 Verkeersmaatregelen te land	36.432	-	36.432	155.395	118.963	23%
222 Verkeersmaatregelen te water	380.808	84.903	465.710	1.579.625	1.113.915	29%
300 Economische zaken	203.086	51.041	254.128	948.154	694.026	27%
310 Handel en industrie	928	-	928	375.085	374.157	0%
341 Overige Agrarische Zaken, licht en Viserij	196.317	113.446	309.764	875.229	565.465	35%
400 Algemeen Beheer	140.345	4.110	144.455	843.584	699.129	17%
480 Gemeenschappelijke uitgaven van het Onderwijs	213.973	217.493	431.466	1.061.974	630.508	41%
482 Volksmedicatie	164.825	530.476	695.301	695.301	0	100%
510 openbaar bibliotheekwerk	97.999	11.500	109.499	423.822	314.323	26%
530 Sport	294.246	115.143	409.389	1.560.644	1.151.255	26%
540 Kunst	196.958	350.035	546.993	925.964	378.971	59%
541 Oudheidkunde/musea	1.077	-	1.077	6.990	5.913	15%
560 Maatschappelijke leefbaarheid en openluchtrecreatie	492.958	1.302.420	1.795.378	2.167.185	371.807	83%
600 Algemeen Beheer Soc Voorzettingen en maatsch dien	154.029	103.599	257.628	1.696.046	1.438.218	15%
611 Werkgelegenheid	3.680	158.585	162.265	543.492	381.237	30%
630 Sociaal cultureel werk en jeugd- en jongerenwerk	705.344	2.960.382	3.665.726	6.017.263	2.351.537	61%
640 Bejaardenzorg	107.532	36.290	143.822	59.339	21.049	61%
650 kinderopvang	40.796	104.668	145.464	427.081	214.881	50%
651 Dagopvang gehandicapten	188.836	26.837	215.673	493.658	432.862	8%
700 Algemeen beheer Volksgezondheid	55.621	27.428	83.049	2.422.027	2.206.354	9%
710 Preventieve en curatieve gezondheidszorg	3.389	1.137.000	1.140.389	41.163	328.114	20%
720 Slachthuizen	725.500	-	725.500	10.100	6.711	34%
721 Reiniging	-	-	-	1.862.500	896.800	67%
722 Riolering en waterzuivering	-	-	-	2.759.200	357.059	0%
723 Milieu en natuurbeheer	2.428.932	133.458	2.562.390	3.035.832	473.442	84%
725 Milieu en natuurbeheer	96.771	-	96.771	543.162	446.391	18%
822 Overige openbare hygiëne	2.381	-	2.381	738.148	735.767	0%
822 Overige volkshuisvesting	-	-	-	1.009.659	1.009.659	0%
910 Reserveringen	-	-	-	0	0	0%
913 Dividenden	-	-	-	242.000	151.507	37%
920 Belastingen	14.544	75.949	90.493	-	0	0%
921 Vrije uitkering	-	-	-	-	0	0%
922 Algemeene uitgaven en inkomsten	4.865.481	106.034	4.971.515	3.435.314	-1.536.201	145%
990 Saldi Kostenplaatsen	-	-	-	42.000	42.000	0%
992 Saldi gewone dienst	-	-	-	0	0	0%
993 Saldi Kapitaldienst	-	-	-	0	0	0%
Verplicht gewonnen dienst totaal	16.478.564	8.638.209	25.116.773	58.694.962	33.578.189	

Bonaire 2019

1ste Uitvoeringsrapportage: Overzicht van Investerings



Toelichting

Artikel 17 BBV BES bepaalt dat er een overzicht van voorgenomen investeringen (plus wijze van financiering) in de begroting Onderstaand overzicht maakt het mogelijk dat gedurende het jaar per kwartaal het verloop van nieuw voorgenomen en reeds lopende investeringen kunnen worden gevolgd. Per kwartaal worden de benodigde verslagen gegeven die op dat kwartaal beschikbaar hebben (niet zijnde de met de investering De indicatie van de factuur vanwege geleende prestaties is daarbij leidend.

Functie	Investeringen	Investering- bedrag	Nieuwe in de BW stand in de BW	Geinvesteerd in 1e kwartaal in 2e kwartaal in 3e kwartaal in 4e kwartaal	Geinvesteerd in 1e kwartaal in 2e kwartaal in 3e kwartaal in 4e kwartaal	Totale investering	Vrije ruimte	Verplichting	Wijze van financiering
Schikkingen									
911 Alomtegenwoordig leidend	1.195,263	-	1.195,263	-	-	-	1.195,263	-	Overschot beg. GD
TOTAAL	1.195,263	-	1.195,263	-	-	-	1.195,263	-	
Voorgenomen investeringen									
001 Automatisering	-	-	-	-	-	-	-	-	-
002 Automatisering	300,000	-100,000	200,000	39,695	-	39,695	160,305	17,637	Overschot beg. GD
002 Duurzame bedrijfsmiddelen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
022 Duurzame bedrijfsmiddelen	-	-	-	-	-	-	-	-	0
022 Vermoedmiddelen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
210 Duurzame bedrijfsmiddelen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
210 Infrastructuur	-	-	-	-	-	-	-	-	-
210 Gebouwen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
222 Duurzame bedrijfsmiddelen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
222 Infrastructuur	-	-	-	-	-	-	-	-	-
341 Duurzame bedrijfsmiddelen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
341 Gebouwen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
341 Infrastructuur	-	-	-	-	-	-	-	-	-
480 Gebouwen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
480 Infrastructuur	-	-	-	-	-	-	-	-	-
510 Infrastructuur	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAAL	300,000	-100,000	200,000	39,695	-	39,695	160,305	-	

Toelichting op de uitvoeringsrapportage: Overzicht van Investerings

002 Uitvoering beleidsplan, automatisering en conferentie apparatuur
 In de primaire begroting 2019 is een bedrag van 3 ton gereserveerd voor het verder uitvoeren van de beleidsplan automatisering en implementatie van de drie systemen Belastingen, Document Management System - DMS en applicatie software bij Directie SZ. Er wordt voorgesteld om 1 ton te overhevelen naar de reguliere begroting om de licentiekosten te kunnen dekken.

911 Geldleningen

Dit betreft een technische boeking van de renteloze lening Onderwijs huiswing en FAO BES. Bedrag wordt verrekend met de Vrije Uitkering. Bedrag wordt voortaan per kwartaal verwerkt.

Bonaire 2019

1ste Uitvoeringsrapportage: Overzicht reserves en voorzieningen

Toelichting

Artikel 18 van de BBV BES bepaakt dat er een overzicht reserves en voorzieningen in de begroting van een openbaar lichaam dient te worden opgenomen. Dit overzicht maakt het nodig dat gedurende het jaar de mutaties in de reserves en voorzieningen worden gevolgd.

Staat van reserves	Stand 1 januari	Mutaties als gevolg van 1e wijziging / kwartaal	Mutaties als gevolg van 2e wijziging / kwartaal	Mutaties als gevolg van 3e wijziging / kwartaal	Mutaties als gevolg van 4e wijziging / kwartaal	Stand 31 december
Algemene reserves						
300 - Algemene reserve (t/m laatste vastgestelde jaarrekening 2018)	39.719,856	0	0	0	0	39.719,856
300 - Voorlopig resultaat 2019	0	11.281,535	0	0	0	11.281,535
TOTAAL Algemene reserves	39.719,856	11.281,535	0	0	0	51.001,390
Bestemmingsreserves						
Bestemmingsreserve:						
320 - Huisvesting en onderwijs	97.719	0	0	0	0	97.719
365 - Vervoermiddelen	500.000	0	0	0	0	500.000
372 - Wegen & straten	488.288	0	0	0	0	488.288
380 - Energievoorziening	1.500.000	-450.000	0	0	0	1.050.000
TOTAAL Bestemmingsreserves	2.586.007	-450.000	0	0	0	2.136.007
Voorzieningen						
420 - Voorziening debiteuren (aangepast jaarrekening 2018)	4.448,273	-64	0	0	0	4.448,209
430 - Voorziening pensioen gezagdragers (aangepast jaarrekening 2018)	3.323,938	-20,338	0	0	0	3.303,600
440 - Voorziening naheffing werkgeverslasten	0	0	0	0	0	0
TOTAAL Voorzieningen	7.772,211	-20,402	0	0	0	7.772,211

Staat van Reserves

* De standen op 1-1-2019 van het Rekening Resultaat 2018 is gebaseerd op de gecontroleerde cijfers door een accountant.

Bestemmingsreserves

In het eerste kwartaal 2019 is een bedrag aan OTB uitbetaald in verband met urgente werkzaamheden die aan Jetty pipe line zijn verricht.

Voorzieningen

De begin standen van 420- Voorziening debiteuren en 430- Voorziening pensioen gezagdragers zijn aangepast obv voorlopige cijfers 2018. Bij het proces van afronden van jaarrekening 2018 zijn de voorzieningen debiteuren en pensioen gezagdragers (rapport Keesen) aangepast. Betreft facturen van APC mbt Uttkering Gezagdragers van de maanden Jan t/m mrt 2019.



CUMULATIEF OVERZICHT

Realisatie huidig jaar (per maand)

Liquiditeiten 2019

UITGAVEN

	Januari	Februari	Maart
00 Onvoorzien	-	-	13,520
10 salarissen en sociale lasten	1,410,792	1,400,134	1,420,160
20 Rente en afschrijving	-	-	526,400
30 Personeel van Derden	24,668	60,962	86,527
31 Energie	95,921	93,916	95,798
33 Duurzame goederen	35,807	3,597	291
34 Overige goederen en diensten	2,774,453	814,550	1,154,259
40 belastingen	-	-	-
42 Subsidies en bijdragen	377,577	578,655	1,046,093
5 Langlopende schulden	-	-	-
6 Doorbelastingen en afschrijvingen	588,789	588,789	5,084,780
Totaal	5,308,008	3,540,603	9,427,828

	Januari	Februari	Maart
100 Terreinen	-	-	-
110 Gebouwen	-	-	-
112 Investering huisvesting scholen	-	-	-
113 Bijdrage OCW	-	-	-
120 Overige duurzame bedrijfsmiddelen	-	-	-
130 Vervoermiddelen	-	-	-
140 Automatisering	35,807	3,597	291
150 Infrastructuur	-	-	-
160 Sportaccommodaties	-	-	-
195 Activa in bestelling(ntr pand onderwijsinstelling)	-	-	-
Totaal	35,807	3,597	291

	Januari	Februari	Maart
Afschrijvingen - correctie			
111 Afschrijving gebouwen	0	-	-91,854
114 Afschrijving huisvesting scholen	0	-	-
121 Afschrijving overige duurzame bedrijfsmiddelen	0	-	-15,357
131 Afschrijving vervoermiddelen	0	-	-27,651
141 Afschrijving Automatisering	0	-	-104,165
151 Afschrijving infrastructuur	0	-	-214,484
161 Afschrijving sport accommodatie	0	-	-72,889
Totaal afschrijvingen	0	-	-526,400

CUMULATIEF OVERZICHT

Realisatie huidig jaar (per maand)

	Januari	Februari	Maart
300 Algemene reserve	-	-	-
320 Bestemmingsreserve huisvesting	-	-	-
365 Bestemmingsreserve vervoermiddelen	-	-	-
372 Bestemmingsreserve wegen en straten	-	-	-
380 Bestemmingsreserve energievoorziening	-	450,000	-
430 Voorziening pensioenen gezagdragers	-	6,450	13,888
525 Doelsaldo Langlopend	-	-	-
565 Lening onderhoud scholen	-	-	-
590 Waarborgsommen	-8,952	-950	-2,793
12100 Apna	-	-	-
12110 APNA werkdienpensioen	-	-	-
12120 APNA VUT-uitkering	-	-	-
12125 Doeluitkering kortlopend (terug te betalen)	-	-	-
12260 Schulden aan Nederland	-	-	-
12280 Schuld solidariteitsfonds	-	-	-
11145 Kortlopend deel lening OWH	-	-	-
11150 Vooruit betaalde bedragen	-26,257	-1,258	19,832
11160 Nog te betalen bedragen	1,085,640	22,849	12,900
11161 Nog te betalen pensioenen FUWA	-	-	-
11180 BHM werkvoorschot	-	-	-
12000 Crediteuren	856,671	549,808	-552,952
14060 Bonaire Holding Mij r/c	-	-	-
11165 Nog te besteden bijzondere uitkeringen	-	-	-1,742,771
200000 Nettolonen	-	-1,801	7,979
200010 Ingehouden loonbelasting	-	-	-
200040 Af te dragen pensioenpremie	-8,609	-8,609	-8,609
200080 Inhoudingen beslag v derden	-3,959	3,959	-
200090 inhoudingen vorderingen Ontvanger	-	-	-
200100 Inhoudingen tbv derden	-	-	-
200110 Ingehouden alimentatie	-300	300	-300
200130 inhouding voorschot salarissen	972	5,566	-1,165
200140 Inhouding premie zorgverzekering	-	-	-
200150 inhouding ambtswoning	-868	-868	1,736
200160 Af te dragen ABB	-748	-748	-5
210000 Kruisposten kas/bank	4,956	-1,686	-1,906
210010 kruisposten maestro	115	-4	-203
210020 kruisposten bank/bank	-	528	-528
210060 kruisposten overige	-	-	-
210070 Sweep cft	-	-	-
220010 bounced cheques	-	-	-
Totaal passiva mutaties - balansposten	1,898,660	1,023,537	-2,254,898
TOTAAL UITGAVEN	7,242,475	4,567,737	6,646,821

CUMULATIEF OVERZICHT

Realisatie huidig jaar (per maand)

INKOMSTEN

		Januari	Februari	Maart
2C	20 Rente en afschrijving	-	-	-
32	32 Erfpacht	22,055	15,943	3,049,068
33	33 verkoop gebouwen	-	-	-
34	34 Overige goederen en diensten	376,505	943,921	568,946
4C	40 Belastingen	4,729,172	3,547,671	306,226
41	41 Overige ontvangsten	3,753,855	146,334	7,538,995
42	42 Bijdragen	-	-	-
6*	6 Doorbelastingen en afschrijvingen	624,596	592,386	3,342,300
Totaal Inkomsten		9,506,183	5,246,254	14,805,536

		Januari	Februari	Maart
mutaties activa - balansposten				
220	Web N.V.	-	-	-
230	Oil Trading Bonaire	-	-	-
240	Bonaire Holding Mij	-	-	-
260	Ontwikkelingsbank van de Nederlandse Antillen	-	-	-
300000	Voorraad magazijn interne dienst	-	-	-
420	Voorziening debiteuren	-	-	-64
11100	Debiteuren	8,208	-744	7,235
11101	Debiteuren BCN	-4,032,035	-4,244,438	-1,853,398
11120	Voorzchotten	-	-	-
11130	Vooruitontvangen bedragen	62	-62	-
11140	Nog te ontvangen bedragen	-172,272	934,621	-6,688,017
11170	FINEB	-	-	-
11190	Vooruit ontvangen op factuur	-	-	-
11315	Nog te ontvangen Vastgoedbelasting	29,583	-117,500	-36,769
11316	Nog te ontvangen opcenten	-	-	-
11400	Nog te ontvangen Motorrijtuigbelasting	-	-	-
11500	Nog te ontvangen Grondbelasting	-	-	-
11513	Nog te ontvangen Grondbelasting 2013	-	-	-
11514	Nog te ontvangen Grondbelasting 2014	-	-	-
11515	Nog te ontvangen Grondbelasting 2015	-	-	-
11516	Nog te ontvangen Grondbelasting 2016	-	-	-
11517	Nog te ontvangen Grondbelasting 2017	-	-	-
11518	Nog te ontvangen Grondbelasting 2018	-	-	-
11600	Nog te ontvangen erfpacht oudere jaren	-	-	-
11613	nog te ontvangen erfpacht 2013	-	-	-
11614	nog te ontvangen erfpacht 2014	-	-	-
11615	nog te ontvangen erfpacht 2015	-	-	-
11616	nog te ontvangen erfpacht 2016	-	-	-
11617	nog te ontvangen erfpacht 2017	-	-	-
11618	nog te ontvangen erfpacht 2018	-	-	-
11320	Nog te ontvangen Logeergastenbelasting	-	-	-
11330	Nog te ontvangen autoverhuurbedasting	-	-	-
13010	Tussenrekening PM posten	-	-	-
13040	Tussenrekening Belastingdienst Caribisch Nederlan	-	-	-
Totaal mutaties activa - balansposten		-4,166,454	-3,428,124	-8,571,012
TOTAAL ONTVANGSTEN		5,339,730	1,818,131	6,234,523
NETTO MUTATIES		-1,902,745	-2,749,606	-412,297
SALDO LIQUIDITEIT		16,805,947	14,056,341	13,644,043

CUMULATIEF OVERZICHT

Realisatie huidig jaar (per maand)

	Januari	Februari	Maart
LIQUIDITEIT MUTATIE			
10150 Kas Burgerzaken	-	-	-
10200 MCB ontvangsten	-	4	-
10210 MCB uitgaven	-500,000	-	-
10215 MCB Credit Card	-	-	-
10225 MCB CFT SWEEP	-1,402,745	-2,749,610	-412,297
10260 ABN AMRO	-	-	-
10280 MCB Bonaire	-	-	-
10600 CFT DEPOSITO	-	-	-
LIQUIDITEIT SALDI			
10150 Kas Burgerzaken	2,010	2,010	2,010
10200 MCB ontvangsten	-34	-30	-30
10210 MCB uitgaven	499,970	499,970	499,970
10215 MCB Credit Card	-	-	-
10225 MCB CFT SWEEP	16,132,208	13,382,598	12,970,301
10260 ABN AMRO	-	-	-
10280 MCB bonaire	-	-	-
10600 CFT DEPOSITO	171,793	171,793	171,793
	16,805,947	14,056,341	13,644,043



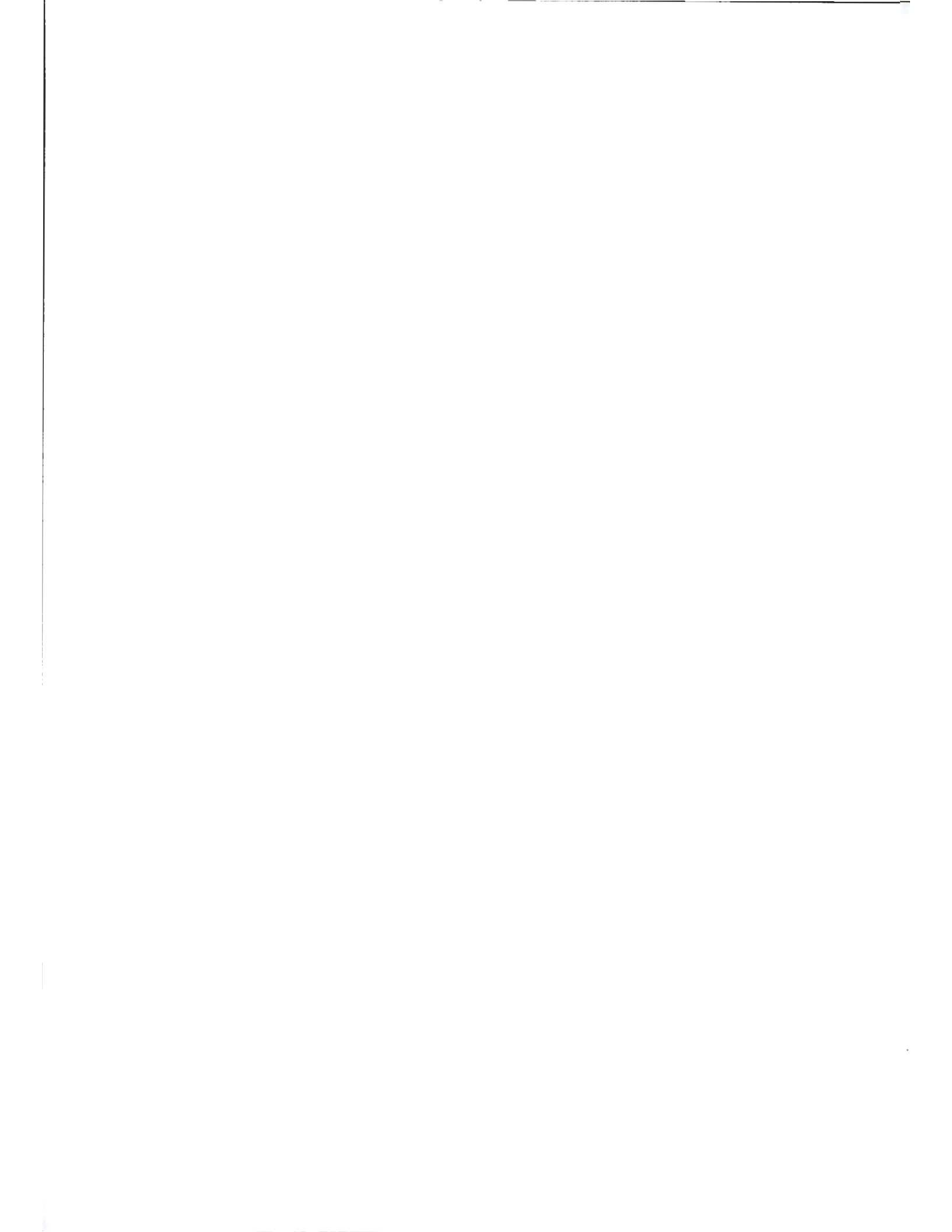
BALANS

Periode 3 3

Realisatie huidig jaar (per maand)

CUMULATIEF OVERZICHT

	% Budg	Realisatie	31-12-2018	Mutatie	Realisatie huidig jaar (per maand)		
					31 Jan 2019	28 Feb 2019	31 Maart 2019
Balans							
ACTIVA							
Vaste Activa							
Gronden en terreinen		932,813	932,813	-	932,813	932,813	932,813
Woonruimten en bedrijfsgebouwen		11,737,306	11,829,160	-91,854	11,829,160	11,829,160	11,737,306
Overige duurzame bedrijfsmiddelen		262,804	278,160	-15,357	278,160	278,160	262,804
Vervoermiddelen		609,277	636,928	-27,651	636,928	636,928	609,277
Automatiseringsmiddelen		880,487	944,957	-64,471	980,764	984,361	880,487
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken		13,367,225	13,581,709	-214,484	13,581,709	13,581,709	13,367,225
Sportaccomodaties		2,914,627	2,987,516	-72,889	2,987,516	2,987,516	2,914,627
Activa in bestelling		13,281,347	13,281,347	0	13,281,347	13,281,347	13,281,347
Materiële vaste activa		43,985,884	44,472,589	-486,705	44,508,396	44,511,993	43,985,884
Deelnemingen		6,251,397	6,251,397	-	6,251,397	6,251,397	6,251,397
Leningen aan deelnemingen		508,939	508,939	-	508,939	508,939	508,939
Financiële vaste activa		6,760,335	6,760,335	-	6,760,335	6,760,335	6,760,335
Vaste Activa		50,746,219	51,232,925	-486,705	51,268,732	51,272,329	50,746,219
Viottende activa							
Voorraden		70,530	70,530	-	70,530	70,530	70,530
Vorderingen		28,374,562	12,203,831	16,170,731	16,350,071	19,779,012	28,374,562
Liquide middelen		13,644,043	18,708,692	-5,064,649	16,805,947	14,056,341	13,644,043
Tussenrekeningen		-	-	-	-	-	-
Viottende activa		42,089,135	30,983,053	11,106,082	33,226,547	33,905,883	42,089,135
TOTALE ACTIVA		92,835,354	82,215,978	10,619,377	84,495,279	85,178,212	92,835,354
PASSIVA							
Eigen vermogen							
Algemene reserve		39,719,856	27,723,505	11,996,350,66	39,719,856	39,719,856	39,719,856
Bestemmingsreserve		2,136,007	2,586,007	-450,000	2,586,007	2,136,007	2,136,007
Rekeningresultaat		-	-	-	-	-	-
Lopend jaar		11,281,535	11,996,351	-714,816	4,198,175	5,903,827	11,281,535
Eigen vermogen		53,137,397	42,305,862	10,831,535	46,504,038	47,759,689	53,137,397
Langlopende schulden							
Waarborgsommen		576,271	563,575	12,695	572,527	573,477	576,271
Lening masterplan onderwijshuisvesting		16,957,896	16,957,896	0	16,957,896	16,957,896	16,957,896
Terug te betalen doelsaldo		-	-	-	-	-	-
Langlopende schulden		17,534,167	17,521,471	12,695	17,530,423	17,531,373	17,534,167
Voorzieningen		3,303,600	3,323,938	-20,338	3,323,938	3,317,488	3,303,600
Kortlopende schulden							
publiekrechtelijke lichamen		5,496,537	5,496,537	0	5,496,537	5,496,537	5,496,537
Overige kortlopende schulden		4,348,561	6,295,847	-1,947,286	4,368,021	3,800,802	4,348,561
Overlopende passiva		9,015,093	7,272,322	1,742,771	7,272,322	7,272,322	9,015,093
Kortlopende schulden		18,860,190	19,064,706	-204,515	17,136,880	16,569,661	18,860,190
TOTALE PASSIVA		92,835,354	82,215,978	10,619,377	84,495,279	85,178,212	92,835,354
Controle		-	-	-	-	-	-





Openbaar Lichaam Bonaire

Kasstroomoverzicht per 31-12-2019

 P 3

I Kasstroom uit operationele activiteiten

 Periode t/m kwartaal I
2019

Resultaat Rekening van Baten en Lasten (exploitatie)	11,281,535
---	-------------------

Aanpassen voor:

- Afschrijvingen materiële vaste activa	526,400
- Vrijval (bestemmings)reserves	
- Dotaties aan voorzieningen	
- Onttrekkingen aan voorzieningen	

Veranderingen in werkkapitaal:

- Vorderingen/vlottende activa	-16,170,731
- Schulden op korte termijn	-204,515

Aanpassing overig:

Ontvangen interest

Betaalde interest

Kasstroom uit operationele activiteiten (exploitatie)	-4,567,312
--	-------------------

II Kasstroom uit investeringsactiviteiten

Investeringen in materiële vaste activa	-39,695
Desinvesteringen in materiële vaste activa	

Kasstroom uit investeringsactiviteiten	-39,695
---	----------------

III Kasstroom uit financieringsactiviteiten

Ontvangsten uit langlopende schulden	-
Mutatie waarborgsommen	12,695
Mutatie bestemmingsreserve	-450,000
Mutatie voorzieningen gezagsdragers	-20,338
Aflossing van langlopende schulden	

Kasstroom uit financieringsactiviteiten	-457,642
--	-----------------

Netto mutatie liquide middelen	(5,064,649)
---------------------------------------	--------------------

Liquide middelen einde periode	13,644,043
--------------------------------	------------

Liquide middelen begin periode	18,708,692
--------------------------------	------------

Mutatie liquide middelen GMB	-5,064,649
-------------------------------------	-------------------

Actieplan Implementatie Verbetertraject Financieel Beheer

Afdeling Financiën

Update per: maart 2019

Aandachtsgebied 1: niet uit de balans blijvende verplichtingen

# Acties	# Sub-acties	Startdatum	Einddatum	Update	Statuholders	Trekker	Status
<p>Het opzetten van een contractenregister (met input vanuit de geregistreerde eilandbesluiten) waaruit lopende en toekomstige verplichtingen blijken</p> <p>1</p>	N.v.t.	maart-18	december-18	<p>De contractenregister is opgezet en wordt regelmatig bijgewerkt door de financieel medewerker, waarbinnen alle langdurige verplichtingen worden bijgehouden en de nodige boekingen in de financieel administratiesysteem worden uitgevoerd. Naast de in de contracten register bijgehouden verplichtingen, worden alle andere verplichtingen beschouwd als eenmalig, waarvoor de nodige verzoek voor verplichting moet worden aangevraagd bij de hoofd financiën doormiddel van normale geldige formulieren. SOAB zal de opzet, bestaan en werking van de register nu controleren gedurende de interim controle over het boekjaar 2018.</p>	JAZ/RO/ FZI FIN/IT	FIN	Gereed
<p>Het opzetten van een register van alle juridische processen/rechtszaken en juridische bemiddelingen met daaruit blijvende mogelijke verplichtingen voortvloeiende uit rechtszaken, met indicatie van de kansberekening van de mogelijke schade (probability) en termijnen</p> <p>2</p>	N.v.t.	maart-18	Juni 2018	<p>De door JAZ samengestelde register werd definitief vastgesteld en wordt door JAZ bijgehouden. SOAB zal de opzet, bestaan en werking van de register nu controleren gedurende de interim controle over het boekjaar 2018.</p>	OLB	JAZ	Gereed

Aandachtsgebied 2: onzekerheden rondom de administratieve organisatie in interne controle van diverse opbrengsten

ML #	Acties	# Sub acties	Startdatum	Einddatum	Update	Stakeholders	Trekker	Status
12, 13, 14, 30, 31, 32, 33, 34, 25, 26, 27, 28, 29, 35, 36, 37, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24	Het verbeteren van de OA/IC met betrekking tot werkprocessen, en werkinstucties van H&L, EP, GB, MRB, TB, VAB.	Workshopsessie houden met alle betrokkenen betreffende de werkprocessen en werkinstucties	augustus-18	september-18	Wij hebben samen met Deloitte en alle betrokken samengezeten om de doelstelling en aanpak methode te bespreken. Hierbij is input ontvangen van betrokkenen waar zij van Deloitte verwachten en omgekeerd. Verder is de planning in deze bijeenkomst besproken, zodat iedereen tijd vrij kon maken voor de interviews met Deloitte. Als laatste hebben wij ook de deliverables vanuit het project besproken.	H&L/ FIN	FIN	Gereed
		Het implementeren van de ontbrekende interne beheersmaatregelen zoals in het AO/IC handboek zijn beschreven.	augustus-18	juni-19	Deloitte heeft alle interviews gedaan om na te gaan welke maatregelen van AO/IC waren al genomen, om vervolgens te kunnen bepalen welke alsnog geïmplementeerd moeten worden. De maatregelen die makkelijk te implementeren zijn, zijn direct geïmplementeerd en er zijn nog een aantal die eerst bepaalde aspecten moeten worden geregeld, alvorens deze geïmplementeerd kunnen worden. Deloitte heeft zijn eind implementatie rapportage ingediend, waarin duidelijk wordt aangegeven welke controls geïmplementeerd zijn en welke alsnog later nadat de automatisering van de belastingopbrengsten rond is, geïmplementeerd kunnen worden. Zie via mail verzonden eindrapportage. De plan is om Deloitte te vragen om de nodige controls die aanwezig moeten zijn binnen Gouw-belastingen (nieuwe belastingsysteem) te definiëren en te implementeren gedurende de 2kw van 2019, nadat de reeds in productie gegaan systeem stabiel functioneert en de gebruikers goed met de systeem om kunnen gaan.	H&L/ FIN	FIN	open

ML #	Acties	#	Sub acties	Startdatum	Einddatum	Update	Stakeholders	Trekker	Status
			Het implementeren van de verschillende verbeteringen in de bestaande interne beheersmaatregelen zoals in het AO/IC handboek zijn beschreven.	augustus-18	september-19	De maatregelen die makkelijk te implementeren waren, zijn direct geïmplementeerd en er zijn nog een aantal die eerst bepaalde aspecten moeten worden geregeld, alvorens deze geïmplementeerd kunnen worden. Deloitte heeft zijn eind implementatie rapportage ingediend, waarin duidelijk wordt aangegeven welke controls geïmplementeerd zijn en welke alsnog later nadat de automatisering van de belastingopbrengsten rond is, geïmplementeerd kunnen worden. De geïmplementeerde systeem voor het administreren van de belastingen is lang niet stabiel, gezien dat er nog belangrijke aanpassingen door de leverancier gedaan moeten om te kunnen voldoen aan onze basis voorwaarden van AO/IC. Lijst met issues is nog lang, waardoor de einddatum van dit traject verschoven moet worden naar september 2019.	H&L/ FIN	FIN	open

Aandachtsgebied 3: waardering van debiteuren en belastingvorderingen

ML #	Acties	#	Sub-acties	Startdatum	Einddatum	Update	Stakeholders	Trakker	Status
9, 10, 11	Het verbeteren van de OA/IC met betrekking tot werkprocessen en werkinstructies betreffende inning EP/GB/Havengelden	a	Workshopsessie houden met alle betrokkenen betreffende de werkprocessen en werkinstructies	juni-18	juni-18	Wij hebben samen met DCC Consultancy gezeten om de planning te bepalen en welke middelen de prioriteit zullen krijgen. Voor wat betreft GB, zal volledig worden gesteund op de beheersmaatregelen bij BCN en voor EP is er besloten om een traject te gaan met een aantal deurwaarders die zorg moeten gaan dragen voor de incasso van de achterstallige bedragen.	FIN	FIN	Gereed
		b	Bepalen welke aanbevelingen aangenomen zullen worden en prioriteiten vaststellen	juni-18	juni-18	Wij hebben samen met DCC Consultancy zijn aanbevelingen doorgenomen en hebben samen besloten welke aanbevelingen haalbaar zijn om te kunnen worden geïmplementeerd.	FIN	FIN	Gereed
		c	Het implementeren van de aangenomen interne beheersmaatregelen zoals zijn aanbevelen	juni-18	maart-19	Een contract is gesloten met een deurvaarder en momenteel is hij begonnen met zijn vooronderzoek alvorens de belastingplichtigen te gaan benaderen via formele brieven. Gezien de grootte van de portefeuille, zal dit traject jaren duren, maar de genomen acties kan als afgerond beschouwd worden.	FIN	FIN	Gereed
9, 10, 11	Het verbeteren van de OA/IC met betrekking tot werkprocessen en werkinstructies betreffende inning VAB/TB	a	Workshopsessie houden met alle betrokkenen betreffende de werkprocessen en werkinstructies	juni-18	juni-18	Wij hebben samen met DCC Consultancy gezeten om de planning te bepalen en welke middelen de prioriteit zullen krijgen. Wij zijn begonnen met toeristenbelasting en verhuurbedraging motorrijtuigen. M.b.t. toeristenbelasting hebben wij samen met TCB en DCC afgesproken dat DCC samen zal werken met de functionarissen van TCB om op een systematisch manier de ambtshalve aanslagen te gaan bepalen voor de belastingplichtigen die geen aangifte hebben gedaan. Draft brief wordt nu door DCC aangepast, zodat de eerste brieven gestuurd konden worden.	FIN	FIN	Gereed
		b	Bepalen welke aanbevelingen aangenomen zullen worden en prioriteiten vaststellen	juni-18	juni-18	Wij hebben samen met DCC Consultancy zijn aanbevelingen doorgenomen en hebben samen besloten welke aanbevelingen haalbaar zijn om te kunnen worden geïmplementeerd.	FIN	FIN	Gereed
		c	Het implementeren van de aangenomen interne beheersmaatregelen zoals zijn aanbevelen	juni-18	mei-19	De brieven zijn verstuurd maar alle geregistreerde belastingplichtigen conform de lijst na onderzoek via internet, ter herinnering om alsnog aangifte te doen. Verschillende reactie reeds ontvangen direct en via social media. Hierna volgde het aanmaken van de ambtshalve aanslagen voor degene die niet hebben gereageerd. DCC heeft hiervoor een model samengesteld dat gebruikt kon worden ter bepaling van de ambtshalve bedragen. DCC moet alsnog het volledig geïmplementeerd proces alsnog documenteren. Het implementeren van 1 geautomatiseerde belastingstelsel, vormt ook onderdeel van de adviezen voor wat betreft debiteuren beheer, welke project in productie is gegaan per eind december 2018. DCC heeft beloofd de nodige procesbeschrijving hierover eind mei 2019 op te leveren.	FIN	FIN	open

ML #	Acties	#	Sub-acties	Startdatum	Einddatum	Update	Stakeholders	Trekker	Status
9, 10, 11	Het verbeteren van de OAVIC met betrekking tot werkprocessen, en werkinstructies betreffende inning MRB	a	Workshoppessie houden met alle betrokkenen betreffende de werkprocessen en werkinstructies	juni-18	juni-18	Wij hebben samen met DCC Consultancy gezeten om de planning te bepalen en welke middelen de prioriteit zullen krijgen. Voor wat betreft MRB, zal volledig worden gesteund op de beheersmaatregelen bij BCN	FIN	FIN	Gereed
		b	Bepalen welke aanbevelingen aangenomen zullen worden en prioriteiten vaststellen	juni-18	juni-18	Wij hebben samen met DCC Consultancy zijn aanbevelingen doorgenomen en hebben samen besloten welke aanbevelingen haalbaar zijn om te kunnen worden geïmplementeerd.	FIN	FIN	Gereed
		c	Het implementeren van de aangenomen interne beheersmaatregelen zoals zijn aanbevolen	juni-18	december-18	De inning van MRB wordt volledig door BCN gedaan, waardoor de maatregelen binnen OLB beperkt zijn gebleven. Het implementeren van 1 geautomatiseerde belastingstelsel, vormt ook onderdeel van de adviezen voor wat betreft debiteuren beheer, welke project in productie is gegaan per eind december 2018.	FIN	FIN	Gereed

Aandachtsgebied 4: waardering van de post onvoorzien

# Acties	Sub-acties	Startdatum	Einddatum	Update	Stakeholders	Trekker	Status
1 Het verbeteren procedures met betrekking tot het vastleggen van gegevens van ex-gezaghebbers, eilandgedeputeerden, eilandsraadleden	a Opdracht aan actuaris verstrekken voor de uitwerking van het rapport van Baker Tilly	2017	2017	Opdracht gegeven aan Keesen Actuarissen	P&O/ FIN	FIN	Gereed
	b Het rapport van de actuaris bespreken	2017	2017	Rapport is afgeleverd en is met alle stakeholders besproken	P&O/ FIN	FIN	Gereed
	c Het uitvoeren van het rapport van de actuaris	2017	Mei 2018	De actuaris Keesen heeft zijn implementaties rapport ingeleverd, wat o.a. inhoud de pensioen voorzieningen per ultimo 2016 en 2017. Verder heeft P&O het deelnemersbestand bijgewerkt met alle mutaties en heeft tevens ook de maatregelen genomen dat de bestand bijgewerkt blijft. Verder ligt de uitvoering van de pensioenadministratie bij APC, welke instantie zijn interne maatregelen van AO/IC volgt ter garanderen van een adequate pensioen uitbetalingsprocedure.	P&O/ FIN	FIN	Gereed
	f Het implementeren van de aangenomen beheersmaatregelen zoals zijn aanbevolen.	2017	Mei 2018	Conform P&O, de aanbevolen procedure wordt al zoals voorgesteld uitgevoerd, waarbij een gedeelte van de procedure door APC wordt uitgevoerd, waarbij APC zijn interne beheersmaatregelen heeft om een adequate afhandeling van de pensioenbetalingen te garanderen. SOAB zal gedurende de interim controle over het boekjaar 2018 de opzet, bestaan en werking toetsen.	P&O/ FIN	P&O	Gereed

Aandachtsgebied 5: waardering van de post kortlopende schulden

# Acties	# Sub-acties	Startdatum	Einddatum	Update	Stakeholders	Trekker	Status
<p>Beoordelen van de huidige werkmethode met betrekking tot de registratie van de aangegane verplichtingen (OLB breed), met inachtneming van geldende goedkeuringsprocedures, machtigingen en mandateringen.</p> <p>1</p>	a	N.v.t.	maart-18	mei-18	Inkoopprocedure is geïmplementeerd, waarbij alle voornemens om verplichtingen aan te gaan bij afdeling Financiën moeten worden ingediend ter valideren van de rechtmatigheid en doelmatigheid. Bij goedkeuring van de verplichting, wordt deze verwerkt in K2F ter garanderen dat de nodige fondsen gereserveerd worden op de begrotingspost.	OLB	Gereed
<p>Beoordelen van de procedure ten aanzien van interne controle op ontvangen facturen (factuur versus verplichtingen), inclusief procedures ten aanzien prestatieverklaring/erkenning van de factuur door het OLB en interne afstemming met budgethouders.</p> <p>2</p>	b	N.v.t.	maart-18	mei-18	Binnenkomende facturen moeten eerst door de budgethouder wordt gefiatteerd ter bevestiging dat de bestelling in goed order is ontvangen of dat de gevraagde dienstverlening conform afspraak is uitgevoerd. Hierna wordt door afdeling Financiën nagegaan of het factuurbedrag en de gefactureerde bestelling/ dienst conform de verplichting is en dat de coderingen ook overeenkomen. Betalingen worden alleen uitgevoerd indien hierboven klopt, anders moet de nodige aanpassingen worden gedaan vanaf de verplichtingsproces, alvorens dat Financiën over kan gaan tot uitbetaling.	OLB	Gereed
<p>Beoordelen van procedures en werkinstructies op het gebied van crediteurenbeheer. Hierbij dient gedacht te worden aan de wijze van inboeken en verwerking van facturen en het verwerken van betalingen en toepassing van betalingstermijnen.</p> <p>3</p>	c	N.v.t.	maart-18	mei-18	De nodige aanpassingen zijn gedaan dat bij invoer, altijd een ander collega de invoer moet controleren naar juistheid. Verder hebben wij afgesproken dat een standaard betalingstermijn van 1 maand wordt gehanteerd.	OLB	Gereed

Aandachtsgebied 6: het ontbreken van de beschrijving van de administratieve organisatie en interne controle m.b.t. de directie Ruimte en Ontwikkeling

#	Acties	# Sub-acties	Startdatum	Einddatum	Update	Stakeholders	Trekker	Status
1	Het verbeteren van de OAI/C met betrekking tot werkprocessen, en erfpachthouders van Uitgifte van a erfpachthouders en registratie onroerende goederen.	Workshoppingsessie houden met alle betrokkenen betreffende de werkprocessen en werkinstructies	juni-18	juni-18	<p>Offerte van KPMG (E&Y) werd geaccordeerd en KPMG heeft de opdracht aangenomen. Wij hebben via conference call de planning doorgenomen en de adviseurs van KPMG zijn al verschillende keren al bij R&O geweest ter vergaren van informatie en het houden van workshop met alle betrokkenen.</p> <p>• De afgelopen periode (01 februari 2019 tot en met 05 april 2019) zijn de volgende activiteiten met betrekking tot de processen uitgifte erfpacht woningbouw en commercieel uitgevoerd:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Voor het vaststellen en in gebruik name van de processen uitgifte erfpacht woningbouw en commercieel is eind 2018 geconstateerd dat het huidige automatiseringssysteem onvoldoende beschikt over de functionaliteiten om het geoptimaliseerde proces naar behoren te implementeren. • Naar aanleiding hiervan heeft de Directeur R&O, EY gevraagd om waar mogelijk work arounds toe te voegen aan de processen zodat kan worden overgegaan tot implementatie. • EY heeft o.b. hiervan de nodige extra controles (work arounds) opgenomen in de processen. Dit om ervoor zorg te dragen dat controles die door een systeem zouden kunnen worden opgevangen, alsnog worden opgevangen door de work arounds. • Op 28 februari 2019 heeft naar aanleiding hiervan een validatiesessie plaatsgevonden met medewerkers van R&O. • Na deze sessie zijn er diverse aanpassingen nodig gebleken, die vervolgens door EY zijn verwerkt. • De aangepaste Processflowcharts zijn 5 april jl. voor een laatste check naar R&O gestuurd. • Tevens heeft er een analyse plaats gevonden van de (con)mogelijkheden van het automatiseringssysteem, waarna gesprekken hebben plaatsgevonden met betrekking tot het eventueel aanschaffen van een nieuw automatiseringssysteem of aanpassingen van het huidige systeem. Zie update E&Y voor vervolg planning. 	RO/ FIN	RO	Gereed
b	Het implementeren van de ontbrekende interne beheersmaatregelen zoals in het Risk & Control Matrix zijn beschreven en het implementeren van de verschillende verbeteringen in de bestaande interne beheersmaatregelen zoals in het Risk & Control Matrix zijn beschreven.		juli-18	mei-19		RO/ FIN	RO	Open

Toelichting behorende bij eerste begrotingswijziging van 2019.

Algemeen

Conform de wet FINBES hebben de Openbare Lichamen de mogelijkheid om na drie weken van elk kwartaal naast de uitvoeringsrapportage, een wijziging van de begroting aan te leveren. Het Openbaar Lichaam Bonaire kan gebruik maken van een begrotingswijziging om beleid - en technische mutaties te kunnen verrichten.

De wijzigingsvoorstellen voor de eerste wijziging van het dienstjaar 2019 zijn het volgende;

- 1) Neerwaartse bijstelling van Vrije uitkering
- 2) Licentiekosten ten behoeve van het ambtelijk apparaat
- 3) Kosten in verband het organiseren van verkiezingen
- 4) Aanschaf en sluiten van abonnement mobiele telefoons
- 5) Verhoging subsidie aan gesubsidieerde instelling Expertisecenter Onderwijs zorg in verband met verhuizing
- 6) Activiteiten ten behoeve van de afdeling Educatie en Welzijn
- 7) Inhuur personeel bij Haven & Loodswezen dienst
- 8) Achterstallige beveiligingskosten van kaden en pieren.
- 9) Formaliseren beginstanden bijzondere uitkeringen per 31 december 2018
- 10) Formaliseren stortingen bijzondere uitkeringen eerste kwartaal 2019

1) *Neerwaartse bijstelling vrije uitkering*

Het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijkrelaties (BZK) heeft middels een brief gedateerd 26 maart 2019 ter kennis gegeven dat zij tijdens het berekenen van de vrije uitkering van de begrotingsjaar 2018 een foutieve berekening hebben gemaakt van de hoogte voor de loon- en prijsindexatie. In principe zou de vrije uitkering van 2018 lager zijn geweest echter door reeds gedane toezeggingen zal het toegezegde bedrag worden uitgekeerd. Bij de voorlopige vaststelling van de vrije uitkering 2019 is de vrije uitkering naar beneden bijgesteld met \$ 322.063. De voorlopig vrije uitkering voor het begrotingsjaar 2019 wordt vastgesteld op \$ 27.740.025.

Dit betekent dat het openbaar lichaam Bonaire een bedrag van \$ 322.063 in de begroting moet bezuinigen. Tijdens het opstellen van de primaire begroting is de personeelsbegroting herzien en middelen vrijgekomen w.o. de op Prinsjesdag 2018 voorgestelde verlaging van werkgeverslasten in Caribisch Nederland. Deze vrijgekomen bedragen zijn geparkeerd op functie 910 Reserveringen. Om de bedrijfsvoering niet in gevaar te brengen wordt voorgesteld om de neerwaartse bijstelling van de vrije uitkering 2019 van de gereserveerde middelen op functie 910 te financieren. Dit voorstel heeft betrekking op de volgende functies;

Functie	Omschrijving	Lasten	Baten
910	Reserveringen	-322.063	
921	Vrije uitkeringen		-322.063
Totaal		-322.063	-322.063

2) *Licentiekosten ten behoeve van het ambtelijk apparaat*

Eind 2017 en begin 2018 is het bestuurscollege akkoord gegaan met de aanschaf van een drietal geautomatiseerde systemen te weten voor lokale belastingen van GouwIT, zaakstelsel van Decos en een stelsel voor Maatschappelijke Ontwikkeling en Arbeid van PinkRocade. Voor deze systemen dienen net als voor de reeds aanwezige systemen van Centric voor de afdelingen Financiën, Personeel&Organisatie en Burgerzaken, TopDesk, GIS/basiskaart Kadaster, CAS jaarlijkse licentie kosten betaald te worden evenals voor de standaard kantoorautomatiseringspakketten zoals Exchange online, Dameware, Cerberus, etc. en specifiek voor bepaalde afdelingen zoals bijvoorbeeld Adobe Creative Cloud (afdeling Communicatie&Protocol) en de ondersteuningssoftware voor de afdeling ICT zoals VmWare en Windows server.

De extra licentiekosten van \$ 100.000 worden bij functie 002, de afdeling Informatie Communicatie en Technologie (ICT) geraamd. Er wordt voorgesteld om de extra kosten vanuit het gereserveerde bedrag van \$ 300.000 om in automatisering (functie 002) te investeren, te dekken. Door het verlagen van de investeren wordt meer overschot op de Kapitaal dienst (functie 993) gecreëerd om de reguliere kosten te kunnen dekken. Het reserveren van extra licentiekosten heeft betrekking op de volgende functies op de Gewone - en Kapitaal dienst;

Gewone dienst:

Functie	Omschrijving	Lasten	Baten
002	Bestuursapparaat – ICT	100.000	
992	Saldo Gewone dienst		100.000
Totaal		100.000	100.000

Kapitaal dienst

Functie	Omschrijving	Lasten	Baten
002	Bestuursapparaat – ICT	-100.000	
993	Saldo Kapitaal dienst	+100.000	
Totaal		0	0

3) *Kosten in verband met het organiseren van verkiezingen*

De afdeling Burgerzaken, verwerkt bij functie 003 – Burgerzaken, is verantwoordelijk voor het uitvoeren van verkiezingen bij het openbaar lichaam Bonaire. Voor 2019 dienen drie verkiezingen, namelijk Eilandsraad, Kiescollege en Europees parlement, te worden georganiseerd. Het geraamd budget in de primaire begroting is niet toereikend.

Er wordt voorgesteld om het budget met \$ 50.000 bij te vullen door het verlagen van kosten in verband met inhuur personeel bij de afdelingen Beleid en Projecten (BP), Maatschappelijke Ondersteuning en Arbeidsaangelegenheden (MOA) en Publieke Gezondheid (PG) ressorterend onder de directie Samenleving en Zorg.

Verder zal minder subsidie worden toegekend aan de gesubsidieerde instelling Jeugdwerk Prinses Beatrix Bonaire. De stichting wordt verwerkt bij functie 630- Sociaal cultureel werk/jeugd en jongeren en heeft in 2019 extra middelen gekregen vanuit de bijzondere uitkeringen waardoor de vrijgekomen gereserveerde subsidies/bijdragen van het openbaar lichaam Bonaire her-bestemd kunnen worden. In totaal zal \$ 66.920 van de vrijgekomen middelen worden her-bestemd ter financiering van verschillende voorstellen in de eerste wijziging.

Het bijvullen van het budget voor het organiseren van de drie verkiezingen in 2019 heeft betrekking op de volgende functies op de Gewone dienst;

Functie	Omschrijving	Vermeerdering Lasten	Vermindering Lasten
002	Bestuursapparaat – BP		20.000
600	Algemeen beheer – MOA		10.000
630	Sociaal cultureel werk/jeugd en jongeren		10.000
710	Preventieve en curatieve gezondheidszorg- PG		10.000
003	Burgerzaken	50.000	
Totaal		50.000	50.000

4) *Aanschaf mobiele telefoons ten behoeve van directie Samenleving en Zorg*
 Het komt regelmatig voor dat medewerkers bij de directie Samenleving en Zorg zoals, leerplicht, inspecteurs vectorcontroles, maatschappelijk werkers MOA en medewerkers met piketdienst bij Burgerzaken, voor het werk hun privé telefoons om met elkaar, externen en met samenwerkende ketenpartners te kunnen communiceren. Er wordt voorgesteld om een totaal bedrag van \$ 12.000 te reserveren voor het aanschaffen en het laten sluiten van telefoonabonnement.

De kosten worden gedekt door het verlagen van kosten in verband met inhuur personeel bij de afdelingen Beleid en Projecten (BP), Maatschappelijke Ondersteuning en Arbeidsaangelegenheden (MOA), Publieke Gezondheid (PG) en het niet toekennen van subsidie aan de stichting Jeugdwerk Prinses Beatrix Bonaire. Dit voorstel heeft betrekking op de volgende functies op de Gewone - en Verdeel dienst.

Gewone dienst:

Functie	Omschrijving	Vermeerdering Lasten	Vermindering Lasten
002	Bestuursapparaat – BP		3.840
600	Algemeen beheer – MOA		1.920
630	Sociaal cultureel werk/jeugd en jongeren		1.920
710	Preventieve en curatieve gezondheidszorg- PG		4.320

990	Saldo Kostenplaatsen	12.000	
Totaal		12.000	12.000

Verdeel dienst

Functie	Omschrijving	Lasten	Baten
044	Kostenplaatsen Huisvesting SZ	12.000	12.000
Totaal		12.000	12.000

5) *Verhoging subsidie aan gesubsidieerde instelling Expertisecenter Onderwijs zorg in verband met verhuizing*

Het openbaar lichaam Bonaire is verantwoordelijk voor onderwijshuisvesting w.o. de huur van de stichting Expertisecenter Onderwijszorg Bonaire (EOZ). EOZ is verhuisd naar een nieuwe pand met een hoger huurprijs dan het gereserveerde subsidie bedrag. Als gevolg hiervan wordt voorgesteld om een totaal bedrag van \$ 25.000 te reserveren zodat de nieuwe huurkosten inclusief prijsindexatie kunnen worden uitbetaald.

De verhoging van de subsidie van de stichting EOZ wordt gedekt door de vrijgekomen middelen bij de stichting Jeugdwerk Beatrix Bonaire. Dit voorstel heeft betrekking op de volgende functies op de Gewone dienst.

Functie	Omschrijving	Vermeerdering Lasten	Vermindering Lasten
630	Sociaal cultureel werk/jeugd en jongeren		25.000
480	Gemeenschappelijke uitgaven/inkomsten onderwijs - EOZ	25.000	
Totaal		25.000	25.000

6) *Activiteiten ten behoeve van de afdeling Educatie en Welzijn*

In de loop van het jaar is het noodzakelijk dat de afdeling Educatie en Welzijn een aantal activiteiten dient uit te voeren. De huidige budgetten zijn niet toereikend om werkboeken van de methode Wereldwijzer voor groepen 5 en 6 van het primair onderwijs aan te passen, conferenties bij te wonen met betrekking tot o.a. jeugd welzijn, integraal kind centrum (IKC) en leerplicht. Verder is het noodzakelijk om voorlichting te organiseren over het nieuwe leerplichtbeleid. Deze activiteiten kosten een totaal bedrag van \$ 30.000 en kunnen gedekt worden uit de vrijgekomen middelen door het niet toekennen van subsidie aan de stichting Jeugdwerk Prinses Beatrix Bonaire.

Dit voorstel heeft betrekking op de volgende functies op de Gewone dienst;

Functie	Omschrijving	Vermeerdering Lasten	Vermindering Lasten
630	Sociaal cultureel werk/jeugd en jongeren		30.000
400	Algemeen beheer Onderwijs-Educatie en Welzijn	30.000	
Totaal		30.000	30.000

7) *Inhuur personeel bij Haven & Loodswezen dienst*

Momenteel heeft de Haven dienst vier walbootsmannen en een matroos. Ideaal scenario zou zijn twee matrozen. Met twee matrozen kan dienst tijden worden gedraaid. De kosten rondom overuren worden verlaagd en het werken zou meer structureel worden ingericht. Daarom wordt voorgesteld om een bedrag van \$ 30.000 te reserveren om een matroos in te huren. Dit bedrag kan gedekt worden vanuit het budget inhuur personeel van de Directie & Staf Toezicht en Handhaving. Het inhuren van een matroos ten behoeve van de Havendienst heeft betrekking op de volgende functies op de Gewone dienst;

Functie	Omschrijving	Vermeerdering Lasten	Vermindering Lasten
002	Bestuursapparaat – Directie & Staf TH		30.000
222	Verkeersmaatregelen te water – H&L dienst	30.000	
Totaal		30.000	30.000

8) *Achterstallige facturen beveiliging van kaden en pieren*

Gedurende het dienstjaar 2018 is door het beveiligingsbedrijf van de kaden c.q. pieren achterstand opgelopen voor het indienen van hun facturen. Er wordt voorgesteld om een bedrag van \$ 30.000 te reserveren voor het uitbetalen van achterstallige facturen. Dit bedrag kan gedekt worden door het minder uitgeven bij functie 222- Verkeersmaatregelen te water aan het onderhouden van pieren. Het onderhoud van pieren worden merendeels gefinancierd door Nederland. Dit voorstel heeft betrekking op de volgende functies op de Gewone - en Verdeel dienst.

Gewone dienst:

Functie	Omschrijving	Vermeerdering Lasten	Vermindering Lasten
222	Verkeersmaatregelen te water		30.000
990	Saldo Kostenplaatsen	30.000	
Totaal		30.000	30.000

Verdeel dienst

Functie	Omschrijving	Lasten	Baten
044	Kostenplaatsen Huisvesting TH	30.000	30.000
Totaal		30.000	30.000

9) *Bijzondere uitkeringen en EU projecten*

Bonaire heeft geen module projectadministratie in de geautomatiseerd administratie pakket K2f vandaar dat er gekozen wordt om elke project transparant in de begroting door een uniek grootboeknummer (niet extracomptabel in Excel) te geven. Aan het eind van het jaar wordt het totaal bedrag in de balans op de post 11165 - Nog te besteden bedragen bijzondere uitkeringen verwerkt. Met deze boeking (922.00.14- Saldo Bijzondere uitkeringen) wordt het effect van de gemoeide bedragen van de bijzondere uitkeringen op de Gewone dienst geneutraliseerd zowel op de baten- en lastenkant.

Het is noodzakelijk om aan het begin van elke dienstjaar rekening te houden met de eindstanden op 31 december van het afgelopen jaar, om de maximale budgetten waarover de directies kunnen beschikken, te reserveren. De projecten worden aan de lasten- en batenkant voor het hetzelfde bedrag geraamd. De beginstand van de bijzondere uitkeringen en EU projecten bedragen in 2018 totaal \$ 7.272.322 en worden verwerkt op de volgende functies op de Gewone dienst.

001 Bestuursorganen

Functie	Bijzondere Uitkeringen	Lasten	Baten
001.90.05	Eilandelijke Platform Criminaleitsbeheersing	18.788	18.788
001.90.10	Integraal veiligheidsbeleid	1.107	1.107
001.90.15	Impuls Weerbaar Bestuur - Integriteitsprogramma	72.156	72.156
	Totaal BU aan functie 001	92.051	92.051

002 Bestuursapparaat

Functie	Bijzondere Uitkeringen	Lasten	Baten
002.20.05	Doeluitkering	39.749	39.749
002.20.06	Implementatie WOLBES/FINBES	98.243	98.243
002.20.08	Ontwikkelplannen	29.326	29.326
002.20.09	Verbetertraject financieel beheer	74	74
002.20.14	Personele capaciteit milieu en natuur Bonaire	159.216	159.216
	Totaal BU aan functie 002	326.608	326.608

003 Burgerzaken

Functie	Bijzondere Uitkeringen	Lasten	Baten
003.00.03	Straatnamen	15.052	15.052
003.00.04	Verstrekking paspoorten t/m 12 jarigen	18.659	18.659
003.00.05	Verbetering Kwaliteit PIVA	54.529	54.529
003.00.06	Communicatieplan Voorkomen identiteitsfraude	845	845
003.00.07	Digitalisering akten Burgerzaken	7.798	7.798
	Totaal BU aan functie 003	96.583	96.583

130 Rampenbestrijding

Functie	Bijzondere Uitkeringen	Lasten	Baten
130.00.05	Rampenbestrijding	137.402	137.402
	Totaal BU aan functie 130	137.402	137.402

210 Wegen, straten pleinen

Functie	Bijzondere Uitkeringen	Lasten	Baten
210.00.11	Opslag vuurwerk Bonaire	113.670	113.670
	Totaal BU aan functie 130	113.670	113.670

222 Verkeersmaatregelen te water

Functie	Bijzondere Uitkeringen	Lasten	Baten
222.00.05	Professionalisering en upgrading havenbedrijf Bonaire	13.805	13.805
	Totaal BU aan functie 222	13.805	13.805

310 Handel en industrie

Functie	Bijzondere Uitkeringen	Lasten	Baten
310.00.06	Oprichting Trade en Investment Board	18.422	18.422
310.00.10	Opzet en uitbouw Bonaire	60.000	60.000
310.00.11	Bereikbaarheid	134.186	134.186
310.00.12	Qredits	22.950	22.950
310.00.13	Project Management EOB	402	402
310.00.14	Cost of doing business	7.580	7.580
	Totaal BU aan functie 310	243.540	243.540

510 Bibliotheek en leesalen

Functie	Bijzondere Uitkeringen	Lasten	Baten
510.00.05	Herinrichting Bibliotheek	7.913	7.913
	Totaal BU aan functie 510	7.913	7.913

530 Sport

Functie	Bijzondere Uitkeringen	Lasten	Baten
530.00.05	Buurtsportcoaches	14.556	14.556
530.00.06	Sport – en speelvoorzieningen	50.000	50.000
	Totaal BU aan functie 530	64.556	64.556

600 Algemeen beheer sociale voorzieningen en maatschappelijke dienstverlening

Functie	Bijzondere Uitkeringen	Lasten	Baten
600.10.12	Noodopvang	120.694	120.694
600.10.13	Schuldhelp verlenging	10.720	10.720
600.10.14	Aanleg water infrastructuur	6.546	6.546
600.10.15	Project Pagabon	226.676	226.676
600.10.16	Schuldhelp verlenging 2	160.000	160.000
	Totaal BU aan functie 600	524.636	524.636

611 Werkgelegenheid

Functie	Bijzondere Uitkeringen	Lasten	Baten
611.00.08	Job programma Landbouw/Veeteelt	16.124	16.124
611.00.13	Job programma Algemeen	130.463	130.463
611.00.14	Woningverbetering Particulieren	3.702	3.702
611.00.15	Job program Tuinbouw 2	10.538	10.538
611.00.16	Project Eleva	70.665	70.665
611.00.17	Arbeids re-integratie twinning, plenchi trabou	72.000	72.000
611.00.18	Arbeids re-integratie twinning, plenchi trabou 2	240.000	240.000
	Totaal BU aan functie 611	543.492	543.492

630 Sociaal cultureel werk en jeugd- en jongerenwerk

Functie	Bijzondere Uitkeringen	Lasten	Baten
630.00.03	Sociaal Kans traject Jongeren - SKJ	161.817	161.817
630.00.04	Integrale wijkaanpak 2	65.907	65.907
630.00.05	Leer, woon en werkcentrum jong Bonaire	7.285	7.285
630.00.08	ICT in de wijken	84.379	84.379
630.00.09	Begeleiding Risicogroepen	80.189	80.189
630.00.11	Plan van aanpak Kinderrechten Bonaire	126.716	126.716
630.00.14	Werkplan geweld in afhankelijkheidsrelaties	176.381	176.381
630.00.15	Integrale wijkaanpak 5	309.698	309.698
630.00.17	Integrale wijkaanpak 6	579.000	579.000
630.00.18	BES(t)4Kids	100.000	100.000
630.00.19	Opknappen van 4 buurthuizen	400.000	400.000
630.00.20	Buurtwerk personeelskosten	150.000	150.000
630.00.21	Conferentie Jeugdbeleid	17.500	17.500
630.00.23	Nationale Informatiecampagne	100.000	100.000
	Totaal BU aan functie 630	2.358.872	2.358.872

640 Bejaardenzorg

Functie	Bijzondere Uitkeringen	Lasten	Baten
640.00.05	Zelfmanagement 60+ en MIVA	13.749	13.749
	Totaal BU aan functie 640	13.749	13.749

650 Kinderopvang

Functie	Bijzondere Uitkeringen	Lasten	Baten
650.00.06	Versterking Kinderopvang	0	0
650.00.08	Extra impuls kinderopvang Bonaire	54.980	54.980
650.00.10	Extra impuls kinderopvang Bonaire 2	52.820	52.820
	Totaal BU aan functie 650	107.800	107.800

651 Dagopvang gehandicapten

Functie	Bijzondere Uitkeringen	Lasten	Baten
651.00.05	VN Verdrag Handicap Bonaire	56.261	56.261
651.00.06	Krusada en Ergotherapie	10.021	10.021
651.00.07	Beschutwerk "warda mi rin"	-93.358	-93.358
	Totaal BU aan functie 651	-27.076	-27.076

700 Algemeen beheer volksgezondheid

Functie	Bijzondere Uitkeringen	Lasten	Baten
700.00.05	Publieke Gezondheid	1.168.672	1.168.672
	Totaal BU aan functie 700	1.168.672	1.168.672

710 Preventieve en curatieve gezondheidszorg

Functie	Bijzondere Uitkeringen	Lasten	Baten
710.00.11	Preventie genotmiddelen gebruik	5.000	5.000
710.00.12	We Can Young	69.336	69.336
710.00.13	Health Study BES	3.936	3.936
710.00.14	Greenhouse voor PO&VO	83.417	83.417
	Totaal BU aan functie 710	161.689	161.689

722 Riolering en waterzuivering

Functie	Bijzondere Uitkeringen	Lasten	Baten
722.00.05	Riolering en Watervoorziening	357.059	357.059
	Totaal BU aan functie 722	357.059	357.059

723 Milieu en Natuurbeheer

Functie	Bijzondere Uitkeringen	Lasten	Baten
723.00.06	World Heritage nomination	77.300	77.300
723.00.07	Verbranden bio medisch en infectieus afval	6	6
723.00.11	Ecologisch herstel Lac & Zuidelijk kustgebied	223.178	223.178
723.00.12	Erosiebestrijding en natuur herstel Bonaire	226.364	226.364
723.00.13	Koepelcampagne leefomgeving & Natuur	8.264	8.264
723.00.17	Opruimactie zwerfasbest	99.980	99.980
723.10.05	Algae park Bonaire*	634	634
	Totaal BU aan functie 723	635.726	635.726

*wordt gefinancierd met EU-fondsen

910 Reserveringen

Functie	Bijzondere Uitkeringen	Lasten	Baten
910.00.05	Nader te bepalen SZ	331.580	331.580
	Totaal BU aan functie 725	331.580	331.580

10) *Bijzondere uitkeringen eerste kwartaal 2019*

In het eerste kwartaal 2019 heeft het openbaar lichaam Bonaire storting voor het uitvoeren van de volgende bijzondere uitkeringen gekregen;

Functie	Omschrijving	Vermeerdering Lasten	Vermindering Lasten
210.00.11	Opslag vuurwerk Bonaire	113.670	113.670
630.00.04	Sociaal Kans traject Jongeren	38.889	38.889
630.00.24	BES(t)4Kids 2	490.200	490.200
630.00.25	Aanpak huiselijk geweld en kindermishandeling	355.000	355.000
651.00.07	Beschutwerk "warda mi rin"	274.740	274.740
651.00.08	Implementatie VN Verdrag handicap	200.000	200.000
700.00.05	Publieke Gezondheid	146.334	146.334
723.00.16	Afvalbeheer	2.321.245	2.321.245
Totaal		3.940.078	3.940.078

Hieronder volgt een recapitulatie van de wijzigingen in de Gewone,- Kapitaal en Verdeeldienst.

Recapitulatie op Gewone dienst

Voorstellen	Functie	Vermeerdering Lasten	Vermindering Lasten	Vermeerdering Baten	Vermindering Baten
9	001	92,051		92,051	
2,3,4,7,9	002	426,608	(53,840)	326,608	
3,9	003	146,583		96,583	

Voorstellen	Functie	Vermeerdering Lasten	Vermindering Lasten	Vermeerdering Baten	Vermindering Baten
9	130	137,402		137,402	
9 en 10	210	227,340		227,340	
7,8 en 9	222	43,805	(30,000)	13,805	
9	310	243,540		243,540	
6	400	30,000			
5	480	25,000			
9	510	7,913		7,913	
9	530	64,556		64,556	
3,4 en 9	600	524,636	(11,920)	524,636	
9	611	543,492		543,492	
3,4,5,6,9 en 10	630	3,242,961	(66,920)	3,242,961	
9	640	13,749		13,749	
9	650	107,800		107,800	
9 en 10	651	474,740	(27,076)	474,740	(27,076)
9 en 10	700	1,315,006		1,315,006	
3,4 en 9	710	161,689	(14,320)	161,689	
9	722	357,059		357,059	
9 en 10	723	2,956,971		2,956,971	
1 en 9	910	331,580	(322,063)	331,580	
1	921				(322,063)
4 en 8	990	42,000			
2	992			100,000	-
	subtotaal	11,516,481	(526,139)	11,339,481	(349,139)
	Totaal	10,990,342		10,990,342	

Recapitulatie op Kapitaal dienst

Functie	Vermeerdering Lasten	Vermindering Lasten	Vermeerdering Baten	Vermindering Baten
002		-100.000		
993	100.000	0	0	0
subtotaal	100.000	-100.000	0	0
Totaal	100.000	-100.000	0	

Recapitulatie op Verdeel dienst

Functie	Vermeerdering Lasten	Vermindering Lasten	Vermeerdering Baten	Vermindering Baten
044	42.000		42.000	
subtotaal	42.000	0	42.000	0
Totaal	42.000	0	42.000	0

Met bovenstaande wijzigingen wordt de primaire begroting verhoogd met een bedrag van \$ 10.990.342 zowel aan de lasten- en de batenkant op de Gewone dienst en blijft dus in evenwicht.

