

Openbare eilandsraadvergadering
 dd. 26 MAR 2019
 Besluit: Ter. kennisneming
 de Griffier

Griffie ER Bonaire	
Ingek.:	FEB 28 2019
Volgnummer:	2019002197
Griffier:	Litv.:



OPENBAAR LICHAAM
BONAIRE

Aan:
 Leden van de Eilandsraad van het
 openbaar lichaam Bonaire

Bedrijfsvoering & Ondersteuning

Uw brief van: 2019002180
 Ons nummer:
 Datum: 27 FEB 2019
 Betreft: Aanbieding 4^{de} UR 2018

Geachte Leden,

Graag vragen wij uw aandacht voor het volgende,

Het Openbaar Lichaam Bonaire biedt u ter kennisneming de vierde uitvoeringsrapportage 2018.

De vierde uitvoeringsrapportage van het dienstjaar 2018 bestaat uit Baten & Lasten, Toelichting behorende bij de baten en lasten, Verplichtingen, Personeel, Plan van aanpak verbeterpunten financieel beheer, Reserves & Voorzieningen, Investerings, Bijzondere Uitkering, Balanspositie per 31 december 2018, Kasstroomoverzicht en Liquiditeitspositie.

In de bijlagen treft u het reactiebrief van het College van financieel toezicht aan. Met de vierde uitvoeringsrapportage 2018 waren geen voorstellen tot wijziging van de begroting meegenomen. De technische begrotingswijziging 2018 zal bij het traject van de jaarrekening 2018 worden meegenomen. Wij hopen u voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,

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

Bijlagen: Reactiebrief Cft d.d. 14 februari 2019 nummer Cft 201900017

Formats 4^{de} uitvoeringsrapportage 2018

Cc: Gedeputeerde en afdeling van 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



College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba

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 februari 2019
Ons kenmerk
Cft 201900017
Pagina
1/5

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 vierde uitvoeringsrapportage 2018 openbaar lichaam Bonaire

Geachte heer Rijna,

Op 30 januari jl. heeft het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Cft) van uw bestuurscollege (BC) de vierde uitvoeringsrapportage (UR) ontvangen over het begrotingsjaar 2018. Conform de Wet Financiën openbare lichamen Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Wet FinBES) dient de UR uiterlijk op 31 januari jl. ingediend te zijn. Het openbaar lichaam Bonaire (OLB) heeft de UR dus tijdig bij het Cft ingediend.

Conform artikel 15 lid 4 van de Wet FinBES is de begrotingsuitvoering 2018 gesloten. Bij deze UR is dan ook geen begrotingswijziging (BW) ingediend. Hierbij ontvangt u de reactie van het Cft op de ingediende vierde UR.

Begrotingsuitvoering

Het OLB presenteert in de vierde UR 2018 circa USD 59,8 miljoen aan baten en circa USD 47,7 miljoen aan lasten. Het voorlopige resultaat over 2018 is als gevolg hiervan circa USD 12,1 miljoen positief. De begroting 2018 ging uit van USD 56,8 miljoen aan zowel baten als lasten en een nihil overschot.

In zijn reactie op de derde UR 2018 (kenmerk Cft 201800242) heeft het Cft aangegeven dat de begrotingsuitvoering 2018 zodanig is dat door onderbesteding een miljoenenoverschot verwacht mag worden. Het Cft heeft het BC geadviseerd een begrotingswijziging op te stellen, de kwaliteit van het begrotingsproces te vergroten en te komen tot de daadwerkelijke realisatie van (begrote) beleidsvoornemens. De omvang van het overschot zoals dat blijkt uit de vierde UR 2018 vergroot het belang van genoemde adviezen. Het Cft zal daarover met u in overleg treden tijdens het bezoek aan Bonaire op 19 februari aanstaande.

Baten

De verantwoorde baten vallen circa USD 3,0 miljoen hoger uit dan begroot. Dit wordt voor een belangrijk deel verklaard door:

- Hogere belastingontvangsten (circa USD 2,3 miljoen)
- Hogere baten uit hoofde van huren en pachten (circa USD 0,9 miljoen)
- Hogere overige baten (circa USD 2,4 miljoen)

Overigens vallen de baten uit hoofde van de aanwending van bijzondere uitkeringen van Nederland circa USD 3,0 miljoen lager uit.

De belastingontvangsten vallen per saldo circa USD 2,3 miljoen hoger uit dan was begroot. Dit komt vooral door de motorrijtuigenbelasting en de autoverhuurbelasting:

- Het OLB verantwoord met ingang van 2018 de motorrijtuigenbelasting niet langer op basis van het kasstelsel maar op basis van het baten lasten stelsel (conform artikel 13 lid 1 van de Wet FinBES). Het OLB heeft aangegeven dat het aantal auto's op Bonaire al enkele jaren een sterke stijging laat zien. De baten uit hoofde van de motorrijtuigenbelasting vallen in 2018 circa USD 1,3 miljoen hoger dan begroot.
- De autoverhuurbelasting valt in 2018 circa USD 1,1 miljoen hoger uit dan begroot doordat taxatieve aanslagen autoverhuurbelasting zijn verzonden voor de jaren 2013 t/m 2017. Uit toelichting door het OLB blijkt dat eind 2018 nog een groot deel van deze ambtshalve aanslagen niet zijn betaald en dus openstaan als vorderingen op de balans.

Het OLB heeft bij de vierde UR 2018 ook de balans per 31 december 2018 toegevoegd. Daaruit blijkt dat de openstaande vorderingen gedurende 2018 vrijwel zijn verdubbeld (van USD 5,8 miljoen naar USD 10,2 miljoen). Het Cft adviseert dan ook prioriteit te geven aan de inning van de openstaande (belasting)vorderingen en bij het opstellen van de jaarrekening 2018 de inbaarheid van de vorderingen te beoordelen.

De overige baten vallen circa USD 2,4 miljoen hoger uit, dit wordt voornamelijk verklaard door de volgende posten:

- Casinorechten
- Lig- en loodsgelden (cruiseschepen en cargo)
- Verleende bouwvergunningen
- (introdactie van) leges voor administratieve werkzaamheden

Lasten

De lasten bedragen USD 47,7 miljoen en vallen daardoor circa USD 9,1 miljoen lager uit dan begroot (USD 56,8 miljoen). Er is sprake van een aanzienlijke onderbesteding: circa 16% van de begrote lasten is niet besteed. Dit wordt voor een belangrijk deel verklaard door onderstaande kostensoorten:

- Goederen en diensten (circa USD 4,7 miljoen)
- Personeelskosten (circa USD 3,5 miljoen)
- Subsidies en overdrachten aan derden (circa USD 2,1 miljoen)

Het Cft constateert dat op vrijwel alle beleidsterreinen sprake is van onderbesteding. De onderbesteding wordt onder meer verklaard door de lagere aanwending van de bijzondere uitkeringen van Nederland met circa USD 3,0 miljoen.

De personeelskosten worden hierna aanvullend toegelicht.

Personeel

Het OLB gaat in de goedgekeurde begroting 2018 uit van een personeelsbestand van 360 FTE (inclusief 24 FTE aan vacatures) plus 14 Fte's externe inhuur. Het personeelsoverzicht bij de vierde UR 2018 toont 335 FTE in dienst en 26 FTE externe inhuur. Het totaal bedrag aan personeelslasten over 2018 bedraagt USD 16,8 miljoen daar waar USD 19,3 miljoen was begroot voor 2018.

De gemiddelde personeelslasten per FTE bedroegen in 2018 circa USD 50.200. De begroting 2018 gaat uit van circa USD 54.200 personeelslasten per FTE, een beduidend hoger bedrag. Doordat ook het aantal FTE in dienst van het OLB lager is uitgevallen dan begroot is sprake van een forse onderbesteding op de personeelslasten.

Verder constateert het Cft dat het OLB per ultimo 2018 meer externe inhuur heeft dan begroot. Het aantal contracten in het 4^e kwartaal bedraagt 26 FTE terwijl 14 FTE is begroot. De lasten in verband met externe inhuur bedragen over geheel 2018 circa USD 1,0 miljoen en zijn binnen het begrote bedrag van USD 1,9 miljoen gebleven.

Liquiditeit

Ultimo december 2018 is de liquiditeitspositie van het OLB conform het Geïntegreerd Middelenbeheer (GMB) USD 18,7 miljoen. De bijzondere uitkeringen ultimo december 2018 bedragen USD 7,6 miljoen. De vrij besteedbare liquiditeiten bedragen als gevolg daarvan USD 11,1 miljoen. Dit is een verdere verbetering ten opzichte van de stand van ultimo 2017 van USD 9,5 miljoen. Gegeven de omvang van het overschot 2018 is de toename van genoemde vrij besteedbare liquiditeiten beperkt. Dit wordt veroorzaakt door een stijging van de vorderingen en een afname van de kortlopende schulden.

Financieel beheer

Ten aanzien van het financieel beheer is in het bestuursakkoord o.a. de afspraak gemaakt om het huidige verbeterplan financieel beheer in februari 2019 af te ronden. Hierbij zal het BC zorgen voor de borging van de doorgevoerde verbeteringen. Uit de aangeleverde voortgangsrapportage is te constateren dat het huidige verbeterplan niet in februari wordt afgerond. Deadlines zijn namelijk verschoven naar juni 2019. Het Cft acht het teleurstellend dat een afspraak uit het onlangs overeengekomen bestuursakkoord niet wordt nagekomen.

In het bestuursakkoord is vastgelegd dat het bestuurscollege een verbeterplan financieel beheer 2.0 opstelt met als deadline augustus 2019. Het doel is het verkrijgen van een goedkeurende accountantsverklaring voor getrouwheid en rechtmatigheid bij de tijdig vast te stellen jaarrekening 2021.

Het Cft constateert bij de voortgang van het verbeterplan het volgende:

- Het project "opzetten van een projectenadministratie" bij aandachtsgebied (AG) 1 "niet uit de balans blijvende verplichtingen" wordt gecombineerd met de implementatie van een inkoopmodule. Dit vormt deel van het verbeterplan 2.0. De reden voor het opschuiven van dit project is het ontbreken van beschikbare ICT capaciteit.
- De afrondingsdatum voor de projecten t.a.v. AG 2 "onzekerheden rondom de AO/IC van diverse opbrengsten" is opgeschoven naar juni 2019. Het OLB geeft als reden dat de implementatie van enkele controlemechanismen pas na automatisering van de belastingopbrengsten zal geschieden. Automatisering van de belastingopbrengsten wordt in het eerste kwartaal 2019 gefinaliseerd.

Gezien de grote geconstateerde onzekerheden bij de belastingopbrengsten in de jaarrekening 2017 is het van belang dat de verbeteringen in dit proces tijdig worden geëvalueerd zodat eventuele aanbevelingen mee worden genomen in het verbeterplan 2.0.

- Het OLB verwacht de projecten bij AG 3 "waardering van debiteuren en belastingvorderingen" in februari 2019 af te ronden. Uitgangspunt is dat de inning van verschillende achterstallige belastingontvangsten middels een deurwaarder, na besluitvorming van het BC, in februari 2019 zal starten. Het Cft adviseert u om zo spoedig mogelijk te komen tot besluitvorming zodat kan worden gestart met deze werkzaamheden.
- De projecten bij AG 4 "waardering van de post onvoorzien" en AG 5 "waardering van de post kortlopende schulden" zijn in 2018 afgerond. Hierbij wordt aangegeven dat de accountant de werking van de geïmplementeerde beheersmaatregelen zal toetsen bij de controle van de jaarrekening 2018. Bij de controle van de jaarrekening 2017 heeft de accountant de volledigheid van de gepresenteerde kortlopende schulden niet kunnen toetsen.
- Afronding van de deelprojecten t.a.v. AG 6 "beschrijving van de AO/IC m.b.t. de directie Ruimte en Ontwikkeling" staat nu gepland voor februari 2019. Het Cft constateert dat bij deze deelprojecten nog veel acties openstaan en betwijfelt de haalbaarheid van de genoemde planning.
- De trajecten voor subsidiebeleid, dividendbeleid en grondbeleid zijn gepland voor oplevering in juni 2019. Ten aanzien van het dividendbeleid en grondbeleid zijn aparte afspraken in het bestuursakkoord gemaakt. In de vierde UR 2018 geeft het OLB aan minder aan subsidies te hebben uitgegeven dan begroot, omdat enkele organisaties inactief bleken te zijn. Goed beheer van gesubsidieerde instelling is voor de uitvoering van (sociaal) beleid noodzakelijk. Het Cft vraagt uw aandacht hiervoor en verzoekt het proces rond het afgeven van subsidies op te nemen in het verbeterplan 2.0, in aanvulling op het actualiseren van het subsidiebeleid.

In het overzicht van de deelprojecten geeft het OLB aan welke bevindingen van de accountant worden aangepakt. Het Cft ziet dit als een vooruitgang in de rapportagemethode. De voortgangsrapportage bevat tevens een inventarisatie van de overige bevindingen van de accountant en voorziet in een planning voor de uitvoering van desbetreffende projecten. In de brief van het Cft van 5 februari jl. (kenmerk: Cft 201900012) is opgenomen dat het OLB vanaf 1 maart een kwartaalrapportage oplevert over de voortgang van het nieuwe plan van aanpak. Het Cft ontvangt in de rapportage graag een verdere uitwerking van genoemde planning.

Tot slot

De door de eilandsraad vastgestelde jaarrekeningen 2016 en 2017 waren beiden niet voor de wettelijke deadline van 15 juli van het daaropvolgende jaar gereed. Het Cft adviseert u om op korte termijn een gedetailleerde planning op te stellen om te komen tot een door de eilandsraad vastgestelde jaarrekening 2018 en deze planning af te stemmen met de betrokkenen.

Naast het voldoen aan wet- en regelgeving, is het tijdig vaststellen van de jaarrekening 2018 ook vanwege het verwachte overschot van groot belang. Immers, de eilandsraad kan het overschot bestemmen voor nieuwe beleidsvoornemens waardoor de niet in 2018 uitgegeven gelden opnieuw beschikbaar komen.

Kenmerk
Cft 201900017
Blad
5/5

Hiermee kan het OLB bijvoorbeeld een aanvullende financiële bijdrage leveren aan het realiseren van de afspraken uit het bestuursakkoord.

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
De Directie Bedrijfsvoering en Ondersteuning
Het hoofd Financiën van het openbaar lichaam Bonaire



Realisatie dienstjaar 2018

Lasten

CUMULATIEF OVERZICHT

Periode	Dienstjaar 2018				Begroting 2018										
	Resultaat	Verplichting	Begroting	Verscill	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4	Begroting excl. wdg.	Begr. wijziging	Begr. + wijziging	Begr. - wijziging	Begroting wijzigingen 2	1ste Wijziging 2de Wijziging	
I Lasten	47.644.447	147.720	54.706.217	8.975.830	12.163.947	10.214.411	10.390.794	14.895.535	46.364.202	10.408.315	54.772.517	15.400	56.708.217	10.408.315	15.400
I Baten	99.758.979	0	94.708.217	2.968.522	21.720.576	10.379.742	18.537.762	18.537.762	66.364.302	10.408.315	54.772.517	15.400	56.708.217	10.408.315	15.400
Resultaat	12.992.872	0	2.981.942	292.893	12.848.629	3.714.468	1.148.168	1.148.168	1.000.000	0	0	0	0	0	0
001 Bestuurskosten	1.764.049	0	2.058.942	292.893	464.450	471.224	357.433	494.942	2.035.792	3.178	2.032.614	26.128	2.058.942	-3.178	26.128
002 Bestuurskosten	11.503.067	147.720	14.472.648	2.821.861	2.761.471	3.192.218	2.658.272	2.291.007	13.617.182	608.467	14.225.649	246.999	14.472.648	608.467	246.999
003 Bestuurskosten	912.409	0	1.174.659	212.250	217.859	288.339	198.100	208.092	1.018.270	10.870	1.029.140	-1.770	1.027.370	107.659	-1.770
020 Eigenkosten met voor openbare dienst bestemd	1.022.480	0	1.203.430	100.150	254.055	312.666	257.434	276.793	1.118.237	22.773	1.141.010	54.620	1.203.430	22.773	54.620
120 Ruimtelijke aanleg	156.462	0	199.972	43.511	14.999	31.946	41.298	67.819	1.500	198.473	1.98.973	0	199.972	198.473	0
140 Overige bestuurskosten maatregelen	1.068.928	0	1.001.862	-68.064	206.596	206.016	255.674	279.441	1.032.422	-198.473	979.346	22.514	1.001.862	-198.473	22.514
210 Vrijwilligers en leden	3.619.449	0	3.699.046	279.597	656.167	1.163.697	910.703	910.703	2.816.706	1.244.272	4.060.978	-181.932	3.879.046	1.244.272	-181.932
211 Verkeersmaatregelen in land	156.925	0	159.527	2.602	25.869	55.748	35.995	39.793	126.680	26.956	153.816	5.891	159.527	26.956	5.891
222 Verkeersmaatregelen in water	1.546.248	0	1.575.803	29.555	435.951	240.278	470.813	470.813	1.552.285	33.035	1.585.320	-9.517	1.575.803	33.035	-9.517
300 Economische zaken	867.030	0	986.502	119.472	201.293	240.157	199.574	226.007	911.024	64.169	975.193	11.309	986.502	64.169	11.309
310 Brand en explosie	143.600	0	392.505	248.905	928	928	112.569	29.175	131.545	260.580	392.505	0	392.505	260.580	0
341 Overige Agrarische Zaken, jacht en Visserij	857.944	0	974.638	66.714	212.886	243.343	181.372	220.343	898.997	-28.590	870.407	54.251	924.658	-28.590	54.251
400 Algemeen Beheer	602.348	0	780.582	178.234	152.179	197.823	91.154	161.92	81.488	-44.033	767.455	12.127	780.582	-44.033	12.127
480 Gemeenschappelijke uitgaven van het Onderwijs	1.023.697	0	1.139.801	116.104	224.826	69.206	324.670	393.395	905.867	12.501	917.868	221.933	1.139.801	12.501	221.933
482 Volkswaardigheid	603.174	0	695.174	92.000	164.875	146.116	146.116	146.116	603.174	92.000	695.174	0	695.174	92.000	0
510 openbare Bibliotheekwerk	443.046	0	457.928	14.872	100.817	109.433	106.515	125.901	415.845	31.562	447.407	10.531	457.928	31.562	10.531
530 Sport	1.278.595	0	2.005.708	427.113	454.429	349.045	403.897	403.897	1.944.079	121.892	2.065.971	-60.263	2.005.708	121.892	-60.263
540 Kunst	856.846	0	932.387	75.541	163.216	245.130	275.948	275.948	892.897	32.993	925.290	7.097	932.387	32.993	7.097
541 Cultureel erfgoed	1.278.591	0	2.285.494	555.902	510.167	416.851	398.644	403.809	2.085.494	200.000	2.285.494	0	2.285.494	200.000	0
600 Algemeen Beheer Soc. Voorzietingen en maatsch. dien.	1.018.256	0	1.172.799	755.543	222.046	224.071	182.487	379.653	1.195.27	583.021	1.778.748	-4.949	1.773.799	583.021	-4.949
611 Werkgelegenheid	487.638	0	544.049	56.391	98.332	109.971	254.928	24.509	0	544.049	544.049	0	544.049	544.049	0
630 Sociaal cultureel werk, en jeugd- en jongerenwerk	3.184.546	0	3.583.611	397.055	864.191	842.814	694.813	794.728	2.549.512	1.036.019	3.585.531	-1.920	3.581.611	1.036.019	-1.920
640 Bejaardenzorg	202.146	0	361.285	159.229	223.146	223.146	0	70.000	45.990	315.795	361.285	0	361.285	315.795	0
650 Ouderenzorg	377.237	0	498.819	121.582	119.193	149.106	57.433	51.305	292.281	272.438	565.219	-66.400	498.819	272.438	-66.400
664 Opleegverplichtingen	1.26.043	0	136.224	-3.338	2.300	20.648	16.299	28.996	-45.894	79.220	-125.224	0	125.224	79.220	0
700 Algemeen Beheer Volkswaardheid	929.076	0	2.082.620	1.153.574	202.878	245.000	204.337	276.864	1.112.693	916.258	2.028.951	53.699	2.082.620	916.258	53.699
710 Pensioene en curatieve gezondheidszorg	180.314	0	414.278	256.444	99.534	31.688	7.684	19.479	10.100	363.794	419.098	-4.320	414.278	155.304	-4.320
720 Studietoel.	9.416	0	10.100	644	2.525	1.841	2.525	2.525	0	10.100	0	0	10.100	0	0
721 Reizingsz.	1.315.130	0	2.618.430	1.303.300	357.419	319.237	319.237	319.237	2.558.430	0	2.558.430	60.000	2.618.430	0	60.000
722 Reclame en maatschappelijk	487.728	0	654.787	357.059	87.794	92.571	487.728	0	813.641	871.005	1.794.646	0	854.787	854.787	0
723 Nieuw en restauratiezorg	857.582	0	1.294.664	877.094	271.405	131.310	342.571	122.295	0	1.294.664	1.294.664	0	1.294.664	1.294.664	0
775 Overige openbare hygiëne	745.172	0	827.138	81.966	107.422	94.147	423.235	542.252	542.252	281.410	823.662	3.476	827.138	281.410	3.476
822 Overige volkswaardigheid	569.201	0	738.820	169.119	176.962	146.119	100.500	0	645.620	93.200	738.820	0	738.820	93.200	0
910 Reizenvergoeding	0	0	9.905	9.905	0	0	0	0	0	209.905	-200.000	0	0	209.905	-200.000
913 Diversiden	57.342	0	172.000	114.658	0	0	4.272	7.432	0	0	172.000	0	172.000	0	0
921 Wijk ondersteuning	0	0	2.800.377	0	2.137.909	7.081	487.282	3.831.902	3.078.474	327.505	3.405.979	-575.602	2.830.377	327.505	-575.602
922 Algemeen uitgeven en inkomsten	6.664.175	0	101.350	-3.625.298	0	0	0	0	-991.148	200.498	-791.148	200.498	-991.148	200.498	-791.148
992 Saldi gemeen dienst	0	0	1.203.000	1.203.000	0	0	0	0	0	1.160.000	1.160.000	35.000	1.203.000	1.160.000	35.000
993 Saldi Kapitaaldienst	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Subtotal Groenewaldhoop	47.644.447	147.720	54.706.217	8.975.830	12.163.947	10.214.411	10.390.794	14.895.535	46.364.302	10.408.315	54.772.517	15.400	56.708.217	10.408.315	15.400

Functie 001 - Bestuursorganen

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op Lasten/Uitgaven
60012500 Gezaghebber	34130 Reis- en verblijfkosten	Van het begroot bedrag ad \$ 25.000 is \$ 12.106,01 uitgegeven. Dit heeft te maken met het aantal werkbezoeken dat de gezaghebber dit jaar heeft afgelegd en het feit dat de gezaghebber minder kosten aan tickets heeft i.v.m. vliegen in andere klasse (geen business class).
60012500 Gezaghebber	34150 Representatiekosten	Het begroot bedrag ad \$ 27.500 (incl. begrotingswijziging + \$ 7.500) is door de werkelijke uitgaven van \$ 30.925,65 overschreden. Dit heeft te maken met de vele kosten die gemoeid zijn met recepties tijdens bezoek van diverse delegaties aan Bonaire en de Nieuwjaarsborrel. Het voorstel is om de kosten die betrekking hebben op het hele OLB ten laste te laten vallen van de gezaghebber en de gedeputeerden (delen van kosten).
60012500 Gezaghebber	34420 Voorlichting en Promotie	Van het begroot bedrag ad \$ 34.500 (incl. begrotingswijziging - \$ 7.500) is \$ 17.890,30 uitgegeven. Er staan echter nog een grote uitgave (\$ 8768,87) in het jaar 2018 open, te weten de 2e termijnbetaling die betrekking heeft op de uitgave van het Magazine 'Bon Bini Bonaire'.
60012500 Gezaghebber	34450 Telefoon/internet/communicati	Van het begroot bedrag ad \$ 16.800 is \$ 6.564,28 uitgegegeven. Met de aanschaf van een sateliettelefoon voor crisis kan deze kostenpost snel oplopen.
60012500 Gezaghebber	34630 Geleverde diensten	Van het begroot bedrag ad \$ 20.000 is \$ 11.274,09 uitgegeven. Voor het opstellen van het Integraal Veiligheidsbeleid heeft het OLB een beroep kunnen doen op aanvullende middelen (\$ 12.130) vanuit het Ministerie van BZK. Daarmee is voor een groot gedeelte kunnen voorzien in de kosten van tijdelijke inhuur van een Rijksstraine en een twinningpartner van de Gemeente Alphen aan den Rijn.

Functie 001 - Bestuursorganen

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op Lasten/Uitgaven
60019000 Project bevordering integriteit	34420 Voorlichting en Promotie	Van het begrote bedrag ad \$ 5000 zijn nog geen uitgaven gedaan. De kosten voor het integriteitsprogramma worden voldaan via grootboeknummer 60019015 (impuls weerbaar bestuur- en integriteitsprogram.
60019005 Eilandelijk Platform Criminaliteitsbeheersing (EPC)	34630 Geleverde diensten	Er is een bedrag van \$ 1060 uitgegeven voor het laten maken van een logo/huisstijl voor het EPC. Voor het jaar 2018 zijn geen kosten begroot voor het EPC. In de begroting 2019 is voor het EPC een bedrag van \$ 10.000 opgenomen.
60019015 Impuls Weerbaar Bestuur-Integriteitsprogramma.	34630 Geleverde diensten	Voor dit integriteitsprogramma heeft het Ministerie van BZK een bedrag van \$ 132.904,60 beschikbaar gesteld (ontvangst via 60019015.1.41120). Daarvan is \$ 60.749 betaalbaar gesteld aan Governance & Integrity International (uitvoerder integriteitsprogramma).

Functie 002 - Bestuursapparaat

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op Lasten/Uitgaven
60021001 Afdeling Financiën	10010 Jaarweden en 10030 sociale lasten	Onderbesteding veroorzaakt door het feit dat van de 4 vacatures, uitsluitend 1 werd ingevuld in 2018; de rest is de sollicitatieronde en advies al gedaan, maar de indiensttreding vindt pas plaats gedurende de 1st kwartaal van 2019.
60021001 Afdeling Financiën	3000 Personeel van derden	Onderbesteding veroorzaakt doordat kosten i.v.m. een uitzendkracht dat in 2017 op de begroting van afdeling Financiën was geplaatst, werd in 2018 voorrekening van het Havenkantoor geboekt, gezien dat de administratieve kracht dienstverlenend ten behoeve van deze laatste afdeling.
60021001 Afdeling Financiën	34445 Koers-, kas en betalingsverschillen	Overbesteding veroorzaakt doordat voor de jaren 2018 en eerder geen begroting werd vastgesteld voor deze post, gezien dat het moeilijk te voorzien was wat de gemoede kosten zullen zijn; voor 2019 is er wel voor het eerst een begroting voor deze post vastgesteld op basis van historische cijfers.
60021003 Afdeling Communicatie	34420 Voorlichting en promotie	Onderbesteding doordat de verplichte facturen nog niet betaald en verwerkt zijn. Er zit een verplicht bedrag van \$ 31.322,91 in het betalingsproces.
60021004 Afdeling Post & Archief	30000 Personeel van derden	Onderbesteding veroorzaakt doordat rekening werd gehouden met twee krachten van het bedrijf Files & Facilités, doch door vroegtijdig ontslag door één van de medewerkers, zijn de lopende standaard werkzaamheden verder door één kracht afgerond. Het bedrijf kon daarna niemand vinden die tijdelijk kon invallen. Na het afronden van de selectielijst, zou er ondersteuning werden gegeven door Doc Direkt, doch de lijst is nog niet afgerond.

Functie 002 - Bestuursapparaat

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op Lasten/Uitgaven
60021005 afdeling JAZ	10010 jaarweden en uitkeringen	In 2018 is het afdelingshoofd JAZ (schaal 15) per 1 augustus 2018 en de bestuurlijk juridisch adviseur B (schaal 12) per 30 oktober 2018 uit dienst getreden. Deze twee functies waren aan het eind van het begrotingsjaar 2018 nog altijd vacant. Begrijpelijkerwijs komt het aanwezige restbedrag voor rekening van deze twee opengevallen functies
60021005 afdeling JAZ	30000 Personeel van derden	Tenzake de post personeel derden zijn er besprekeningen geweest met detacheringsbureau en stagebureaus voor het bekijken van de mogelijkheden voor het tijdelijk inhuren van extra personeel. Echter, gelet
60021005 afdeling JAZ	34700 Juridische kosten	Tenzake het restbedrag van de sociale lasten moet worden opgemerkt dat er een causaal verband is tussen de jaarweden en deze post. De toelichting verstrekt bij kostensoort 10010 moet daarom als herhaald en ingelast worden beschouwd voor deze kostensoort.
60021006 afdeling Personeel en Organisatie	10010 jaarweden en uitkeringen	jaarweden en uitkeringen: De onderbesteding is deels te wijten aan het per 1 september met wachtgeld gaan van een medewerker en het 1 per november 2018 met pensioen gaan van andere medewerker en het (nog) niet ingevuld hebben van deze vacatures.
60021006 afdeling Personeel en Organisatie	10030 Sociale lasten	Sociale lasten: Het verschil is te wijten aan hetgeen hiervoor (10010) is aangegeven. Dit werkt door in de hoogte van de sociale lasten.
60021006 afdeling Personeel en Organisatie	34110 Kosten uit en terugzending	Kosten uit- en terugzending: In 2018 is slechts voor 2 medewerkers gebruik gemaakt van dit budget (1 voor het aantrekken en 1 voor de repatriëring van een medewerker uit en naar het buitenland)

Functie 002 - Bestuursapparaat

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op Lasten/Uitgaven
60021006 afdeling Personeel en Organisatie	34120 Wervings- selectie- en aanstellingskosten	Op 29 september heeft de afdeling P&O op basis van de aangeleverde informatie vanuit de afdeling Financien een interne budgetverschuiving van \$20.000,- van 34110 naar 34120, omdat P&O toen vanuit de aanwezigte en aan te gane verplichtingen een overschrijding anticipeerde. De facturen hiervan zijn in januari 2019 binnen gekomen.
60021006 afdeling Personeel en Organisatie	34140 Kosten opleidingen/cursussen	Opleiding/cursussen: in 3 ^e kwartaal is reeds een onderbesteding geconstateerd. Doch daar stonden een aantal verplichtingen tegenover. Het aantal opleidingen is achter gebleven bij datgene wat begroot was. Voor wat betreft de aanwending van deze middelen voor de geprioriteerde opleidingen door medewerkers die deze nodig hebben om naar hun functionele schaal te worden bevorderd, dient opgemerkt te worden dat niet alle betrokkenen daar aandacht aan hebben besteed in 2018. In 2019 zal dit nadrukkelijk opgepakt dienen te worden door P&O en de leidinggevenden.
60021006 afdeling Personeel en Organisatie	34720 Advies- en controlekosten	Advies en Controlekosten: De onderbesteding/onderschrijding van deze post is te wijten aan het feit dat aangekondigde organisatieontwikkelingstrajecten niet zijn uitgevoerd en niet alle rekeningen zijn ingediend bij het OLB. In 2019 zal dit budget worden aangewend om de kosten van de doorlichting van de werkprocessen binnen het apparaat te bekostigen.
60021007 Afdeling ICT	34130 Reis- en verblijfkosten	Onderbesteding omdat alle tijd en effort uit is gegaan aan verbouwing van de afdeling ICT en de implementatie van de nieuwe applicaties bij MOA, Financien en Post&Archief. Daarnaast heeft het BC aangegeven dat het geld besteedt moet worden aan stages, in verband met de korre tijdslijnen zal dit in 2019 opgepakt worden.

Funcctie 002 - Bestuursapparaat

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op Lasten/Uitgaven
60021007 Afdeling ICT	34480 Automatiseringskosten	Onderbesteding veroorzaakt doordat aanschaf van materialen waarvoor de onderhandelingen gestart waren in november 2018 niet meer voor het einde van het jaar geleverd konden worden o.a. in verband met de feestdagen. Ongeveer \$40.000,- zal daarom van begroting 2019 afgeboekt moeten worden.
60021007 Afdeling ICT	34485 Licentiekosten	Onderbesteding veroorzaakt doordat er via interne verschuiving teveel was overgeschreven en koersverschillen ervoor heeft gezorgd dat er minder betaald is dan verwacht.
60021009 Bureau Eilandscretaris	10010 Jaarweden en uitkeringen	Kleine onderbesteding van \$ 24.512,08 door het niet kunnen invullen van vacature adjunct secretaris a.g.v. bezuinigingen.
60021009 Bureau Eilandscretaris	10030 Sociale lasten	De onderbesteding van \$ 9.408,67 hangt samen met de lagere jaarweden en uitkeringen omdat de vacature adjunct secretaris niet is ingevuld.
60021009 Bureau Eilandscretaris	3000 Personeel van derden	Er komen nog facturen aan van zo'n \$ 25.000. Het verdere overschot van \$ 42.000 is ontstaan omdat de nadruk lag op het prioriteeringsplan, de regioenvelop en het bestuursakkoord. Andere dossiers zijn blijven liggen.
60021009 Bureau Eilandscretaris	34150 Representatiekosten	Onderbesteding \$ 6.038,09 vanwege het splitsen van lunchkosten BC-vergaderingen tussen bureau eilandscretaris, bureau gedeputeerden en kabinet gezaghebber.
60021013 Kabinet gezaghebber	34130 Reis- en verblijfkosten	Het begroot bedrag ad \$ 3000 is door de werkelijke kosten ad \$ 6398,79 overschreden. Het begrote bedrag is niet toereikend gebreken voor de te maken reis- en verblijfkosten van de kabinetschef tbv ondersteuning gezaghebber tijdens gezaghebersoverleggen, overleg grote driehoek en bezoek aan de Ministeries in Nederland.

Functie 002 - Bestuursapparaat

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op Lasten/Uitgaven
60021017 Directie & Staf RO	30000 Personeel van derden	Onderbesteding vanwege het feit dat het traject van de tweede wijziging langer heeft geduurd dan verwacht toen kon geen aanspraak meer gemaakt worden op de aanvullende fondsen
60021018 Beleid en projecten	10010 jaarweden en uitkeringen	Onderbesteding vanwege vacatures beleidsmedewerker milieu en beleidsmedewerker civiele techniek. Kandidaten zijn gewonnen in 2018 en zullen in 2019 aanvragen met hun werkzaamheden
60021018 Beleid en projecten	10020 Toelagen	Onderbesteding vanwege vacatures beleidsmedewerker milieu en beleidsmedewerker civiele techniek. Kandidaten zijn gewonnen in 2018 en zullen in 2019 aanvragen met hun werkzaamheden
60021018 Beleid en projecten	10030 Sociale lasten	Onderbesteding vanwege vacatures beleidsmedewerker milieu en beleidsmedewerker civiele techniek. Kandidaten zijn gewonnen in 2018 en zullen in 2019 aanvragen met hun werkzaamheden
60021018 Beleid en projecten	30000 Personeel van derden	Onderbesteding vanwege het feit dat de herziening van het Ruimtelijk Ontwikkelingsplan Bonaire (ROB) doorloopt in 2019.
60021018 Beleid en projecten	34420 Voorlichting en promotie	Onderbesteding vanwege het feit dat het traject van de tweede wijziging langer heeft geduurd dan verwacht toen kon geen aanspraak meer gemaakt worden op de aanvullende fondsen. Door pulkatties te combineren is de periode van beperkte fondsen op deze post overbrugd.
6.002.10.19 Directie en Staf Samenleving en Zorg	10010 jaarweden en uitkeringen en 10030 Sociale lasten	De middelen zijn door afd. P/O ingezet voor andere zaken (bron P/O)
6.002.10.20 Beleid en Projecten Samenleving en Zorg	10010 jaarweden en uitkeringen	De middelen zijn door afd. P/O ingezet voor andere zaken (bron P/O)

Functie 002 - Bestuursapparaat

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op Lasten/Uitgaven
6.002.10.20 Beleid en Projecten Samenleving en Zorg	30000 Personeel van derden	De overeenkomsten van opdracht met de deskundigen zijn later in het jaar begonnen dan eerder begroot en niet alle deelprojecten zijn uitgevoerd.
6.002.20.07 Sociaal/National Dialoog	34630 Geleverde diensten	Centraal Dialoog: niet alle middelen zijn ingezet daar er een nieuwe structuur is gekomen.
60022011 Verbetertraject Financieel Beheer	30000 Personeel van derden	Onderbesteding veroorzaakt doordat het OVO van de voormalige Interim Hoofd Financien niet werd verlengd, nadat deze OVO per 31 december 2017 zijn einddatum heeft bereikt.
60022011 Verbetertraject Financieel Beheer	34630 Geleverde diensten	Onderbesteding veroorzaakt doordat wij vanuit een hogere bedrag gingen dat aan de consultants (KPMG en Deloitte) zal moeten worden betaald i.v.m. de implementatie van de verbetertraject financieel beheer. Een gedeelte van de activiteiten van KPMG zijn ook verschoven naar 2019, gezien dat er sprake was van vertraging bij de directie R&O i.h.k.v. het implementeren van de handboek AO/IC.

Functie 003 - Burgerzaken

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op Lasten/Uitgaven
6.003.00.01 Burgerzaken	10010 Jaarwedden en uitkeringen en 10030 Sociale lasten	De vacature van Afdelingshoofd Burgerzaken is nog niet vervuld.
6.003.00.01 Burgerzaken	34900 Aanschaf materialen	Materialen voor identiteitswijzen en aktepapieren.
6.003.00.02 Verkiezingen	34630 Geleverde diensten Geleverde diensten	Verkiezingen: de middelen werden niet volledig ingezet: advies \$82.000,-. De resterende middelen zou voor een gedeelte gebruikt worden voor de betaling van de achterstallige facturen van KARMAC
6.003.00.03 Straatnaamborden (BU)	34630 Geleverde diensten	BU dient nog uitgevoerd te worden. Hiervoor worden plannen gemaakt voor 2019
6.003.00.04 Verstrekkingen paspoorten t/m 12 jarigen	34630 Geleverde diensten	BU dient nog uitgevoerd te worden. Hiervoor worden plannen gemaakt voor 2019
6.003.00.05 Verbetering Kwaliteit PIVA (BU)	34630 Geleverde diensten	BU dient nog uitgevoerd te worden. Hiervoor worden plannen gemaakt voor 2019
6.003.00.06 Communicatieplan Voorkomen ID fraude (BU)	34630 Geleverde diensten	BU dient nog uitgevoerd te worden. Hiervoor worden plannen gemaakt voor 2019
6.003.00.07 Digitalisering akten Burgerzaken (BU)	34630 Geleverde diensten	Er is een achterstallige rekening die nog betaald moet worden +/- \$ 80.000,-.

Functie 020 -Eigendommen niet voor de openbare dienst bestemd

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op Lasten/Uitgaven
60201010 Realisatie Unit Grondzaken	10010 jaarweden en uitkeringen, toelagen 10020, 10030 sociale lasten en 34100	Onderbesteding vanwege vacature natuurvergunningverlener. De functie dient van een MBO naar een HBO functie omgezet te worden alvorens te werven.
60201015 Realisatie Unit vergunningen	Dienstkleding 10010 jaarweden en uitkeringen en 10030 sociale lasten	Overbesteding veroorzaakt door het feit dat vacature Vergunningverlening Drank en horeca/ vestigingsvergunning niet is ingevuld. We willen vergunningverlener D+H/ VV zo snel mogelijk invullen gezien de afdeling kwetsbaar is in deze situatie

Functie 130 - Rampenbestrijding

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op Lasten/Uitgaven
61 300005 Rampenbestrijding BU	34630 Geleverde diensten	Er komen nog ca. \$ 20.000 kosten voor "Ondersteuning Noodszenario". De storing eind 2012 en de nog te betalen vergoedingen voor medewerkers met een taak in het kader van rampen- en crisesbeheersing zorgen voor een overschot dat nog wordt ingelopen.

Functie 210 -Wegen, straten en pleinen

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op Lasten/Uitgaven
6210002 Dotatiefondsen	34300 Onderhoud gebouwen	Onderbesteding omdat gedurende 2018 een royale intere verschuiving heeft plaatsgevonden vanwege budgetuitputting op deze post en het was niet nodig het volledig bedrag aan te spreken.
6210002 Dotatiefondsen	34330 Onderhoud infrastructuur	Onderbesteding omdat als gevolg van de nieuwe procedure dat er geen verplichtingen meer van het lopend jaar meegenomen kunnen worden naar het nieuwe jaar zijn bepaalde opdrachten niet verleend in de maand december 2018. Indien dit wel mogelijk was geweest dan zou een aanzienlijk deel van dit restant bedrag verplicht zijn geweest.
62101000 Beheer Openbare Werken	34100 Dienstkleeding	Onderbesteding vanwege een gunstige gunning voor het maken van nieuwe uniformen gedurende 2018
62100009 Monumentenfonds	3000 personeel van derden	Onderbesteding heeft te maken met het feit dat een consultant reeds in 2017 een opdracht had ghekregeen maar de verplichting niet is doorgeschoven naar 2018. De werkzaamheden werden in juli 2018 afgerond.
62100009 Monumentenfonds	34130 Reis- en verblijfskosten	Dit betreft reis- en verblijfskosten voor met name de leden van het Monumentenraad. Deze raad heeft minder vergaderd dan rekening mee gehouden in de begroting.

Functie 222 - Verkeersmaatregelen te water

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op Lasten/Uitgaven
62220001 Haven- en Loodswezen algemeen beheer	10010 Jaarweden en uitkering	Schaal/trede stijging (a.g.v. positieve beoordeeling. Vac. secr. Admin. Medew. B is niet gevuld (3 mnd begroot. Medew I 535 uitdienst en medew I 632 in dienst. Medew. I 297 uitkering/toelagen. Diverse vervangingsstoelag + zevendaagse werkreg.
62220001 Haven- en Loodswezen algemeen beheer	30000 Personeel van derden	Deze post wordt gebruikt voor inhuren van loodsen uit Curacao bij afwezigheid van de loods van Bonaire. Deze post blijkt elk jaar niet toereikend te zijn en er zal waarschijnlijk nog openstaande bedragen staan die aferekend dienen te worden.
62220001 Haven- en Loodswezen algemeen beheer	34130 Reis- en verblijfskosten	Deze begrotingspost telde op een gegeven moment amper \$333.55. Dit was niet voldoende om de geplande reizen te bekostigen. Begrotingswijziging was aangevraagd voor verhoging met \$8000.-- De reizen zijn helaas niet doorgegaan.
62220002 Kaden, pieren, boeien en vaartuigen.	34330 Onderhoud infrastructu	Door het noodherstel van de pieren is geld overgebleven voor onderhoud. Dit was niet meer noodzakelijk omdat bepaalde onderhouddelen meegenomen was in het project.
62220002 Kaden, pieren, boeien en vaartuigen.	34900 Aanschaf materiaal	Achterstallig onderhoud loodsbboot Velos. Aankoop van enkele onderdelen niet gebeurd. Wijziging niet tijdig doorgevoerd. Ook geen aankoop van materiaal voor certificering bijlage VI.

Functie 300 - Economische Zaken

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op Lasten/Uitgaven
63000005 Handhaving Ruimte en Ontwikkeling	34100 Dienstkleiding	Er is in de maand maart 2018 bestelling gedaan voor aanschaf dienskleiding. Een eerste aanbetaling heeft plaatsgevonden. Restant bedrag is voor de verdere betaling bij oplevering van de uniformen.

Functie 310 - Handel en industrie

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op Lasten/Uitgaven
63100006 Oprichting Trade & Investment Board (BU)	34630 Geleverde Diensten	Onderbesteding betreft restant van 2016 voor het opzetten van Trade & Investment Board; het proces is niet voortgezet in de vorm van een stichting. In 2019 zal dir RO dit project oppakken.
63100010 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 aangevraagd en is naderhand stop gezet. Het betreft gelden vanuit Nederland. In 2019 zal dir RO het project oppakken.
63100011 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 aangevraagd en is naderhand stop gezet. Het betreft gelden vanuit Nederland. In 2019 zal dir RO het project oppakken.
63100012 Credits (BU)	34630 Geleverde Diensten	Onderbesteding doordat de storting is nog niet heeft plaatsgevonden. Besluit is genomen en n.a.v. hiervan zal het op 2018 geboekt worden want wat het betreft prestaties voor 2018 en dat staat ook in het besluit.
63100014 Cost of Doing Business (BU)	34630 Geleverde Diensten	Overbesteding betreft betaling aan PWC voor diensten met betrekking tot onderzoek voor Cost of Doing Business voor Saba en Sint Eustatius. Bedrag was niet begroot.

Functie 341 - Agrarische Zaken

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op Lasten/Uitgaven
6.341.00.02 Bevordering Landbouw veeteelt visserij	34920 Veevoer	Onderbesteding doordat veevoer op terrein op plantage ambiona aanwezig was. Rekening moet worden gehouden dat dit wel niet de regelmaat is.
6.341.00.03 Dierenzorg	42100 Subsidies bijdragen	Onderbesteding omdat er minder subsidie is toegekend aan de stichting die belast is voor de loslopende hondenproblematiek
6.341.10.00 Beheer Openbare Werken- Uitvoering LVV	34100 Dienstkleeding	Onderbesteding aangezien gunstig gegund is bij de aanschaf van nieuwe uniformen.
6.341.10.00 Beheer Openbare Werken- Uitvoering LVV	34330 Onderhoud infrastructuur	Onderbesteding veroorzaakt door vertraging bij de uitvoerders van de projecten.
6.341.10.00 Beheer Openbare Werken- Uitvoering LVV	42100 Subsidies/Bijdragen	Bijdrage in de kosten voor de aanschaf van nieuwe windmolens die in 2018 aangeschaft zijn en gefinancierd zijn vanuit de bijzondere uitkering erosiebestrijding

Functie 400 - Algemeen beheer Onderwijs

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op Lasten/Uitgaven
64001000 Educatie en Welzijn	42100 Subsidies/Bijdragen	Zorgcontract voor stichting Voeding op school is (nog) niet geïncasseerd.

Functie 480 - Geenschappelijke uitgaven/inkomsten van het onderwijs

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op Lasten/Uitgaven
6.480.00.01 Schooltransport	34960 Vervoerskosten	De kosten voor schooltransport is gemaakt o.b.v. jaarberekening. In juli en augustus vanwege schoolvakantie wordt er geen schooltransport uitgevoerd.
6.480.00.08 Overige Onderwijs Aangelegenheden	34300 Onderhoud gebouwen	Traject 2e wijziging is langer geduurd dan verwacht en het ontbreken personeel voor uitvoeren.
6.480.00.08 Overige Onderwijs Aangelegenheden	42100 Subsidies/Bijdragen	Korting bruidschat en openstaande facturen EOZ.

Functie 482 - Volwasseneducatie

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op Lasten/Uitgaven
6.482.00.10 Volwassen Educatie	42100 Subsidies/Bijdragen	Rechtstrekking stg. FORMA mbc volwasseneducatie (nb. Niet SKJ).

Functie 530 - Sport

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op Lasten/Uitgaven
6.530.00.01 Instituto di Deporte Boneriano (INDEBON)	10010 Jaarwedden en uitkeringen	De middelen zijn door afd. P/O ingezet voor andere zaken (bron P/O)
6.530.00.01 Instituto di Deporte Boneriano (INDEBON)	34420 Voorlichting en promotie	Restmiddelen van consude.
6.530.00.01 Instituto di Deporte Boneriano (INDEBON)	34960 Vervoerskosten	Het betreft vervoerskosten tussen de scholen voor het kunnen uitvoeren van de lespakket lichamelijke opvoeding. Door de vakantieperiodes zijn de uitgaven minder geworden dan gepland.
6.530.00.02 Buitensportaccomodaties	34330 Onderhoud infrastructuur	Het traject van de tweede wijziging heeft langer geduurd dan verwacht.
6.530.00.02 Buitensportaccomodaties	42110 Subsidies/bijdragen aan overheids NV's	De middelen die het OLB ontvangt van fundashon wega di number Bonaire werden ter beschikking gesteld aan BHM conform afspraken die in het verleden zijn gemaakt in het kader van renovatie van sporthal George Nicolaas. In het jaar 2018 is deze regeling tot een einde gekomen. De begrote middelen zijn overgebleven.
6.530.00.04 Overige sport aangelegenheden	42100 Subsidies/Bijdragen	Restmiddelen van vertegenwoordiging Bonaire in het buitenland.
6.530.00.05 Buurtsportcoach (BU)	34630 Geleverde diensten	Het betreft projecten die gefinancierd zijn in de oude structuur van de Regeling Integrale Middelen. In 2019 worden deze projecten vastgesteld door de ministeries. De middelen worden in de nieuwe structuur van de Regeling Integrale Middelen voorgezet.

Functie 540 - Kunst

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op Lasten/Uitgaven
6.540.00.01 Servicio di Kultura, Arte I Literatura (SKAL)	10010 Jaarwedden en uitkeringen	Afdelinghoofd SKAL is halverwege het begrotingsjaar met ontslag gegaan. De vacature is uitgezet voor nieuw hoofd voor de afdeling.
6.540.00.02 Kunst en Kultuur	34420 Voorlichting en promotie	Er was een bedrag begroot conform beschikking voor stichting Wereld Natuurfonds. Het bedrag is niet geïncasseerd door de stichting. Voor de viering van Dia di Rincon in Nederland zou een groep naar Nederland reizen. Dit heeft niet meer plaatsgevonden.
6.540.00.02 Kunst en Kultuur	42100 Subsidies/Bijdragen	Rechtstreeks subsidie zorgcontract Mangasina di Rei. Dit zal alsnog plaatsvinden.

Functie 560 - Maatschappelijke leefbaarheid en openlucht recreatie

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op Lasten/Uitgaven
6560002 Bevordering toerisme	42100 Subsidies /bijdragen	Onderbesteding betreft bedrag tbv cruise incentives dat niet is uitbetaald.
6560002 Bevordering toerisme	42110 Subsidie/bijdrage aan overheid NV's	Onderbesteding betreft extra promotie is niet uitbetaald.

Funcctie 600 - Alg. Beheer Sociale voorzieningen en maatschappelijke dienstverlening

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op Lasten/Uitgaven
6.600.10.10 MOA	10010 Jaarwedden en uitkeringen en 10030 Sociale lasten	Niet ingevulde vacature: Beleidsadviseur MO. Aangegeven is dat derde medewerker arbeid is geschrapt waardoor deze met middelen van SZW is aangenomen voor 2018. De middelen zijn door afd. P/O ingezet voor andere zaken (bron P/O)
6.600.10.10 MOA	34420 Voorlichting en promotie	De voorlichtingscampagne voor het planperiode schoolbenodigdheden is niet meer uitgevoerd door het olb maar dan door de rcn. De geplande middelen zijn dan vrijgevallen.
6.600.10.10 MOA	34630 Geleverde diensten	De geplande acties (her- of bijscholing) voor mogelijke massa ontslag bij BOPEC heeft niet meer plaatsgevonden. Ook geplande jobprogramma lussen is hierdoor komen te vervallen.
6.600.10.11 Armoedebestrijding	42000 Onderstand en Steun behoeftigen	RCN nam de kosten voor schoolbenodigdheden van voorgezet scholier volledig over. Daarnaast zijn er middelen bijgezet voor het uitvoeren van het project woningverbetering.
6.600.10.12 Noodopvang en begeleiding (BU)	34630 Geleverde diensten	Het betreft projecten die gefinancierd zijn in de oude structuur van de Regeling Integrale Middelen. In 2019 worden deze projecten vastgesteld door de ministeries. De middelen worden in de nieuwe structuur van de Regeling Integrale Middelen voorgezet.
6.600.10.13 Schuld Hulpverlening (BU)	34630 Geleverde diensten	Het betreft projecten die gefinancierd zijn in de oude structuur van de Regeling Integrale Middelen. In 2019 worden deze projecten vastgesteld door de ministeries. De middelen worden in de nieuwe structuur van de Regeling Integrale Middelen voorgezet.
6.600.10.14 Aanleg Waterinfrastructuur (BU)	34630 Geleverde diensten	Het betreft projecten die gefinancierd zijn in de oude structuur van de Regeling Integrale Middelen. In 2019 worden deze projecten vastgesteld door de ministeries. De middelen worden in de nieuwe structuur van de Regeling Integrale Middelen voorgezet.

Functie 600 - Alg. Beheer Sociale voorzieningen en maatschappelijke dienstverlening

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op Lasten/Uitgaven
6.600.10.15 Plaatsen van Pagabon meters (BU)	34630 Geleverde diensten	Het betreft projecten die gefinancierd zijn in de oude structuur van de Regeling Integrale Middelen. In 2019 worden deze projecten vastgesteld door de ministeries. De middelen worden in de nieuwe structuur van de Regeling Integrale Middelen voorzetz.

Functie 611 - Werkgelegenheid

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op Lasten/Uitgaven
6.611.00.08 Job programma Landbouw en Veeteelt (BU)	34630 Geleverde diensten	Het betreft projecten die gefinancierd zijn in de oude structuur van de Regeling Integrale Middelen. In 2019 worden deze projecten vastgesteld door de ministeries. De middelen worden in de nieuwe structuur van de Regeling Integrale Middelen voorgezet.
6.611.00.13 Job programma Algemeen (BU)	34630 Geleverde diensten	Het betreft projecten die gefinancierd zijn in de oude structuur van de Regeling Integrale Middelen. In 2019 worden deze projecten vastgesteld door de ministeries. De middelen worden in de nieuwe structuur van de Regeling Integrale Middelen voorgezet.
6.611.00.15 Jobprogramma Tuinbouw 2 (BU)	34630 Geleverde diensten	Het betreft projecten die gefinancierd zijn in de oude structuur van de Regeling Integrale Middelen. In 2019 worden deze projecten vastgesteld door de ministeries. De middelen worden in de nieuwe structuur van de Regeling Integrale Middelen voorgezet.
6.611.00.16 Project Eleva (BU)	34630 Geleverde diensten	Het betreft projecten die gefinancierd zijn in de oude structuur van de Regeling Integrale Middelen. In 2019 worden deze projecten vastgesteld door de ministeries. De middelen worden in de nieuwe structuur van de Regeling Integrale Middelen voorgezet.

Functie 630 - Sociaal cultureel werk jeugd- en jongeren werk

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op Lasten/Uitgaven
6.630.00.03 Sociale Kanstraject Jongeren SKJ (BU)	42100 Subsidies/Bijdragen	In de regeling SKJ is opgenomen dat er een bureau de administratieve afhandeling doet tussen het ministerie en uitvoerder van de regeling. In feite komt dit op neer dat de afdeling EWV dit uitvoert waardoor de
6.630.00.03 Sociale Kanstraject Jongeren SKJ (BU)	10040 Overige vergoedingen niet via payroll	administratieve kosten niet besteed zijn aan een extern het gaat om een toelage die de studenten van FORMA ontvangen op basis van de gevolgde lessen en aanwezigheid. Het blijft een variabele kostenpost daar de hoogte van toelage per student afhankelijk is van het leergedrag van de student zelf.
6.630.00.04 Integrale Wijkappak 2 (BU)	34630 Geleverde diensten	Het betreft projecten die gefinancierd zijn in de oude structuur van de Regeling Integrale Middelen. In 2019 worden deze projecten vastgesteld door de ministeries. De middelen worden in de nieuwe structuur van de Regeling Integrale Middelen voorgezet.
6.630.00.05 Project Leer Woon Werk centrum Jong Bonaire (BU)	34630 Geleverde diensten	Het betreft projecten die gefinancierd zijn in de oude structuur van de Regeling Integrale Middelen. In 2019 worden deze projecten vastgesteld door de ministeries. De middelen worden in de nieuwe structuur van de Regeling Integrale Middelen voorgezet.
6.630.00.08 ICT in de Wijken (BU)	34630 Geleverde diensten	Het betreft projecten die gefinancierd zijn in de oude structuur van de Regeling Integrale Middelen. In 2019 worden deze projecten vastgesteld door de ministeries. De middelen worden in de nieuwe structuur van de Regeling Integrale Middelen voorgezet.
6.630.00.09 Begeleiding Risicogroepen (BU)	34630 Geleverde diensten	Het betreft projecten die gefinancierd zijn in de oude structuur van de Regeling Integrale Middelen. In 2019 worden deze projecten vastgesteld door de ministeries. De middelen worden in de nieuwe structuur van de Regeling Integrale Middelen voorgezet.

Functie 630 - Sociaal cultureel werk jeugd- en jongeren werk

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op Lasten/Uitgaven
6.630.00.11 Plan van Aanpak kinderrechten Bonaire (BU)	34630 Geleverde diensten	Het betreft projecten die gefinancierd zijn in de oude structuur van de Regeling Integrale Middelen. In 2019 worden deze projecten vastgesteld door de ministeries. De middelen worden in de nieuwe structuur van de Regeling Integrale Middelen voorzetz.
6.630.00.14 Werkplan Geweld in afhankelijkheidsrelaties (BU)	34630 Geleverde diensten	Het betreft projecten die gefinancierd zijn in de oude structuur van de Regeling Integrale Middelen. In 2019 worden deze projecten vastgesteld door de ministeries. De middelen worden in de nieuwe structuur van de Regeling Integrale Middelen voorzetz.
6.630.00.15 Integrale Wijkpakpak 5 (BU)	34630 Geleverde diensten	Het betreft projecten die gefinancierd zijn in de oude structuur van de Regeling Integrale Middelen. In 2019 worden deze projecten vastgesteld door de ministeries. De middelen worden in de nieuwe structuur van de Regeling Integrale Middelen voorzetz.
6.630.00.16 SHARK 2 (BU)	34630 Geleverde diensten	Het betreft projecten die gefinancierd zijn in de oude structuur van de Regeling Integrale Middelen. In 2019 worden deze projecten vastgesteld door de ministeries. De middelen worden in de nieuwe structuur van de Regeling Integrale Middelen voorzetz.
6.630.10.00 Ondersteuning Samenlevingsbouw	42100 Subsidies/Bijdragen	Rechtstreking subsidie zorgcontract NGO Platform. Dit zal alsnog plaatsvinden.
6.630.10.01 Wijk en opbouw werk	42100 Subsidies/Bijdragen	Rechtstreking subsidie zorgcontract Stichting Professionele Kinderopvang Bonaire. Dit zal alsnog plaatsvinden.
6.630.10.02 Voorzieningen jeugd en jongeren	42100 Subsidies/Bijdragen	Rechtstreking subsidie zorgcontract Sentro Hubentut I Famia (SHIF) en Jong Bonaire. Dit zal alsnog plaatsvinden.

Functie 640 - Bejaardenzorg

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op Lasten/Uitgaven
6-640.00.05 Zelfmanagement 60+ en MIVA (BU)	34630 Geleverde diensten	Het betreft projecten die gefinancierd zijn in de oude structuur van de Regeling Integrale Middelen. In 2019 worden deze projecten vastgesteld door de ministeries. De middelen worden in de nieuwe structuur van de Regeling Integrale Middelen voor gezet.
6-640.10.00 Diensten en voorzieningen senioren	42100 Subsidies/Bijdragen	CoCaRI die kreeg middelen van het OLB. Het ministerie van VWS heeft dit overgenomen. Op dit moment worden er gesprekken gevoerd voor de inzet van deze middelen tbv de doelgroep.

Functie 650 - Kinderopvang

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op Lasten/Uitgaven
6.650.00.06 Versterking kinderopvang (BU)	34630 Geleverde diensten	Het betreft projecten die gefinancierd zijn in de oude structuur van de Regeling Integrale Middelen. In 2019 worden deze projecten vastgesteld door de ministeries. De middelen worden in de nieuwe structuur van de Regeling Integrale Middelen voorzetzet.
6.650.00.08 Extra impuls kinderopvang Bonaire (BU)	34630 Geleverde diensten	Het betreft projecten die gefinancierd zijn in de oude structuur van de Regeling Integrale Middelen. In 2019 worden deze projecten vastgesteld door de ministeries. De middelen worden in de nieuwe structuur van de Regeling Integrale Middelen voorzetzet.
6.650.00.10 Extra impuls kinderopvang 2 Bonaire (BU)	34630 Geleverde diensten	Het betreft projecten die gefinancierd zijn in de oude structuur van de Regeling Integrale Middelen. In 2019 worden deze projecten vastgesteld door de ministeries. De middelen worden in de nieuwe structuur van de Regeling Integrale Middelen voorzetzet.
6.650.10.00 Voorzieningen kinderopvang	34630 Geleverde diensten	Uitvoering kinderopvangverordening. Er dient een correctie plaats te vinden met de uitgaven die zijn gemaakt bij BU kinderopvang.

Functie 651 - Dagopvang gehandicapten

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op Lasten/Uitgaven
6.651.00.05 Implementatie VN Verdrag Handicap Bonaire (BU)	34630 Geleverde diensten	Het betreft projecten die gefinancierd zijn in de oude structuur van de Regeling Integrale Middelen. In 2019 worden deze projecten vastgesteld door de ministeries. De middelen worden in de nieuwe structuur van de Regeling Integrale Middelen voorgezet.
6.651.00.06 Krusada en Ergotherapie (BU)	34630 Geleverde diensten	Het betreft projecten die gefinancierd zijn in de oude structuur van de Regeling Integrale Middelen. In 2019 worden deze projecten vastgesteld door de ministeries. De middelen worden in de nieuwe structuur van de Regeling Integrale Middelen voorgezet.

Functie 700 - Alg. Beheer Volksgezondheid

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op Lasten/Uitgaven
6.700.00.05 Publieke Gezondheid (BU)	34630 Geleverde diensten	Meerjarenplan in de maakte waardoor de uitvoering in 2019 zal plaatsvinden. Tot nu toe waren de werkzaamheden op het terrein van voorbereidingen.
6.700.10.00 Publieke Gezondheidszorg	10010 Jaarwedden en uitkeringen en 10030 Sociale lasten	De middelen zijn door afd. P/O ingezet voor andere zaken (bron P/O)
6.700.10.00 Publieke Gezondheidszorg	34420 Voorlichting en promotie	Er is een infokrant in voorbereiding en is nog niet uitgeprint. De voorbereidingen zijn wel getroffen voor de uitvoering 2019.
6.700.10.00 Publieke Gezondheidszorg	34630 Geleverde diensten	BONLAB: de kosten voor de BONLAB zijn hoger uitgevallen dan gepland. Er is een onderzoek naar de reden hiervoor: kostenstijging of stijging aantal labtesten.

Functie 710 - Preventieve en curatieve gezondheidszorg

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op Lasten/Uitgaven
6.710.00.03 Jeugdgezondheidszorg	30000 Personeel van derden	De uitvoering van schoolgezondheid is bekostigt door BU ipv deze begrotingspost
6.710.00.05 Infectieziektenbestrijding	34410 Abonnementen en lidmaatschappen	De kosten voor CARPHA. De achterliggende stukken worden onderzocht voor grondslag betaling.
6.710.00.05 Infectieziektenbestrijding	34420 Voorlichting en promotie	Adviezen zijn niet op tijd afgehandeld door afdeling financiën. De adviezen voor het uitgeven van deze middelen zitten bij afdeling Financiën.
6.710.00.05 Infectieziektenbestrijding	34630 Geleverde diensten	De ondersteuning die ontvangen zijn, waren ondersteuning met gesloten beurs.
6.710.00.11 Preventie genotmiddelen gebruik (BU)	34630 Geleverde diensten	Het betreft projecten die gefinancierd zijn in de oude structuur van de Regeling Integrale Middelen. In 2019 worden deze projecten vastgesteld door de ministeries. De middelen worden in de nieuwe structuur van de Regeling Integrale Middelen voorgezet.
6.710.00.13 Health Study BES (BU)	34630 Geleverde diensten	Het betreft projecten die gefinancierd zijn in de oude structuur van de Regeling Integrale Middelen. In 2019 worden deze projecten vastgesteld door de ministeries. De middelen worden in de nieuwe structuur van de Regeling Integrale Middelen voorgezet.
6.710.00.14 Greenhouse voor PO&VO scholen Bonaire (BU)	34630 Geleverde diensten	Het betreft projecten die gefinancierd zijn in de oude structuur van de Regeling Integrale Middelen. In 2019 worden deze projecten vastgesteld door de ministeries. De middelen worden in de nieuwe structuur van de Regeling Integrale Middelen voorgezet.

Funcctie 710 - Preventieve en curatieve gezondheidszorg

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op Lasten/Uitgaven
6.710.10.04 Preventie en verlaving	42100 Subsidies/Bijdragen	Het was bedoeld voor de vacature preventiemedewerker. Om die te kunnen oen, moest er een BV plaatsvinden van deze begripingspost naar personeelsbegroting. De begrotingswijzing 2e heeft langer geduurd dan verwacht, waardoor dit niet is gedaan.
6.710.10.06 Gezondheidbevordering en ziektepreventie	42100 Subsidies/Bijdragen	Blijkt dat organisaties in het veld niet actief waren waardoor subsidie niet is aangevraagd.
6.710.10.12 WECAN Young (BU)	34630 Geleverde diensten	Het betreft projecten die gefinancierd zijn in de oude structuur van de Regeling Integrale Middelen. In 2019 worden deze projecten vastgesteld door de ministeries. De middelen worden in de nieuwe structuur van de Regeling Integrale Middelen voorgezet.

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.
67210000 Reiniging	42110 Subsidies/bijdragen overheid	Aanvullende subsidie aan Selbon dat nog niet betaald is vanwege het feit dat de 2de wijziging langer heeft geduurd dan verwacht.

Functie 723 - Natuur & Milieu

Groothoeknummer	Kostensoort	Toelichting op Lasten/Uitgaven
67231001 Cie Natuurbeheer Bonaire	10040 Overige vergedingen niet via de payroll	Onderbesteding vanwege het feit dat een verhoging van de vergoeding is begroot maar niet toegekend.
67230004 Goat eradication & control Washington Slagbaai	34630 Geleverde diensten	Onderbesteding omdat het project tijdelijk is stop gezet in december 2016. De reden hier voor was dat niet voldaan werd aan de voorwaarden. Er is een nieuwe project door Sinapa ingediend, die nog met de directeur dient te worden besproken.
67230003 Plattelands Ontwikkelingsplan (POP)	34630 Geleverde diensten	Het project is afgerond. Na eindrapportage wordt het resterende bedrag (10% van de projectkosten) betaald.
67230006 Unesco Werelderfgoed	34630 Geleverde diensten	Onderbesteding omdat het een project betreft die doorloopt in 2019 waardoor dus een deel van de beschikbare middelen in 2019 aangesproken zal worden.
67230008 Feral pigs control project plan	34630 Geleverde diensten	Het project is afgerond. Na eindrapportage wordt het resterende bedrag (10% van de projectkosten) betaald.
67230009 Reforestation project plan	34630 Geleverde diensten	Het project word in 2019 beëindigd. Na eindrapportage wordt het resterende bedrag (10% van de projectkosten) betaald.
67230011 Ecologisch herstel Lac & zuidelijk Kust gebied	34630 Geleverde diensten	Onderbesteding omdat dit project in 2019 wordt aangevangen.
67230010 Koraal restauratie	34630 Geleverde diensten	Het project is afgerond. Na eindrapportage wordt het resterende bedrag (10% van de projectkosten) betaald.

Functie 723 -Natuur & Milieu

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op Lasten/Uitgaven
67230012 Erosiebestrijding en Natuur herstel	34630 Geleverde diensten	Onderbesteding omdat het project nog in uitvoering is.
67230013 Koepel Campange leefomgeving & Natuur bonaire	34630 Geleverde diensten	Onderbesteding omdat het project nog in uitvoering is.
67230014 Bonaire Cave and Karst Nature Reserve	34630 Geleverde diensten	Onderbesteding omdat het project nog in uitvoering is.

Functie 725 -Overige openbare hygiene

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op Lasten/Uitgaven
67250005 Handhaving Zorg en Samenleving	10010 Jaarweden en uitkering	Schaal/Trede stijging (a.g.v. positieve beoordelingen). Vacature Afdelingshoofd A niet gevuld. 4 mnd.begroot.
67250005 Handhaving Zorg en Samenleving	34900 Aanschaf materiaal	Het gereserveerd bedrag is bedoeld voor materiaal voor de Vectorbestrijding.
67251000 Vector Controle	34900 Aanschaf materialen	De benodigde materialen voor vector zijn allemaal aangeschaft en deze zijn de resterende middelen.

Functie 822 -Overige huisvesting

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op Lasten/Uitgaven
68220011 Huurcommissie	1040 overige vergoedingen en 34630 geleverde diensten	Onderbesteding gezien Huurcommissie geen materialen, vergoeding en auto's tot hun beschikking kregen. Materialen die men ook moest kopen waren minimaal.
68221000 Unit bouwvergunningen	42100 Subsidies/bijdragen	Aanvullende subsidie aan FCB dat nog niet betaald is vanwege het feit dat de tweede wijziging langer heeft geduurd dan verwacht.

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 Meetingskosten	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 aangeschafte, 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
6922001 Stichting Overheid Accountsbureau	34720 Advies en controle kosten	Onderbesteding veroorzaakt doordat de kosten m.b.t. controle werkzaamheden over het boekjaar 2018 nog in rekening moeten worden gebracht door SOAB nadat zij de controle werkzaamheden hebben afgerond.
69220014 Saldo Bijzondere Uitkeringen	60300 Activering Bijzondere uitkeringen - inkomsten	Betreft de boeking voor het verifiëren van het effect van de bijzondere uitkeringen uit het resultaat. Tiot en met de vierde kwartaal is \$ 5.594.406 aan bijzondere uitkeringen door NL gestort. Dit bedrag wordt aan de lastenkant als reallastie verwerkt.

functie 922 - Algemene uitgaven en inkomsten

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op Lasten/Uitgaven
699000000 Saldi kostenplaatsen	62000 Doorberekening kostenplaatsen t/m 62300	Bereft saldo van de aanpassingen op de rammingen van de Verdeel dienst (Doorberekening Facilitaire Zaken, Vervoermiddelen en Huisvesting).
	Doorberekening huisteing TH	

Functie 992 - Saldo gewone dienst

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

U wordt verzend naar document Toelichting behorende bij Lasten per functie voor de bijbehorende toelichtingen.

Toelichting Lasten	Realisatie	Beplanning	Verplichting	Vershill in lasten	Status
001 Bestuursorganen	1,766,049	2,058,942		85.77%	Minder gebruikt dan geraamd
002 Bestuursapparaat	11,503,067	14,472,648	147,720	80.50%	Minder gebruikt dan geraamd
003 Burgerzaken	912,409	1,124,659		81.13%	Minder gebruikt dan geraamd
020 Eigendommen niet voor openbare dienst bestemd	1,102,480	1,202,630		91.67%	Gebruikt binnen raming
130 Rampenbestrijding	156,462	199,973		78.24%	Minder gebruikt dan geraamd
140 Overige beschermende maatregelen	1,086,926	1,001,862		108.49%	Meer gebruikt dan geraamd
210 Wegen straten en pleinen	3,619,449	3,899,046		92.83%	Gebruikt binnen raming
211 Verkeersmaatregelen te land	156,925	159,527		98.37%	Gebruikt binnen raming
222 Verkeersmaatregelen te water	1,546,248	1,575,803		98.12%	Gebruikt binnen raming
300 Economische zaken	867,030	986,502		87.89%	Minder gebruikt dan geraamd
310 Handel en industrie	143,600	392,505		36.59%	Minder gebruikt dan geraamd
341 Overige Agrarische Zaken, jacht en Visserij	857,944	924,658		92.78%	Gebruikt binnen raming
400 Algemeen Beheer	602,348	780,582		77.17%	Minder gebruikt dan geraamd
480 Gemeenschapselijke uitgaven van het Onderwijs	1,023,697	1,139,801		89.81%	Minder gebruikt dan geraamd
482 Volwasseneducatie	603,174	695,174		86.77%	Minder gebruikt dan geraamd
510 openbaar Bibliotheekwerk	443,066	457,938		96.75%	Gebruikt binnen raming
530 Sport	1,578,595	2,005,708		78.71%	Minder gebruikt dan geraamd
540 Kunst	856,846	932,387		91.90%	Gebruikt binnen raming
541 Oudheidkundemussea	2,217	6,990		31.72%	Minder gebruikt dan geraamd
560 Maatschappelijke leefbaarheid en openluchtrecreatie	1,729,591	2,285,494		75.68%	Minder gebruikt dan geraamd
600 Algemeen Beheer Soc Voorzieningen en maatsch dien	1,018,256	1,773,799		57.41%	Minder gebruikt dan geraamd
611 Werkgelegenhaid	487,658	544,049		89.63%	Minder gebruikt dan geraamd
630 Sociaal cultureel werk en jeugd- en jongerenwerk	3,186,546	3,583,611		88.92%	Minder gebruikt dan geraamd
640 Bejaardenzorg	302,146	361,385		83.61%	Minder gebruikt dan geraamd
650 kinderopvang	377,237	498,819		75.63%	Minder gebruikt dan geraamd
651 Dagopvang gehandicapten	129,063	125,224		102.66%	Meer gebruikt dan geraamd
700 Algemeen beheer Volksgezondheid	929,076	2,082,650		44.61%	Minder gebruikt dan geraamd
710 Preventieve en curatieve gezondheidszorg	158,314	414,778		38.17%	Minder gebruikt dan geraamd
720 Slachthuizen	9,416	10,100		93.22%	Gebruikt binnen raming
721 Reiniging	1,315,130	2,618,430		50.23%	Minder gebruikt dan geraamd
722 Rioolring en waterzuivering	497,728	854,787		58.23%	Minder gebruikt dan geraamd
723 Milieu en natuurbeheer	857,582	1,734,666		49.44%	Minder gebruikt dan geraamd
725 Overige openbare hygiene	745,172	827,138		90.09%	Gebruikt binnen raming
822 Overige volkshuisvesting	569,701	738,820		77.11%	Minder gebruikt dan geraamd
910 Reserveringen	0	9,905		0.00%	Minder gebruikt dan geraamd
913 Dividenden	0	0			
920 Belastingen	57,342	172,000		33.34%	Minder gebruikt dan geraamd
921 Vrije uitkering	0	0			Geen raming en realisatie
922 Algemeene uitgaven en inkomsten	6,466,175	2,830,377		228.46%	Meer gebruikt dan geraamd
990 Salidi Kostenplaatsen	0	101,350			
992 Salido gewone dienst	0	1,203,000			
993 Salido Kapitaaldienst	0	0			



	13	2018	Dienstjaar	
Toelichting Baten	Realisatie	Begroting	Vershil in Baten	Status
001 Bestuursorganen	193,120	16,182	1193.42%	Meer ontvangen dan geraamd
002 Bestuursapparaat	784,792	711,550	110.29%	Meer ontvangen dan geraamd
003 Burgerzaken	428,611	533,327	80.37%	Minder ontvangen dan geraamd
020 Eigendommen niet voor openbare dienst bestemd	3,159,443	2,199,300	143.66%	Meer ontvangen dan geraamd
130 Rampenbestrijding	117,000	198,473	58.95%	Minder ontvangen dan geraamd
140 Overige beschermende maatregelen	1,202,936	32,000	3759.17%	Meer ontvangen dan geraamd
210 Wegen straten en pleinen	123,516	0	100.00%	Meer ontvangen dan geraamd
211 Verkeersmaatregelen te land	111,170	87,000	127.78%	Meer ontvangen dan geraamd
222 Verkeersmaatregelen te water	2,460,143	1,869,105	131.62%	Meer ontvangen dan geraamd
300 Economische zaken	97,671	60,000	162.78%	Meer ontvangen dan geraamd
310 Handel en industrie	324,296	573,960	56.50%	Minder ontvangen dan geraamd
341 Overige Agrarische Zaken, jacht en Visserij	9,041	6,200	145.82%	Meer ontvangen dan geraamd
400 Algemeen Beheer	0	0		Geen raming en ontvangsten
480 Gemeenschappelijke uitgaven van het Onderwijs	94,723	7,800	1214.40%	Meer ontvangen dan geraamd
482 Volwasseneducatie	0	0		Geen raming en ontvangsten
510 openbaar Bibliotheekwerk	1,253	33,464	3.74%	Minder ontvangen dan geraamd
530 Sport	191,607	36,965	518.35%	Meer ontvangen dan geraamd
540 Kunst	0	0		Geen raming en ontvangsten
541 Oudheidkunde/musea	0	0		Geen raming en ontvangsten
560 Maatschappelijke leefbaarheid en openluchtrecreatie	1,670	0	100.00%	Meer ontvangen dan geraamd
600 Algemeen Beheer Soc Voorzieningen en maatsch dien	160,000	446,137	35.86%	Minder ontvangen dan geraamd
611 Werkgelegenheid	554,767	544,049	101.97%	Meer ontvangen dan geraamd
630 Sociaal cultureel werk en jeugd- en jongerenwerk	2,922,055	1,298,825	224.98%	Meer ontvangen dan geraamd
640 Bejaardenzorg	200	315,795	0.06%	Minder ontvangen dan geraamd
650 kinderopvang	0	245,938	0.00%	Minder ontvangen dan geraamd
651 Dagopvang gehandicapten	75,200	79,730	94.32%	Ontvangen binnen raming
700 Algemeen beheer Volksgezondheid	292,668	1,238,801	23.63%	Minder ontvangen dan geraamd
710 Preventieve en curatieve gezondheidszorg	106,752	155,304	68.74%	Minder ontvangen dan geraamd
720 Slachthuizen	56,266	5,000	1125.33%	Meer ontvangen dan geraamd
721 Reiniging	0	1,243,300	0.00%	Minder ontvangen dan geraamd
722 Riolering en waterzuivering	0	854,787	0.00%	Minder ontvangen dan geraamd
723 Milieu en natuurbeheer	535,735	1,655,805	32.35%	Minder ontvangen dan geraamd
725 Overige openbare hygiene	3,218	333,600	0.96%	Minder ontvangen dan geraamd
822 Overige volkshuisvesting	430,201	235,000	183.06%	Meer ontvangen dan geraamd
913 Dividenden	0	0		Geen raming en ontvangsten
920 Belastingen	11,789,441	9,510,000	123.97%	Meer ontvangen dan geraamd
921 Vrije uitkering	27,540,416	27,998,720	98.36%	Ontvangen binnen raming
922 Algemene uitgaven en inkomsten	5,657,249	400,000	1414.31%	Meer ontvangen dan geraamd
992 Saldo gewone dienst	0	3,862,100		
993 Saldo Kapitaaldienst	0	0		

U wordt verzeen naar document Toelichting behorende bij Baten per functie voor de bijbehorende toelichtingen.



Toelichting Baten per functie

4de Uitvoeringsrapportage 2018

Functie 001 - Bestuursorganen

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op baten/inkomsten
60019010 project 'Integraal Veiligheidsbeleid Bonaire' (IVB)	41120 Ontvangsten vanuit NL	Van het begroot bedrag ad \$ 20.000 is \$ 11.274,09 uitgegeven. Voor het opstellen van het Integraal Veiligheidsbeleid heeft het OLB een beroep kunnen doen op aanvullende middelen (\$ 12.130) vanuit het Ministerie van BZK. Daarmee is voor een groot gedeelte kunnen voorzien in de kosten van tijdelijke inhuur van een Rijkstrainee en een twinningpartner van de Gemeente Alphen aan den Rijn.
60019015 Impuls Weerbaar Bestuur- Integriteitsprogramma.	41120 Ontvangsten vanuit NL	Voor dit Integriteitsprogramma heeft het Ministerie van BZK een bedrag van \$ 132.904,60 beschikbaar gesteld (ontvangst via 60019015.1.41120). Daarvan is \$ 60.749 betaalbaar gesteld aan Governance & Integrity International (uitvoerder integriteitsprogramma).

Functie 002 - Bestuursapparaat

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op baten/inkomsten
60021001 Afdeling Financiën	34100 Vergunningsrechten	Opbrengst hoger dan begroot doordat er naheffingsaanslagen werden verstuurd naar zowel Coral als Flamingo Casino.
60021001 Afdeling Financiën	34320 Rente- en vervolgingskosten	Opbrengst hoger dan begroot doordat er boetes in rekening werden gebracht voor naheffingsaanslagen voor vergunningsrechten en verhuurbelasting motorrijtuigen.
60021001 Afdeling Financiën	34330 Verkoop nummerplaten/ stickers	Opbrengst lager dan begroot doordat de uitgifte van nieuwe platen is verschoven naar eind 1st kwartaal 2019, waardoor de opbrengsten hiervoor ook naar 2019 zullen verschuiven.

Functie 003 - Burgerzaken

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op baten/inkomsten
60030003 Straatnaamborden (BU) t/m 60030007 Digitalisering akten Burgerzaken (BU)	41120 Overige ontvangsten van Nederland	Betreft systematiek van opvoeren van ramingen van de bijzondere uitkeringen aan zowel de uitgaven- en de inkomstenkant. Het betreft de BU's; Straatnaamborden, Verstreking paspoorten t/m 12 jarigen, Verbetering kwaliteit PIVA en Digitalisering akten Burgerzaken.

Functie 020 - Eigendommen niet voor de openbare dienst bestemd

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op baten/inkomsten
60201010 Unit grondzaken	32000 erfpachten	In de eerste kwartaal zijn erfpachtnota's 2018 verstuurd. Notas worden op basis van
60201010 Unit grondzaken	33000 verkoop gebouwen en terreinen	factuurstelsel verwerkt en zijn hoger dan geraamd. Verkoop van uitbreidingen percelen

Functie 130 - Rampenbestrijding

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op baten/inkomsten

Functie 140 - Overige beschermende maatregelen

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op baten/inkomsten
61401000 Handhavingsprojecten en taskforces	34130 Casinorechten	In de eerste kwartaal zijn extra inkomsten gefactureerd mbt casino rechten. Dit heeftbetrekking op 2017. De casino's dragen casinorechten af een maand na afloop van elke kwartaal.

Functie 210 -Wegen, straten en pleinen

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op baten/inkomsten
6210002 Dotatiefonsen	34300 Diverse opbrengsten/inkomsten	Dit bedrag was niet begroot. Het betreft een uitkering van een verzekeringsmaatschappij in verband met de schade aan een der slavenhuljes veroorzaakt bij een auto ongeluk.

Functie 211 -Verkeersmaatregelen te land

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op baten/inkomsten
6211000 Bureau Rijbewijzen (K)	34270 Overige leges	In 2017 waren de aantal afgelegde rijexamens 1737, vergeleken met een total van 1793 in 2018.

Functie 222 - Verkeersmaatregelen te water

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op baten/inkomsten
62220001 Haven- en Loodswezen algemeen beheer	34140 Lig, loods en meergelden	Loods en liggeld zijn toegenomen omdat we in 2018 meer grote schepen hebben gemeerd. Veel cruise schepen zijn nu boven de 300 meters met een grotere tonnage. Verder hebben we meer cargo schepen binnen gekregen. In de tweede wijziging is het geraamde bedrag aan inkomsten met \$ 145.000 naar beneden bijgesteld als gevolg van de minder activiteiten bij BOPEC t.o.v. afgelopen jaar.
62220002 Kaden, pieren, boeien en vaartuigen (K)	34122 Waterlevering schepen	In 2018 hebben we meer verzoek binnen voor water, verder waren er meer bezoek van oorlog schepen die water nodig hadden.
62220002 Kaden, pieren, boeien en vaartuigen (K)	34271 Registratie, Vergunning & Certificering Vaartuigen	In 2017 waren de registratie, vergunning en certificering zonder kosten. In 2018 hebben we leges geïntroduceerd voor deze administratieve werk.

Functie 300 -Economische Zaken

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op baten/inkomsten
63001000 Unit Economie	34100 Vergunningsrechten	Opbrengst is het resultaat van het feit dat er meer vergunningen zijn aangevraagd dan waarmee rekening is gehouden bij de begroting.

Functie 310 - Handel en industrie

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op baten/inkomsten
63100006 Oprichting Trade & investment Board (BU)/m 63100013 project management EOB (BU)	41120 Overige ontvangsten van Nederland	Betreft systematiek van opvoeren van ramingen van de bijzondere uitkeringen aan zowel de uitgaven- en de inkomstenkant. Het betreft de Economische Ontwikkeling Bonaire (EOB) BU's; Oprichting Trade& Investment Board, Opzet en uitbouw Bonaire, Bereikbaarheid, Qredits en Project Management EOB.
63100014 Cost of Doing Business (BU)	41120 Overige ontvangsten van Nederland	Opbrengst betreft inkomsten t.b.v. betaling aan PWC voor diensten met betrekking tot onderzoek voor Cost of Doing Business voor Saba en Sint Eustatius. Bedrag was niet begroot en de betaalde factuurbedrag was minder dan het gestorte bedrag door Nederland.

Functie 480- Gemenschappelijke uitgaven/ inkomsten onderwijs

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op baten/inkomsten
64800008 Overige onderwijs aangelegenheden	34300 Diverse opbrengsten/inkomsten	In de tweede kwartaal is een bedrag door PCN teruggestort ivm teveel betaalde pensioenpremies van onderwijzers van Stichting Leren is leuk. Het creditnota is administratief nietgoed verwerkt en is in de derde kwartaal gecorrigeerd.

Funcitie 530 - Sport

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op baten/inkomsten
65300002 Buitensportaccommodaties	42100 Terugstorting subsidies/bijdragen	In de tweede kwartaal is een bedrag teruggestort door BOG NV. Het OLB zou conform de Loterijverordening de afdrachten van FWNB afdragen aan BOG NV voor de financiering van de investeringen aan o.a. stadion Kralendijk en sporthal. De leningen zijn inmiddels afgelost en teveel gestorte bedrag is terug betaald.

Functie 720 - Slachthuizen

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op baten/inkomsten
67200000 Slachthuizen	34270 Overige leges	Inkomstenals gevolg van de importkeuringen van vleeswaren

Functie 822 -Overige volkshuisvesting

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op baten/inkomsten
68221000 Unit bouwvergunningen	34270 Overige leges	De inkomsten zijn hoger omdat er aanzienlijk meer bouwvergunningen zijn verleend dan rekening mee is gehouden voor 2018.

Functie 910 - Reserveringen

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op baten/inkomsten
69100005 Nader te bepalen SZ -BU	41120 Overige inkomsten van nederland	Ontvangen BU gelden van integrale projecten die in 2018 zijn ontvangen. Deze zijn nader te bepalen zijn door het aanleveren van projecten door de directie SZ. Bij meer informatie worden de bedragen overgeheveld naar de juiste functie.

Functie 920 - Belastingen

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op baten/inkomsten
69200000 Belastingen	40030 Motorrijtuigenbelasting	Opbrengst hoger dan begroot gezien dat wij van kasbasis naar batenstelsel methode van boekhouden zijn overgegaan in 2018, waarbij de opbrengsten op basis van verschuldigheid worden geboekt.
69200000 Belastingen	40040 Logeergastenbelasting	Opbrengst lager dan begroot doordat de opbrengsten m.b.t. de laatste kwartaal nog moet worden geboekt, nadat wij de afrekening van BCN over december 2018 hebben ontvangen.
69200000 Belastingen	40050 Autoverhuurbedrag	Opbrengst hoger dan begroot als gevolg door de taxatieve aanslagen die naar belastingplichtigen waren verstuurd voor de periode van 2013 t/m 2017, waarvoor geen aangiftes waren gedaan.
69200000 Belastingen	40060 Grondbelasting	Opbrengst lager dan begroot gezien dat wij hebben vanuit zijn gegaan van een hogere groei van de afgeronde onroerende zaken projecten op het eiland. De meeste projecten zullen in 2019 worden opgeleverd.
69200000 Belastingen	40080 Opcenten	Opbrengst lager dan begroot doordat BCN vanuit is gegaan van een hogere opbrengst van vastgoedbelasting, welke toch iets lager is uitgekomen in 2018, waarbij vermeldt moet worden dat de meeste projecten in 2019 zullen worden opgeleverd.

Funcitie 921 -Vrije uitkering

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op baten/inkomsten
69211000 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 922 - Algemene uitgaven en inkomsten

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op baten/inkomsten
69220013 Algemene uitgaven/ inkomsten	34300 Diverse opbrengsten/ inkomsten	Opbrengst hoger dan begroot als gevolg van geparkeerde ontvangsten belastinggelden door BCN in het verleden ten gunste van het OLB zonder vermelding van waarvoor de betaling was gedaan door de belastingplichtigen; deze gelden zijn in 2018 overgemaakt naar het OLB.
69220014 Saldo Bijzondere uitkeringen	60310 activering bijzondere uitkeringen - uitgaven	Voor het effenen van het effect van de ontvangsten en uitgaven van de Bijzondere uitkeringen in het resultaat wordt een bedrag gelijk aan de werkelijke uitgaven en stortingen kruislings aan ed Baten- en de lastenkant verwerkt op de functie 922. Tot en met de vierde kwartaal is een bvedrag van \$ 4.518.793,28 uitgegeven. Dit bedrag wordt als realisatie aan de inkomstenkant verwerkt.
69220015 Afwikkeling studieleeningen OCW	34550 afwikkeling studieleeningen	In de raming wordt rekening gehouden met een hoger bedrag dan de gestorte bedrag ijm studie afwikkeling FINEB. Dit is een afbouwende dossier.

Functie 992 - Saldo gewone dienst

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op baten/inkomsten
69920000 Saldo gewone dienst	60000 Nadelige saldo GD	Bedrag is in de eerste wijziging 2018 opgevoerd als technische boeking als onttrekking van de Algemene reserve



Toelichting Baten per functie

4de Uitvoeringsrapportage 2018

Functie 001 - Bestuursorganen

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op baten/inkomsten
60019010 project ' Integraal Veiligheidsbeleid Bonaire' (IVB)	41120 Ontvangsten vanuit NL	Van het groot bedrag ad \$ 20.000 is \$ 1.274,09 uitgegeven. Voor het opstellen van het Integraal Veiligheidsbeleid heeft het OLB een beroep kunnen doen op aanvullende middelen (\$ 12.130) vanuit het Ministerie van BZK. Daarmee is voor een groot gedeelte kunnen voorzien in de kosten van tijdelijke inhuur van een Rijkstrainee en een twinningpartner van de Gemeente Alphen aan den Rijn.
60019015 Impuls Weerbaar Bestuur- Integriteitsprogramma.	41120 Ontvangsten vanuit NL	Voor dit Integriteitsprogramma heeft het Ministerie van BZK een bedrag van \$ 132.904,60 beschikbaar gesteld (ontvangst via 60019015.1.41120). Daarvan is \$ 60.749 betaalbaar gesteld aan Governance & Integrity International (uitvoerder integriteitsprogramma).

Funcitie 002 - Bestuursapparaat

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op baten/inkomsten
60021001 Afdeling Financiën	34100 Vergunningsrechten	Opbrengst hoger dan begroot doordat er naheffingsaanslagen werden verstuurd naar zowel Coral als Flamingo Casino.
60021001 Afdeling Financiën	34320 Rente- en vervolgingskosten	Opbrengst hoger dan begroot doordat er boetes in rekening werden gebracht voor naheffingsaanslagen voor vergunningsrechten en verhuurbelasting motorrijtuigen.
60021001 Afdeling Financiën	34330 Verkoop nummerplaten/ stickers	Opbrengst lager dan begroot doordat de uitgifte van nieuwe platen is verschoven naar eind 1st kwartaal 2019, waardoor de opbrengsten hiervoor ook naar 2019 zullen verschuiven.

Functie 003 -Burgerzaken

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op baten/inkomsten
60030003 Straatnaamborden (BU) t/m 60030007 Digitalisering akten Burgerzaken (BU)	41120 Overige ontvangsten van Nederland	Betreft systematiek van opvoeren van ramingen van de bijzondere uitkeringen aan zowel de uitgaven- en de inkomstenkant. Het betreft de BU's; Straatnaamborden, Verstrekking paspoorten t/m 12 jarigen, Verbetering kwaliteit PIVA en Digitalisering akten Burgerzaken.

Functie 020 -Eigendommen niet voor de openbare dienst bestemd

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op baten/inkomsten
60201010 Unit grondzaken	32000 erfpachten	In de eerste kwartaal zijn erfpachtnota's 2018 verstuurd. Notas worden op basis van factuurstelsel verwerkt en zijn hoger dan geraamd.
60201010 Unit grondzaken	33000 verkoop gebouwen en terreinen	Verkoop van uitbreidingen percelen

Functie 130 - Rampenbestrijding

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op baten/inkomsten

Functie 140 - Overige beschermende maatregelen

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op baten/inkomsten
61401000 Handhavingsprojecten en taskforces	34130 Casinorechten	In de eerste kwartaal zijn extra inkomsten gefactureerd mbt casino rechten. Dit heeftbetrekking op 2017. De casino's dragen casinorechten af een maand na afloop van elke kwartaal.

Functie 210 - Wegen, straten en pleinen

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op baten/inkomsten
62100002 Dotatiefonsen	34300 Diverse opbrtengsten/inkomsten	Dit bedrag was niet begroot. Het betreft een uitkering van een verzekeringsmaatschappij in verband met de schade aan een der slavenhuljes veroorzaakt bij een auto ongeluk.

Functie 211 - Verkeersmaatregelen te land

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op baten/inkomsten
62111000 Bureau Rijbewijzen (K)	34270 Overige leges	In 2017 waren de aantal afgelegde rijexamens 1737, vergeleken met een total van 1793 in 2018.

Functie 222 -Verkeersmaatregelen te water

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op baten/inkomsten
62220001 Haven- en Loodswezen algemeen beheer	34140 Lig, loods en meergelden	Loods en liggeld zijn toegenomen omdat we in 2018 meer grote schepen hebben gemeerd. Veel cruise schepen zijn nu boven de 300 meters met een grotere tonnage. Verder hebben we meer cargo schepen binnen gekregen. In de tweede wijziging is het geraamde bedrag aan inkomsten met \$ 145.000 naar beneden bijgesteld als gevolg van de minder activiteiten bij BOPEC t.o.v. afgelopen jaar.
62220002 Kaden, pieren, boeien en vaartuigen (K)	34122 Waterlevering schepen	In 2018 hebben we meer verzoek binnen voor water, verder waren er meer bezoek van oorlog schepen die water nodig hadden.
62220002 Kaden, pieren, boeien en vaartuigen (K)	34271 Registratie, Vergunning & Certificering Vaartuigen	In 2017 waren de registratie, vergunning en certificering zonder kosten. In 2018 hebben we leges geïntroduceerd voor deze administratieve werk.

Functie 300 - Economische Zaken

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op baten/inkomsten
63001000 Unit Economie	34100 Vergunningsrechten	Opbrengst is het resultaat van het feit dat er meer vergunningen zijn aangevraagd dan waarmee rekening is gehouden bij de begroting.

Functie 310 - Handel en industrie

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op baten/inkomsten
63100006 Oprichting Trade & investment Board (BU)/m 63100013 project management EOB (BU)	41120 Overige ontvangsten van Nederland	Betreft systematiek van opvoeren van ramingen van de bijzondere uitkeringen aan zowel de uitgaven- en de inkomstenkant. Het betreft de Economische Ontwikkeling Bonaire (EOB) BU's; Oprichting Trade& Investement Board, Opzet en uitbouw Bonaire, Bereikbaarheid, Qredits en Project Management EOB.
63100014 Cost of Doing Business (BU)	41120 Overige ontvangsten van Nederland	Opbrengst betreft inkomsten t.b.v. betaling aan PWC voor diensten met betrekking tot onderzoek voor Cost of Doing Business voor Saba en Sint Eustatius. Bedrag was niet begroot en de betaalde factuurbedrag was minder dan het gestorte bedrag door Nederland.

Functie 480- Gemmenschappelijke uitgaven/ inkomsten onderwijs

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op baten/inkomsten
64800008 Overige onderwijs aangelegenheden	34300 Diverse opbrengsten/inkomsten	In de tweede kwartaal is een bedrag door PCN teruggestort ijm teveel betaalde pensioepremies van onderwijzers van Stichting Lerren is leuk. Het creditnota is administratief nietgoed verwerkt en is in de derde kwartaal gecorrigeerd.

Functie 530 - Sport

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op baten/inkomsten
65300002 Buitensportaccommodaties	42100 Terugstorting subsidies/bijdragen	In de tweede kwartaal is een bedrag teruggestort door BOG NV. Het OLB zou conform de Loterijverordening de afdrachten van FWNB afdragen aan BOG NV voor de financiering van de investeringen aan o.a. stadion Kralendijk en sporthal. De leningen zijn inmiddels afgelost en teveel gestorte bedrag is terug betaald.

Functie 720 - Slachthuizen

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op baten/inkomsten
67200000 Slachthuizen	34270 Overige leges	Inkomsten als gevolg van de importkeuringen van vleeswaren

Functie 822 -Overige volkshuisvesting

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op baten/inkomsten
68221000 Unit bouwvergunningen	34270 Overige leges	De inkomsten zijn hoger omdat er aanzienlijk meer bouwvergunningen zijn verleend dan rekening mee is gehouden voor 2018.

Functie 910 - Reserveringen

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op baten/inkomsten
69100005 Nader te bepalen SZ -BU	41120 Overige inkomsten van nederland	Ontvangen BU gelden van integrale projecten die in 2018 zijn ontvangen. Deze zijn nader te bepalen zijn door het aanleveren van projecten door de directie SZ. Bij meer informatie worden de bedragen overgeheveld naar de juiste functie.

Functie 920 - Belastingen

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op baten/inkomsten
69200000 Belastingen	40030 Motorrijtuigenbelasting	Opbrengst hoger dan begroot gezien dat wij van kasbasis naar batenstelsel methode van boekhouden zijn overgegaan in 2018, waarbij de opbrengsten op basis van verschuldigheid worden geboekt.
69200000 Belastingen	40040 Logeergastenbelasting	Opbrengst lager dan begroot doordat de opbrengsten m.b.t. de laatste kwartaal nog moet worden geboekt, nadat wij de afrekening van BCN over december 2018 hebben ontvangen.
69200000 Belastingen	40050 Autoverhuurbedasting	Opbrengst hoger dan begroot als gevolg door de taxatieve aanslagen die naar belastingplichtigen waren verstuurd voor de periode van 2013 t/m 2017, waarvoor geen aangiftes waren gedaan.
69200000 Belastingen	40060 Grondbelasting	Opbrengst lager dan begroot gezien dat wij hebben vanuit zijn gegaan van een hogere groei van de afgeronde onroerende zaken projecten op het eiland. De meeste projecten zullen in 2019 worden opgeleverd.
69200000 Belastingen	40080 Opcenten	Opbrengst lager dan begroot doordat BCN vanuit is gegaan van een hogere opbrengst van vastgoedbelasting, welke toch iets lager is uitgekomen in 2018, waarbij vermeldt moet worden dat de meeste projecten in 2019 zullen worden opgeleverd.

Functie 921 - Vrije uitkering

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op baten/inkomsten
69211000 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 922 - Algemene uitgaven en inkomsten

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op baten/inkomsten
69220013 Algemene uitgaven/ inkomsten	34300 Diverse opbrengsten/ inkomsten	Opbrengst hoger dan begroot als gevolg van gearppeerde ontvangsten belastinggelden door BCN in het verleden ten gunste van het OLB zonder vermelding van waarvoor de betaling was gedaan door de belastingplichtigen; deze gelden zijn in 2018 overgemaakt naar het OLB.
69220014 Saldo Bijzondere uitkeringen	60310 activering bijzondere uitkeringen - uitgaven	Voor het effenen van het effect van de ontvangsten en uitgaven van de Bijzondere uitkeringen in het resultaat wordt een bedrag gelijk aan de werkelijke uitgaven en stortingen kruislings aan ed Baten- en de lastenkant verwerkt op de functie 922. Tot en met de vierde kwartaal is een bedrag van \$ 4.518.793,28 uitgegeven. Dit bedrag wordt als realisatie aan de inkomstenkant verwerkt.
69220015 Afwikkeling studietoeleningen OCW	34550 afwikkeling studietoeleningen	In de raming wordt rekening gehouden met een hoger bedrag dan de gestorte bedrag ijm studie afwikkeling FINEB. Dit is een abouwende dossier.

Functie 992 - Saldo gewone dienst

Grootboeknummer	Kostensoort	Toelichting op baten/inkomsten
69920000 Saldo gewone dienst	60000 Nadelige saldo GD	Bedrag is in de eerste wijziging 2018 opgevoerd als technische boeking als onttrekking van de Algemene reserve

Bonairne 2018
4de Uitvoeringsrapportage: Overzicht van Investerings



Toelichting
 Artikel 17 BW BES bepaalt dat er een overzicht van voorgenomen investeringen (dus wijlen van financiering) in de begroting dient te worden opgenomen. Onderstaand overzicht maakt het mogelijk dat geïnteresseerde partijen per kwartaal het verloop van nieuw voorgenomen en reeds lopende investeringen kunnen worden gevolgd. Per kwartaal worden de bestaande investeringen weergegeven die op dat kwartaal doorlopend hebben (het zijnde de met de investering gemiddelde onderzochtsoort(en)ing(s)). De indeling van de exacte verloop geïnteresseerde partijen is daarbij inbedend.

Soort	Investeringsoort	toelichting	Nieuwe start 1e kw	Nieuwe start 2e kw	Nieuwe start 3e kw	Nieuwe start 4e kw	Nieuwe start 1e kw	Nieuwe start 2e kw	Nieuwe start 3e kw	Nieuwe start 4e kw	Gesloten in 1e kw	Gesloten in 2e kw	Gesloten in 3e kw	Gesloten in 4e kw	Totaal investering	Vrijwillig	Verplicht	Vrijg van financiering	
911	Absorptie Rendite lening Onderwijs		1.195.263	1.195.263	1.195.263	1.195.263	1.195.263	1.195.263	1.195.263	1.195.263	298.544	298.544	298.544	298.544	1.194.256	1.007	-	Overstort beg. GD	
TOTAAL			1.195.263	1.195.263	1.195.263	1.195.263	1.195.263	1.195.263	1.195.263	1.195.263	298.544	298.544	298.544	298.544	1.194.256	1.007	-	Overstort beg. GD	
Voorgenomen investeringen			1.195.263	1.195.263	1.195.263	1.195.263	1.195.263	1.195.263	1.195.263	1.195.263	298.544	298.544	298.544	298.544	1.194.256	1.007	-	Overstort beg. GD	
001	Automatisering		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Overstort beg. GD	
002	Automatisering		300.000	500.000	800.000	800.000	800.000	800.000	800.000	800.000	199.285	115.450	110.586	169.921	555.292	244.758	-	Overstort beg. GD	
022	Vervoermiddelen		-	16.000	16.000	16.000	16.000	16.000	16.000	16.000	-	15.264	-	15.264	15.264	736	-	Overstort beg. GD	
210	Daarzaam bedrijfsmiddelen		-	32.000	32.000	35.000	67.000	67.000	67.000	67.000	8.641	9.062	-	9.062	17.522	49.478	-	Overstort beg. GD	
210	Infrastructuur		-	920.000	920.000	920.000	920.000	920.000	920.000	920.000	-	2.242	285.313	610.195	897.770	22.230	-	Overstort beg. GD	
210	Gebouwen		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Overstort beg. GD	
222	Daarzaam bedrijfsmiddelen		40.000	-	40.000	40.000	40.000	40.000	40.000	40.000	-	-	-	-	-	-	40.000	Overstort beg. GD	
222	Infrastructuur		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Overstort beg. GD	
341	Daarzaam bedrijfsmiddelen		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Overstort beg. GD	
341	Gebouwen		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Overstort beg. GD	
341	Infrastructuur		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Overstort beg. GD	
480	Gebouwen		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Overstort beg. GD	
480	Infrastructuur		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Overstort beg. GD	
530	Infrastructuur		300.000	-300.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Overstort beg. GD	
TOTAAL			640.000	1.168.000	1.808.000	35.000	1.843.000	1.843.000	1.843.000	1.843.000	1.843.000	1.843.000	1.843.000	1.843.000	1.843.000	187.746	117.691	420.245	786.116
TOTAAL			1.195.263	1.195.263	1.195.263	1.195.263	1.195.263	1.195.263	1.195.263	1.195.263	298.544	298.544	298.544	298.544	1.194.256	1.007	-	Overstort beg. GD	

Toelichting op de uitvoeringsrapportage: Overzicht van Investerings

002 Uitvoering beleidsplan automatisering en conferentie apparatuur
 In de primaire begroting 2017 is een bedrag van 2 ton gereserveerd voor het verder uitvoeren van de beleidsplan automatisering waarvan de prioriteit ligt aan het vervangen van de huidige Document Management System. Verder wordt een bedrag van 1 ton gereserveerd voor het deels financieren van een applicatiesoftware voor de directie SZ.
 In de tweede kwartaal is een additioneel bedrag van 2 ton opgenomen voor het aanschaffen van applicaties ihkv verbetering financieel beheer.

022 Aanschaf IP-telefoon
 Het project IP-telefoon is in de laatste kwartaal van 2016 geïnitieerd. Er is een verdraging opgelopen met betrekking tot het invoeren van het project. In de 4de wijziging is het restant bedrag gereserveerd (overlopende posen 2016) om in 2017 het project af te kunnen ronden.
 De laatste tranche van het project is in de tweede kwartaal betaald.

210 Aanschaf straatnaamborden en infrastructuur
 In de eerste wijziging is een bedrag opgenomen voor renovatie Nijkobko Noord en Parke Lalan Claranda.
 In de tweede begrotingswijziging is een bedrag van \$75.000 opgenomen voor noodzakelijke investeringen in straatnaamborden.
 Verder is een bedrag gereserveerd voor infrastructuurle werkzaamheden w.o. aanleg van parken.

911 Geldleningen
 Dit betreft een technische boeking. Bedrag wordt verrekend met de Vrije Uitkering. Bedrag wordt voortaan per kwartaal verwerkt.

Bonaire 2018
4de Uitvoeringsrapportage: Overzicht van Investerings



Toelichting

Artikel 17 BW BES bepaalt dat er een overzicht van voorgenomen investeringen (ook wijzen van financiering) in de begroting dient te worden opgenomen. Onderstaand overzicht maakt het mogelijk dat gedurende het jaar per kwartaal het verloop van nieuw voorgenomen en reeds lopende investeringsprojecten worden gevolgd. Per kwartaal worden de bestaande investeringen weergegeven die op dat kwartaal doorlopend hebben (met zijnde de met de investering gemiddelde onderhouden/afschrijvingen). De indeling van de balans verwegt gemiddelde prestaties is daarbij inbegrepen.

Functie	Investeringsoverzicht	1e Kw	2e Kw	3e Kw	4de Kw	Totaal	Overdracht beg. GD
911 Afdeling Bureaucratie leiding Overheidsinstellingen	1.195.263	1.195.263	-	1.195.263	-	1.195.263	1.195.263
Voorgenomen investeringen							
001 Afdeling	-	-	-	-	-	-	-
002 Afdeling	300.000	300.000	800.000	800.000	800.000	800.000	800.000
022 Vervoermiddelen	-	16.000	16.000	16.000	16.000	16.000	16.000
210 Duurzame bedrijfsmiddelen	-	32.000	32.000	67.000	67.000	67.000	67.000
210 Infrastructuur	-	920.000	920.000	920.000	920.000	920.000	920.000
210 Gebouwen	-	-	-	-	-	-	-
222 Duurzame bedrijfsmiddelen	40.000	-	40.000	40.000	40.000	40.000	40.000
222 Infrastructuur	-	-	-	-	-	-	-
341 Duurzame bedrijfsmiddelen	-	-	-	-	-	-	-
341 Gebouwen	-	-	-	-	-	-	-
341 Infrastructuur	-	-	-	-	-	-	-
480 Gebouwen	-	-	-	-	-	-	-
480 Infrastructuur	-	-	-	-	-	-	-
530 Infrastructuur	300.000	-300.000	-	-	-	-	-
TOTAAL	640.000	1.148.000	1.808.000	35.000	1.843.000	1.843.000	1.843.000
001 Afdeling	-	-	-	-	-	-	-
002 Afdeling	1.195.263	1.195.263	1.195.263	1.195.263	1.195.263	1.195.263	1.195.263
022 Vervoermiddelen	-	16.000	16.000	16.000	16.000	16.000	16.000
210 Duurzame bedrijfsmiddelen	-	32.000	32.000	67.000	67.000	67.000	67.000
210 Infrastructuur	-	920.000	920.000	920.000	920.000	920.000	920.000
210 Gebouwen	-	-	-	-	-	-	-
222 Duurzame bedrijfsmiddelen	40.000	-	40.000	40.000	40.000	40.000	40.000
222 Infrastructuur	-	-	-	-	-	-	-
341 Duurzame bedrijfsmiddelen	-	-	-	-	-	-	-
341 Gebouwen	-	-	-	-	-	-	-
341 Infrastructuur	-	-	-	-	-	-	-
480 Gebouwen	-	-	-	-	-	-	-
480 Infrastructuur	-	-	-	-	-	-	-
530 Infrastructuur	300.000	-300.000	-	-	-	-	-
TOTAAL	640.000	1.148.000	1.808.000	35.000	1.843.000	1.843.000	1.843.000

Toelichting op de uitvoeringsrapportage: Overzicht van Investerings

002. Uitvoering beleidsplan automatisering en conferentie apparatuur

In de primaire begroting 2017 is een bedrag van 2 ton gereserveerd voor het verder uitvoeren van de beleidsplan automatisering waarvan de prioriteit ligt aan het vervangen van de huidige Document Management System. Verder wordt een bedrag van 1 ton gereserveerd voor het deels financieren van een applicatiesoftware voor de directie SZ. In de tweede kwartaal is een additioneel bedrag van 2 ton opgenomen voor het aanschaffen van applicaties in het verbetering financieel beheer.

022. Aanschaf IP-telefoon

Het project IP-telefoon is in de laatste kwartaal van 2016 geïnitieerd. Er is een vertragting opgelopen met betrekking tot het invoeren van het project. In de 4de wijziging is het restant bedrag gereserveerd (overlopende posten 2016) om in 2017 het project af te kunnen ronden. De laatste tranche van het project is in de tweede kwartaal betaald.

210. Aanschaf straatnaamborden en infrastructuur

In de eerste wijziging is een bedrag opgenomen voor renovatie Nijkiboko Noord en Parke Lalan Clarendo. In de tweede begrotingswijziging is een bedrag van \$ 75.000 opgenomen voor noodzakelijke investeringen in straatnaamborden. Verder is een bedrag gereserveerd voor infrastructurele werkzaamheden w.o. aanleg van parken.

911. Geldingen

Dit betreft een technische boeking. Bedrag wordt verrekend met de Vrije Uitkering. Bedrag wordt voortaan per kwartaal verwerkt.

Bonaire 2018

4de Uitvoeringsrapportage: Overzicht reserves en voorzieningen

Tedelichte

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 de wijziging / kwartaal	Mutaties als gevolg van de wijziging / kwartaal	Mutaties als gevolg van de wijziging / kwartaal	Mutaties als gevolg van de wijziging / kwartaal	Stand 31 december
Algemene reserves						
300 - Algemene reserve (t/m laatst vastgestelde jaarrekening 2017)	30.211,793	-3.862,100	0	0	0	26.349.693
300 - Voorlopig resultaat 2018	0	9.556.650	378.140	-1.484.553	3.641.836	12.092.072
TOTAAL Algemene reserves	30.211,793	5.694.550	378.140	-1.484.553	3.641.836	38.441.765
Bestemmingsreserves						
Bestemmingsreserve:						
320 - Huisvesting en onderwijs	186.570	-30.260	-43.823	-8.974	-5.795	97.719
TOTAAL Bestemmingsreserves	186.570	-30.260	-43.823	-8.974	-5.795	97.719
Voorzieningen						
420 - Voorziening debiteuren (aangepast jaarrekening 2017)	4.343.438	0	0	0	0	4.343.438
430 - Voorziening pensioen gezagdragers (aangepast jaarrekening 2017)	3.144.692	-19.302	-12.868	-25.944	-6.450	3.080.119
440 - Voorziening nabehffing werkgerevstasten	0	0	0	0	0	0
TOTAAL Voorzieningen	7.488.120	-19.302	-12.868	-25.944	-6.450	7.488.120

Staat van Reserves

* De standen op 1-1-2018 van het Rekening Resultaat 2017 is gebaseerd op de gecontroleerde cijfers door een accountant.

In de eerste wijziging wordt voorgesteld om een bedrag van \$ 3.862.100 van de Algemene Reserve vrij te maken om voorstellen te kunnen dekken. Dit bedrag is gelijk aan het bedrag van de voorstellen van de 4de wijziging 2017 die in maart jl. zijn goedgekeurd.

In het bedrag van Algemene Reserve \$ 30.211.793 is het voorlopig resultaat van \$ 2.488.288 opgenomen. Er wordt voorgesteld om de volgende bestemmingsreserves te creëren; Energievoorziening (\$ 1.500.000) , Renovatie wagenpark (\$ 500.000) en Infrastructuur (\$ 488.288)

Bestemmingsreserves

De werkzaamheden ivm het afronden van de verbouwing bij de afdeling Financien/CT lopen nog door.

Voorzieningen

De begin standen van 420- Voorziening debiteuren en 430- Voorziening pensioen gezagdragers zijn aangepast obv voorlopige cijfers 2017.

Bij het proces van afronden van jaarrekening 2017 zijn de voorzieningen debiteuren en pensioen gezagdragers (rapport Keesen) aangepast.

Betreft facturen van APC mbt Uitkering Gezagdragers van de maanden dec 2017 en jan t/m sep 2018. Facturen van okt, nov en dec 2018 zijn nog niet aangeleverd.

Bonaire 2018

4de Uitvoeringsrapportage: Overzicht reserves en voorzieningen

Tedelichte

Artikel 18 van de BGV BES bepaalt 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 2de wijziging / kwartaal	Mutaties als gevolg van 3de wijziging / kwartaal	Mutaties als gevolg van 4e wijziging / kwartaal	Stand 31 december
Algemene reserves						
300 - Algemene reserve (t/m laatst vastgestelde jaarrekening 2017)	30.211,793	-3.862,100	0	0	0	26.349.693
300 - Voorlopig resultaat 2018	0	9.556.650	378.140	-1.484.553	3.641.836	12.092.072
TOTAAL Algemene reserves	30.211,793	5.694.550	378.140	-1.484.553	3.641.836	38.441,765
Bestemmingsreserves						
Bestemmingsreserve:						
320 - Huisvesting en onderwijs	186.570	-30.260	-43.823	-8.974	-5.795	97.719
TOTAAL Bestemmingsreserves	186.570	-30.260	-43.823	-8.974	-5.795	97.719
Voorzieningen						
420 - Voorziening debiteuren (aangepast jaarrekening 2017)	4.343.438	0	0	0	0	4.343.438
430 - Voorziening pensioen gezagdragers (aangepast jaarrekening 2017)	3.144.682	-19.302	-12.868	-25.944	-6.450	3.080.119
440 - Voorziening nabehfing werkgewerinsten	0	0	0	0	0	0
TOTAAL Voorzieningen	7.488.120	-19.302	-12.868	-25.944	-6.450	7.488.120

Staat van Reserves

* De standen op 1-1-2018 van het Rekening Resultaat 2017 is gebaseerd op de gecontroleerde cijfers door een accountant.

In de eerste wijziging wordt voorgesteld om een bedrag van \$ 3.862.100 van de Algemene Reserve vrij te maken om voorstellen te kunnen dekken. Dit bedrag is gelijk aan het bedrag van de voorstellen van de 4de wijziging 2017 die in maart '18 zijn goedgekeurd.

In het bedrag van Algemene Reserve \$ 30.211.793 is het voorlopig resultaat van \$ 2.488.288 opgenomen. Er wordt voorgesteld om de volgende bestemmingsreserves te creëren; Energievoorziening (\$ 1.500.000), Renovatie wagenpark (\$ 500.000) en Infrastructuur (\$ 488.288)

Bestemmingsreserves

De werkzaamheden ivm het afronden van de verbouwing bij de afdeling Financien/CTI lopen nog door.

Voorzieningen

De begin standen van 420- Voorziening debiteuren en 430- Voorziening pensioen gezagdragers zijn aangepast obv voorlopige cijfers 2017.

Bij het proces van afronden van jaarrekening 2017 zijn de voorzieningen debiteuren en pensioen gezagdragers (rapport Keesen) aangepast.

Betreft facturen van APC mbt Uitkering Gezagdragers van de maanden dec 2017 en jan t/m sep 2018. Facturen van okt, nov en dec 2018 zijn nog niet aangeleverd.

Bonaire 2018

4de Uitvoeringsrapportage: overzicht: Personeel

Begroting	Mede personeel	Voornijdig personeel
Vaantjegebed	841.556	12.500
Endgebruik	337.000	71.200
Totaal	1.178.556	83.800

Aantal FTE's in dienst van het openbaar lichaam (leerlijst)

In goedkeurende begroting	na 1ste BVW	na 2de BVW	na 3de BVW	In dienst op de laatste dag van het 1e kwartaal	In dienst op de laatste dag van het 2e kwartaal 2018	In dienst op de laatste dag van het 3e kwartaal	In dienst op de laatste dag van het 4e kwartaal
340				327	328	322	335*
* 335 is inclusief Eindexamen- en Bestuurshelden.							

Personeelbudget: huidige personeel inclusief Stelposten van het openbaar lichaam

In meest recente begroting	na wijziging 1 ^{ste} Kwartaal	Lasten 2 ^{de} Kwartaal	Begroting na wijziging 2 ^{de} Kwartaal	Lasten 3 ^{de} Kwartaal	Begroting na wijziging 3 ^{de} Kwartaal	Lasten 4 ^{de} Kwartaal	Begroting na wijziging 4 ^{de} Kwartaal	Lasten 1 ^{ste} / 2 ^{de} / 3 ^{de} / 4 ^{de} Kwartaal	Cumulatief 1 ^{ste} + 2 ^{de} + 3 ^{de} + 4 ^{de} Kwartaal	
19.739.721	19.633.502	3.953.010	19.279.475	4.488.797	8.441.807	19.279.475	3.795.245	12.237.072	4.500.767	16.837.839

Personeelbudget: voornijdig personeel van het openbaar lichaam

In meest recente begroting	na wijziging 1 ^{ste} Kwartaal	Lasten 2 ^{de} Kwartaal	Begroting na wijziging 2 ^{de} Kwartaal	Lasten 3 ^{de} Kwartaal	Begroting na wijziging 3 ^{de} Kwartaal	Lasten 4 ^{de} Kwartaal	Begroting na wijziging 4 ^{de} Kwartaal	Lasten 1 ^{ste} / 2 ^{de} / 3 ^{de} / 4 ^{de} Kwartaal	Cumulatief 1 ^{ste} + 2 ^{de} + 3 ^{de} + 4 ^{de} Kwartaal		
1.247.998	1.365.217	272.769	1.257.493	267.513	540.282	1.257.493	242.769	783.050	1.257.493	325.146	1.108.196

Aantal FTE's externe inhuur

In goedkeurende begroting	na 1ste BVW	na 2de BVW	na 3de BVW	Aantal contracten op de laatste dag van het 1e kwartaal	Aantal contracten op de laatste dag van het 2e kwartaal	Aantal contracten op de laatste dag van het 3e kwartaal	Aantal contracten op de laatste dag van het 4e kwartaal
14				17	20	21	26

Salarislasten externe inhuur

In meest recente begroting	na wijziging 1 ^{ste} Kwartaal	Lasten 2 ^{de} Kwartaal	Begroting na wijziging 2 ^{de} Kwartaal	Lasten 3 ^{de} Kwartaal	Begroting na wijziging 3 ^{de} Kwartaal	Lasten 4 ^{de} Kwartaal	Begroting na wijziging 4 ^{de} Kwartaal	Lasten 1 ^{ste} / 2 ^{de} / 3 ^{de} / 4 ^{de} Kwartaal	Cumulatief 1 ^{ste} + 2 ^{de} + 3 ^{de} + 4 ^{de} Kwartaal	
1.647.800	1.827.290	224.159	1.899.290	220.810	444.970	1.899.290	277.007	721.977	268.140	990.118

opmerking / toelichting:
In het gereserveerde bedrag is rekening gehouden met ondersteuning van fractieleden (van het mandje met 5 a 13 maanden) en rechtspraak en ook projecten.

Bonaire 2018
4de Uitvoeringsrapportage: overzicht Bijzondere uikeringen

Bijzondere uikeringen 2018

Begint balans	Balans	Laten	End saldo	Verplichting
60019005	6.001.905	1.848	1.848	19.788
60019010	6.001.901	12.130	12.130	12.130
60019015	6.001.901	132.905	60.749	72.156
60022005	6.002.205	150.380	110.630	39.749
60022006	6.002.205	110.270	12.027	98.243
60022008	6.002.208	29.326	-	29.326
60022009	6.002.209	74	-	74
60022014	6.002.201	159.216	-	159.216
60030003	6.003.003	15.052	-	15.052
60030004	6.003.004	18.659	-	18.659
60030005	6.003.005	54.529	-	54.529
60030006	6.003.006	4.045	3.200	845
60030007	6.003.007	64.042	56.544	7.498
61300005	6.130.005	117.000	156.437	159.035
62100008	6.210.008	198.473	-	198.473
62100011	6.210.011	113.670	-	113.670
62220005	6.222.005	13.805	-	13.805
63100005	6.310.005	-	-	-
63100006	6.310.006	18.422	-	18.422
63100007	6.310.007	-	-	-
63100008	6.310.008	-	-	-
63100009	6.310.009	-	-	-
63100010	6.310.010	60.000	-	60.000
63100011	6.310.011	134.186	-	134.186
63100012	6.310.012	47.950	-	47.950
63100013	6.310.013	402	-	402
63100014	6.310.014	23.345	15.766	7.580
63100015	6.310.015	33.464	21.739	11.725
63100016	6.310.016	36.965	22.408	14.556
63100017	6.310.017	50.000	-	50.000
63100018	6.310.018	124.842	14.148	120.694
63100019	6.310.019	10.720	-	10.720
63100020	6.310.020	55.420	48.874	6.546
63100021	6.310.021	245.155	18.479	226.676
63100022	6.310.022	160.000	-	160.000
63100023	6.310.023	-	-	-
63100024	6.310.024	-	-	-
63100025	6.310.025	-	-	-
63100026	6.310.026	-	-	-
63100027	6.310.027	-	-	-
63100028	6.310.028	-	-	-
63100029	6.310.029	-	-	-
63100030	6.310.030	-	-	-
63100031	6.310.031	-	-	-
63100032	6.310.032	-	-	-
63100033	6.310.033	-	-	-
63100034	6.310.034	-	-	-
63100035	6.310.035	-	-	-
63100036	6.310.036	-	-	-
63100037	6.310.037	-	-	-
63100038	6.310.038	-	-	-
63100039	6.310.039	-	-	-
63100040	6.310.040	-	-	-
63100041	6.310.041	-	-	-
63100042	6.310.042	-	-	-
63100043	6.310.043	-	-	-
63100044	6.310.044	-	-	-
63100045	6.310.045	-	-	-
63100046	6.310.046	-	-	-
63100047	6.310.047	-	-	-
63100048	6.310.048	-	-	-
63100049	6.310.049	-	-	-
63100050	6.310.050	-	-	-
63100051	6.310.051	-	-	-
63100052	6.310.052	-	-	-
63100053	6.310.053	-	-	-
63100054	6.310.054	-	-	-
63100055	6.310.055	-	-	-
63100056	6.310.056	-	-	-
63100057	6.310.057	-	-	-
63100058	6.310.058	-	-	-
63100059	6.310.059	-	-	-
63100060	6.310.060	-	-	-
63100061	6.310.061	-	-	-
63100062	6.310.062	-	-	-
63100063	6.310.063	-	-	-
63100064	6.310.064	-	-	-
63100065	6.310.065	-	-	-
63100066	6.310.066	-	-	-
63100067	6.310.067	-	-	-
63100068	6.310.068	-	-	-
63100069	6.310.069	-	-	-
63100070	6.310.070	-	-	-
63100071	6.310.071	-	-	-
63100072	6.310.072	-	-	-
63100073	6.310.073	-	-	-
63100074	6.310.074	-	-	-
63100075	6.310.075	-	-	-
63100076	6.310.076	-	-	-
63100077	6.310.077	-	-	-
63100078	6.310.078	-	-	-
63100079	6.310.079	-	-	-
63100080	6.310.080	-	-	-
63100081	6.310.081	-	-	-
63100082	6.310.082	-	-	-
63100083	6.310.083	-	-	-
63100084	6.310.084	-	-	-
63100085	6.310.085	-	-	-
63100086	6.310.086	-	-	-
63100087	6.310.087	-	-	-
63100088	6.310.088	-	-	-
63100089	6.310.089	-	-	-
63100090	6.310.090	-	-	-
63100091	6.310.091	-	-	-
63100092	6.310.092	-	-	-
63100093	6.310.093	-	-	-
63100094	6.310.094	-	-	-
63100095	6.310.095	-	-	-
63100096	6.310.096	-	-	-
63100097	6.310.097	-	-	-
63100098	6.310.098	-	-	-
63100099	6.310.099	-	-	-
63100100	6.310.100	-	-	-
63100101	6.310.101	-	-	-
63100102	6.310.102	-	-	-
63100103	6.310.103	-	-	-
63100104	6.310.104	-	-	-
63100105	6.310.105	-	-	-
63100106	6.310.106	-	-	-
63100107	6.310.107	-	-	-
63100108	6.310.108	-	-	-
63100109	6.310.109	-	-	-
63100110	6.310.110	-	-	-
63100111	6.310.111	-	-	-
63100112	6.310.112	-	-	-
63100113	6.310.113	-	-	-
63100114	6.310.114	-	-	-
63100115	6.310.115	-	-	-
63100116	6.310.116	-	-	-
63100117	6.310.117	-	-	-
63100118	6.310.118	-	-	-
63100119	6.310.119	-	-	-
63100120	6.310.120	-	-	-
63100121	6.310.121	-	-	-
63100122	6.310.122	-	-	-
63100123	6.310.123	-	-	-
63100124	6.310.124	-	-	-
63100125	6.310.125	-	-	-
63100126	6.310.126	-	-	-
63100127	6.310.127	-	-	-
63100128	6.310.128	-	-	-
63100129	6.310.129	-	-	-
63100130	6.310.130	-	-	-
63100131	6.310.131	-	-	-
63100132	6.310.132	-	-	-
63100133	6.310.133	-	-	-
63100134	6.310.134	-	-	-
63100135	6.310.135	-	-	-
63100136	6.310.136	-	-	-
63100137	6.310.137	-	-	-
63100138	6.310.138	-	-	-
63100139	6.310.139	-	-	-
63100140	6.310.140	-	-	-
63100141	6.310.141	-	-	-
63100142	6.310.142	-	-	-
63100143	6.310.143	-	-	-
63100144	6.310.144	-	-	-
63100145	6.310.145	-	-	-
63100146	6.310.146	-	-	-
63100147	6.310.147	-	-	-
63100148	6.310.148	-	-	-
63100149	6.310.149	-	-	-
63100150	6.310.150	-	-	-
63100151	6.310.151	-	-	-
63100152	6.310.152	-	-	-
63100153	6.310.153	-	-	-
63100154	6.310.154	-	-	-
63100155	6.310.155	-	-	-
63100156	6.310.156	-	-	-
63100157	6.310.157	-	-	-
63100158	6.310.158	-	-	-
63100159	6.310.159	-	-	-
63100160	6.310.160	-	-	-
63100161	6.310.161	-	-	-
63100162	6.310.162	-	-	-
63100163	6.310.163	-	-	-
63100164	6.310.164	-	-	-
63100165	6.310.165	-	-	-
63100166	6.310.166	-	-	-
63100167	6.310.167	-	-	-
63100168	6.310.168	-	-	-
63100169	6.310.169	-	-	-
63100170	6.310.170	-	-	-
63100171	6.310.171	-	-	-
63100172	6.310.172	-	-	-
63100173	6.310.173	-	-	-
63100174	6.310.174	-	-	-
63100175	6.310.175	-	-	-
63100176	6.310.176	-	-	-
63100177	6.310.177	-	-	-
63100178	6.310.178	-	-	-
63100179	6.310.179	-	-	-
63100180	6.310.180	-	-	-
63100181	6.310.181	-	-	-
63100182	6.310.182	-	-	-
63100183	6.310.183	-	-	-
63100184	6.310.184	-	-	-
63100185	6.310.185	-	-	-
63100186	6.310.186	-	-	-
63100187	6.310.187	-	-	-
63100188	6.310.188	-	-	-
63100189	6.310.189	-	-	-
63100190	6.310.190	-	-	-
63100191	6.310.191	-	-	-
63100192	6.310.192	-	-	-
63100193	6.310.193	-	-	-
63100194	6.310.194	-	-	-
63100195	6.310.195	-	-	-
63100196	6.310.196	-	-	-
63100197	6.310.197	-	-	-
63100198	6.310.198	-	-	-
63100199	6.310.199	-	-	-
63100200	6.310.200	-	-	-
63100201	6.310.201	-		

Bijzondere uitkeringen 2018		Begroten	Begroten	Laaten	End saldo	Verplichting
66300017	Integratie wijkaanpak 6	579,000	579,000	-	579,000	-
66300018	BES5(r)AKKide	100,000	100,000	-	100,000	-
66300019	Opknappen van de 4 buurthuizen	400,000	400,000	-	400,000	-
66300020	Buurtnetwerk personeelskosten	150,000	150,000	-	150,000	-
66300021	Conferentie Jeugdbesluit	17,500	17,500	-	17,500	-
66300022	ICT in de wijken 2	-	-	-	-	-
66300023	Nationale Informatiecampagne	100,000	100,000	-	100,000	-
66400005	Zelfmanagement 60+ en HIVA	315,895	-	302,146	13,749	-
66500005	Kinderopvang technische bijstand	-	-	-	-	-
66500006	Versterking Kinderopvang	80,978	80,978	80,978	-	-
66500007	Kinderopvang Papa Cornes	-	-	-	-	-
66500008	Extra Impuls kinderopvang Bonaire	54,980	54,980	-	54,980	-
66500009	Verovratelact renovatie San Luis Beltran	-	-	-	-	-
66500010	Extra Impuls kinderopvang Bonaire 2	109,980	109,980	53,060	56,920	-
66510005	VN Verdrag Handicap Bonaire	79,730	-	23,469	56,261	-
66510006	Kruada en Ergotherapie	-	75,200	65,179	10,021	-
67000005	Publieke gezondheidszorg	946,101	292,668	70,799	1,167,970	-
67100011	Freunde gezondheidszorg gebouwk	5,000	-	-	5,000	-
67100012	Health Study BES	19,694	52,800	3,158	69,336	-
67100013	Health Study BES	4,696	-	760	3,936	-
67100014	Greenhouses voor PO & VO	125,914	53,952	73,842	106,073	-
67220005	Riolering en Watervoorziening	854,787	-	497,728	357,059	-
67230004	Goat eradication and control	17,980	-	17,980	-	-
67230005	Duurzame landbouw en Placelandsonctw	-	-	-	-	-
67230006	World Heritage nominaton	108,039	-	30,739	77,300	-
67230007	Verbanden bio-medicisch en infectieus avval	6	-	-	6	-
67230008	Feral pig control project plan	2,980	13,440	10,940	5,480	-
67230009	Reforestation project plan	34,980	56,960	91,940	-	-
67230010	Koraalrestauratie- rectoring marine life	-	32,495	-	32,495	-
67230011	Ecologisch herstel Lac & Zuidelijk kustgebied	326,118	174,960	175,080	225,998	-
67230012	Erosiebestrijding en natuur herstel Bonaire	225,458	200,980	234,890	191,549	-
67230013	Koepelcampagne Leefomgeving & Natuur	21,110	29,960	36,971	14,099	-
67230014	Bonaire Cave & karst Nature Reserve	83,960	26,960	98,940	11,980	-
67230016	Avulbeheer Bonaire	-	99,980	-	99,980	-
67230017	Opuitmacte zwerfdebrast	100,374	-	99,740	634	-
67250006	Bijdrage Drinkwater WVB	313,600	-	313,600	-	-
69100005	Nader te bepalen SZ - BU	-	331,580	-	331,580	-
69100010	Nader te bepalen RO - BU	-	-	-	-	-
Totaal		6,546,311	5,594,406	4,518,793	7,621,924	-

BALANS

COMPUTATIE OVERZICHT

Periode 13

Realisatie huidige jaar (per maand)

2018

Balans
ACTIVA
Vaste Activa

	Realisatie	31-12-2017	Miscade	31 Jan 2018	28 Feb 2018	31 Maart 2018	30 April 2018	31 Mei 2018	30 Jun 2018	31 Juli 2018	31 Aug 2018	30 Sep 2018	31 Oct 2018	30 Nov 2018	31 Dec 2018
Gronden en terreinen	932.813	932.813	-	932.813	932.813	932.813	932.813	932.813	932.813	932.813	932.813	932.813	932.813	932.813	932.813
Woonruimten en bedrijfsgebouwen	9.202.102	9.503.992	-301.740	9.404.612	9.466.383	9.444.153	9.424.923	9.407.693	9.388.464	9.369.234	9.350.004	9.330.774	9.311.545	9.292.315	9.202.102
Overige duurzame bedrijfsmiddelen	278.160	327.394	-49.234	321.605	318.825	318.306	312.726	306.947	301.167	295.388	289.668	282.890	287.111	281.331	278.160
Vervoermiddelen	636.928	720.391	-83.463	711.428	702.466	693.303	684.541	675.578	666.616	657.653	648.691	640.728	631.767	622.806	636.928
Automatiseringsmiddelen	944.957	695.330	249.627	654.646	613.962	723.564	691.880	651.196	725.962	802.042	761.359	714.496	679.445	664.437	944.957
Grond-, weg- en waterbouwuitdage v	13.571.100	13.485.848	85.251	13.418.978	13.352.107	13.285.236	13.218.365	13.151.494	13.116.389	13.136.594	13.069.723	13.171.586	13.104.715	13.039.163	13.571.100
Sportaccommodaties	2.987.516	3.279.071	-291.555	3.254.774	3.230.478	3.206.182	3.181.886	3.157.589	3.133.293	3.108.997	3.084.701	3.060.404	3.036.108	3.011.812	2.987.516
Activa in bezetting	15.908.405	15.908.405	0	15.908.405	15.908.405	15.908.405	15.908.405	15.908.405	15.908.405	15.908.405	15.908.405	15.908.405	15.908.405	15.908.405	15.908.405
Materialie vaste activa	44.481.980	44.853.004	-371.024	44.087.261	44.531.738	44.323.261	44.337.538	44.191.715	44.173.108	44.211.735	44.045.202	44.066.360	43.908.171	43.787.243	44.481.980
Deelnemingen	6.251.397	6.251.397	-	6.251.397	6.251.397	6.251.397	6.251.397	6.251.397	6.251.397	6.251.397	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	508.939	508.939	508.939	508.939	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	6.760.335	6.760.335	6.760.335	6.760.335	6.760.335	6.760.335	6.760.335	6.760.335	6.760.335
Vaste Activa	81.222.315	81.613.619	-391.184	81.447.596	81.281.773	81.283.696	81.117.874	80.952.091	80.933.443	80.971.480	80.805.638	80.826.695	80.666.396	80.547.478	81.222.315
Voerende activa	57.533	57.533	-	57.533	57.533	57.533	57.533	57.533	57.533	57.533	57.533	57.533	57.533	57.533	57.533
Voorraden	10.213.904	5.750.870	4.463.034	5.423.521	6.023.364	13.688.623	14.060.223	11.162.157	9.793.174	8.622.224	7.144.470	6.297.675	10.112.258	9.867.218	10.213.904
Liquide middelen	18.708.617	14.564.071	4.144.546	13.884.274	12.042.655	13.073.253	14.146.467	15.562.045	15.630.585	15.678.325	16.888.086	16.802.689	17.059.539	16.336.671	18.708.617
Tussentijdrekeningen	28.980.854	28.372.474	6.607.381	17.344.327	18.128.331	26.917.488	28.244.324	27.781.335	25.639.291	24.336.881	24.090.089	23.157.896	27.235.239	26.581.421	28.980.854
Vaste Activa	80.292.369	71.985.892	8.216.477	70.811.923	69.487.324	79.101.185	79.382.097	78.733.764	78.573.233	75.239.542	74.895.727	73.984.592	77.895.835	74.809.099	80.292.369

PASSIVA

	Realisatie	31-12-2017	Miscade	31 Jan 2018	28 Feb 2018	31 Maart 2018	30 April 2018	31 Mei 2018	30 Jun 2018	31 Juli 2018	31 Aug 2018	30 Sep 2018	31 Oct 2018	30 Nov 2018	31 Dec 2018
Eigen vermogen	30.211.793	27.723.505	2.488.288.45	30.211.793	30.211.793	30.211.793	30.211.793	30.211.793	30.211.793	30.211.793	30.211.793	30.211.793	30.211.793	30.211.793	30.211.793
Algemene reserve	97.719	188.370	-88.652	171.214	171.214	158.810	135.227	119.659	112.487	107.813	107.813	103.514	98.934	98.934	97.719
Bestemmingsreserve	12.097.072	2.488.288	9.603.784	-335.302	-1.876.785	9.711.945	10.952.669	10.673.884	10.026.650	7.160.819	4.380.040	8.542.094	12.654.941	11.351.711	12.097.072
Rekeningvoorschot	42.401.584	30.398.363	12.003.220	30.047.705	28.504.223	40.080.069	41.299.629	41.005.337	40.350.931	37.480.425	34.699.646	38.837.401	42.965.669	41.647.438	42.401.584
Eigen vermogen	563.575	494.237	69.338	499.824	506.469	515.882	522.028	524.239	527.900	534.045	537.956	540.330	550.895	558.048	563.575
Langlopende schulden	16.957.896	17.963.159	-1.005.263	17.963.159	17.963.159	17.711.843	17.711.843	17.711.843	17.460.528	17.460.528	17.460.528	17.209.212	17.209.212	17.209.212	16.957.896
Lening met terugbetalingsovereenkomst	17.521.471	18.457.396	-935.925	18.462.983	18.469.638	18.237.726	18.233.871	18.236.083	17.988.427	17.994.573	17.998.483	17.749.542	17.746.106	17.767.259	17.521.471
Langlopende schulden	3.080.119	3.144.682	-64.563	3.138.248	3.138.248	3.122.380	3.118.946	3.112.512	3.112.512	3.106.078	3.099.629	3.086.569	3.080.119	3.080.119	3.080.119
Kortlopende schulden	5.321.484	5.410.477	-188.993	5.410.477	5.410.477	5.363.229	5.363.229	5.363.229	5.315.981	5.315.981	5.315.981	5.268.733	5.268.733	5.268.733	5.321.484
publiekrechtelijke lichamen	4.355.787	8.028.663	-3.672.876	7.206.200	7.236.438	4.150.055	4.211.785	3.861.989	3.237.225	4.920.868	7.220.371	3.158.762	2.957.623	3.166.964	4.355.787
Overige kortlopende schulden	7.621.924	6.546.311	1.075.613	6.546.311	7.154.636	7.154.636	7.154.636	7.154.636	6.540.258	6.511.617	6.511.617	5.863.586	5.863.586	5.863.586	7.621.924
Kortlopende passiva	17.199.195	19.985.451	-2.786.256	19.162.988	19.293.226	16.467.930	16.779.651	16.379.854	15.121.444	16.174.466	19.097.969	14.291.880	14.291.883	14.291.883	17.199.195
TOTALE PASSIVA	80.292.369	71.985.892	8.216.477	70.811.923	69.487.324	79.101.185	79.382.097	78.733.764	78.573.233	75.239.542	74.895.727	73.984.592	77.895.835	74.809.099	80.292.369

Concreet



CUMULATIEF OVERZICHT

Realisatie huidige jaar (per maand)

13

2018

maart

Liquiditeiten 2018

UITGAVEN

	Januari	Februari	Mart	April	Mai	Juni	Juli	Augustus	September	Oktober	November	December
00 Overvragen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10 salarissen en sociale lasten	1.460.125	1.402.913	1.362.741	1.520.378	1.357.799	1.878.133	1.345.894	1.337.205	1.334.934	1.474.025	1.985.412	1.465.975
20 Baten en afschrijving	165.823	165.823	165.823	165.823	165.823	165.823	165.823	165.823	165.823	165.823	165.823	165.823
30 Personeel van Barden	85.081	76.490	62.589	53.801	77.512	87.497	162.034	60.330	54.643	90.403	66.366	111.371
31 Energie	74.882	87.747	87.322	44.516	7.855	133.859	111.782	101.617	181.943	57.837	155.626	103.925
33 Duurzame goederen	-	104.587	63.159	-	55.963	91.253	57.388	50.596	282.736	5.633	46.995	727.488
34 Overige goederen en diensten	656.133	900.642	1.186.445	775.741	927.245	811.843	867.140	986.399	992.426	759.893	1.091.125	1.864.598
40 Belastingen	-	-	6.328	8.494	-	-	-	-	-	-	-	-
42 Subsidies en bijdragen	765.480	697.814	765.165	698.955	591.664	668.325	720.578	722.184	631.073	681.204	665.312	747.930
5 Langlopende schulden	598.878	598.878	2.430.136	598.878	598.878	298.564	598.878	598.878	298.564	598.878	598.878	298.564
6 Doelbelastingen en afschrijvingen	3.806.401	4.036.894	6.428.281	3.868.587	3.782.239	4.639.136	4.049.518	4.023.832	4.938.615	3.833.697	4.783.285	9.245.238
100 Terreinen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
110 Gebouwen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
113 Bijdrage OCW	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
120 Overige duurzame bedrijfsmiddelen	-	-	8.461	-	-	-	-	-	9.062	-	-	-227.290
130 Vermoensmiddelen	-	-	-	-	-	-	-	-	15.264	-	-	-
140 Automatische	-	-	159.285	-	-	115.450	116.765	-	-	6.179	45.676	118.612
150 Infrastructuur	-	-	-	-	-	31.766	87.075	-	168.734	-	1.319	608.076
160 Sportaccommodaties	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
195 Activa in bezitting/ter pand onderwinststelling	-	-	167.746	-	-	147.216	203.440	-	-	186.881	5.633	46.995
111 Afschrijving gebouwen	-19.230	-19.230	-19.230	-19.230	-19.230	-19.230	-19.230	-19.230	-19.230	-19.230	-19.230	137.077
114 Afschrijving huurwinst scholen	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
121 Afschrijving overige duurzame bedrijfsmiddelen	-5.780	-5.780	-5.780	-5.780	-5.780	-5.780	-5.780	-5.780	-5.780	-5.780	-5.780	-3.171
122 Afschrijving vermogensmiddelen	-8.963	-8.963	-8.963	-8.963	-8.963	-8.963	-8.963	-8.963	-8.963	-8.963	-8.963	-140
141 Afschrijving Automatische	-40.684	-40.684	-40.684	-40.684	-40.684	-40.684	-40.684	-40.684	-40.684	-40.684	-40.684	141.908
151 Afschrijving infrastructuur	-66.871	-66.871	-66.871	-66.871	-66.871	-66.871	-66.871	-66.871	-66.871	-66.871	-66.871	-76.940
161 Afschrijving sport accommodatie	-24.296	-24.296	-24.296	-24.296	-24.296	-24.296	-24.296	-24.296	-24.296	-24.296	-24.296	-24.296
Totaal afschrijvingen	-165.823	-165.823	-165.823	-165.823	-165.823	-165.823	-165.823	-165.823	-165.823	-165.823	-165.823	174.439

CUMULATIEF OVERZICHT

Realisatie huidig jaar (per maand)

13



2018

per jaar

	Januari	Februari	Mars	April	Mei	Juni	Juli	Augustus	September	Oktober	November	December
300 Algemene reserve	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
320 Bestemmingsreserve	15.356	-	14.904	21.083	15.568	7.172	4.674	-	4.299	4.579	-	1.216
430 Voorziening pensioenen gezagdragers	6.434	-	12.868	6.434	6.434	-	6.434	6.450	13.060	6.450	-	-
525 Doelstelde Langlopend	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
565 Lening onderhoud scholen	-	-	251.316	-	-	251.316	-	-	251.316	-	-	251.316
590 Waarborgsommen	-5.587	-6.645	-9.413	-6.145	-2.212	-3.661	-6.145	-3.911	-2.374	-10.565	-7.153	-5.538
12100 Apm	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12110 APVA werkleidendeinstellen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12120 APVA VUT-uitkering	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12125 Doeluitkering loondropend (kerug te betalen)	-	-	47.248	-	-	47.248	-	-	47.248	-	-	47.248
12260 Schulden aan Nederland	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12280 Schuld solidariteitsfonds	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11145 Kortlopend deel lening OVH	-	-	-	-	-	1.200	-4.683	27.502	-28.009	8.007	10.251	36.152
11150 Vooruit betaalde bedragen	-46.125	97	4.374	-104	7.254	516.352	-	-	135.789	-12.573	39.030	-
11160 Nog te betalen bedragen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11161 Nog te betalen pensioenen RUVVA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11180 Bfht werkvoorzicht	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12000 Crediteuren	883.402	-106.898	3.184.516	-58.976	516.048	-31.831	335.146	-245.751	-125.198	236.906	-189.134	-1.235.320
14060 Bonaira Holding Nll /c	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11145 Nog te betalen bijzondere uitkeringen	-	-	-	-	-	-	586.378	56.641	-	648.031	-	-1.758.338
200000 Nevenkosten	-550	-769	-550	-107	-	2.045	1.976	-	750	-500	-2.112	10.008
200010 Ingebouwd Boordbedrag	-	-	-	-	-188.904	168.904	-	-	-	-	-	2.345
200040 Af te dragen pensioenpremie	3.208	-11.760	-11.099	-11.099	-11.863	-11.251	-9.800	-9.800	-8.535	-8.535	-62.246	-4.944
200080 Inhoudingen bedrag v dervden	-151	1.909	1.095	-2.839	-430	5.069	-1.800	-2.957	2.957	2.957	-3.539	3.539
200090 Inhoudingen voorzittingen Ontvanger	-300	700	-300	-1.300	-300	-300	2.204	-404	-3.153	3.153	1.000	-1.000
200100 Inhoudingen tov dervden	-	-	-	-300	-	300	-	-300	-	-	300	-
200110 Ingebouwd alimentatie	-	-	-	-7.991	-966	-917	3.092	-2.096	23.845	-24.926	-4.001	4.588
200130 Inhouding voorrecht salarissen	-14.464	-12.711	3.609	-7.991	-142.608	142.608	-	-	-	-	2.609	2.609
200140 Inhouding premie zorgverzekerling	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
200150 Inhouding arbeidsverling	-837	-837	-837	-837	-921	4.267	-853	-853	1.707	-853	-853	1.707
200160 Af te dragen ABB	-2.270	-739	-739	-837	-733	-733	2.954	-733	1.465	-2.996	-733	3.777
210000 Kruisposten bankbank	5.215	-7.443	1.413	1.478	5.730	1.362	-11.094	3.659	-807	6.139	-1.810	-4.184
210010 Kruisposten maatsr	3.880	-11.186	7.294	-2.935	-2.120	-3.020	3.823	6.175	-2.042	131	-609	533
210020 Kruisposten bankbank	-	-	5.754	20.246	-15.685	-	-10.315	-	-	-	75	-
210060 Kruisposten overige	-	-	-	88.137	-	-	-1.999.885	-	4.116.655	-	-	-
210070 Sweeps de	-	-	-	-	-	-	-	-1.911	-86.227	-	-	-
220010 bounced cheques	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totaal passiva mutaties - balansposten	847.212	-156.282	2.903.127	46.536	204.293	1.602.508	-1.427.632	-2.338.702	4.984.853	287.274	-218.680	-2.644.187
TOTAAL UITGAVEN	4.487.790	3.714.789	9.203.330	3.749.300	3.821.289	6.203.037	2.459.903	1.518.507	9.944.537	3.880.881	4.445.757	7.276.186

CUMULATIEF OVERZICHT

Realisatie huidig jaar (per maand)

13

2018

inst/jaar

INKOMSTEN	2018												
	Januari	Februari	M maart	April	Mei	juni	juli	Augustus	September	Oktober	November	December	
20	Rente en afschrijving	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
32	Erpacht	46.937	17.152	2.815.701	53.280	20.425	21.102	146.282	44.689	116.714	15.257	51.464	
33	verkoop gebouwen	-	-	-	-	99.593	99.593	-	-	-	-	-	
34	Overige goederen en diensten	516.938	476.040	835.903	739.841	308.803	180.926	444.503	113.312	3.547.232	327.824	343.033	
40	Belastingen	921.222	1.403.341	4.649.208	1.522.044	2.277.889	-123.924	52.888	-33.036	1.250.016	273.055	806.003	
41	Overige ontvangsten	1.387.123	-	7.438.098	2.195.189	2.506.412	146.334	6.847.757	6.847.757	2.419.979	2.218.027	5.643.639	
42	Bidragen	-	-	-	-	141.607	-	-	-	-	-	-	
42	Doordelningen en afschrijvingen	598.878	598.878	2.288.121	598.878	598.878	859.359	598.878	2.129.948	604.511	645.873	3.139.968	
Total Inkomsten	3.491.098	2.495.411	10.017.030	5.109.231	3.594.014	3.991.903	1.183.289	7.242.351	9.100.669	7.946.544	3.488.835	9.984.897	

mutaties activa - balansposten	2018											
	Januari	Februari	M maart	April	Mei	juni	juli	Augustus	September	Oktober	November	December
220	Web N.V.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
230	OH Trading Bouwre	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
240	Bouwre Holding Mij	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
240	Onroerendgoedbank van de Nederlandse Aandelen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
300000	Voorraad magazijn interne dienst	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
420	Voorziening debiteuren	-270.411	-221.145	-151.495	-1.164.236	356.719	133.134	1.281.471	-756.062	395.898	427.373	-357.536
11100	Debiteuren	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11101	Debiteuren BCN	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11120	Voorboden	471	-	-	-	1.189	-	1.460	315	-139.376	19.848	-19.848
11130	Vooruitontvangen bedragen	1.532.346	-585.390	-965.388	-1.287.913	1.643.128	1.643.128	-252.283	1.195.563	-1.696.085	83.322	144.882
11140	Nog te ontvangen bedragen	-93.070	18.536	2.798	105.841	-252.283	-	-	-	218.189	-	540
11170	FINEB	98.858	34.612	102	3.863	207.012	173.271	208.272	116.962	29.527	50.305	-410.635
11190	Vooruit ontvangen op factuur	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11315	Nog te ontvangen Verzgoedbelasting	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11316	Nog te ontvangen opzetten	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11400	Nog te ontvangen Motorrijtuigbelasting	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11500	Nog te ontvangen Grondbelasting	1.170	-307	-2.382.003	223.105	133.239	-	-	-	-	-	-
11513	Nog te ontvangen Grondbelasting 2013	122	869	-512	8.990	607	-1.087	-	-	-	-	-
11514	Nog te ontvangen Grondbelasting 2014	1.406	2.069	1.036	-	457	-	-	-	-	-	-
11514	Nog te ontvangen Grondbelasting 2015	5.336	1.591	4.869	-	688	-	-	-	-	-	-
11516	Nog te ontvangen Grondbelasting 2016	15.077	14.820	12.072	13.890	10.576	-	-	-	-	-	-
11517	Nog te ontvangen Grondbelasting 2017	38.509	29.801	46.333	54.641	44.204	-	-	-	-	-	-
11518	Nog te ontvangen Grondbelasting 2018	2.132	-915	-1.473.800	179.513	164.505	-	-	-	-	-	-
11600	Nog te ontvangen erpacht: oudere jaren	1.729	8.449	-31.941	-	-	-	-	-	-	-	-
11613	Nog te ontvangen erpacht 2013	2.105	3.370	2.070	-	3.535	-	-	-	-	-	-
11614	Nog te ontvangen erpacht 2014	5.057	6.72	2.690	-	-	-	-	-	-	-	-
11615	Nog te ontvangen erpacht 2015	11.380	4.198	2.332	6.881	12.430	-	-	-	-	-	-
11616	Nog te ontvangen erpacht 2016	55.528	30.918	12.781	23.638	22.380	-	-	-	-	-	-
11617	Nog te ontvangen erpacht 2017	-3.577	325	-2.748.028	452.485	373.707	-	-	-	-	-	-
11618	Nog te ontvangen erpacht 2018	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11320	Nog te ontvangen Logeerskostenbelasting	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11330	Nog te ontvangen autoverhuurbedasting	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13010	Tussenrekening PPI posten	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13040	Tussenrekening Belastingdienst Caribisch Nederland	-1.073.174	-56	12.720	1.059.819	-86	-	-	-	-	-	-
Totaal mutaties activa - balansposten	336.894	-422.241	-7.653.102	-284.717	2.772.773	1.379.674	1.234.255	1.485.717	758.470	-3.808.813	242.855	-337.964
TOTAL ONTVANGSTEN	3.807.993	1.873.170	10.363.928	4.822.515	4.236.787	5.371.576	2.587.644	7.729.249	9.859.139	4.137.731	3.722.890	9.648.135
NETTO MUTATIES	-479.797	-1.846.819	-6.989.998	-1.073.214	2.443.878	-911.441	47.740	1.289.761	-82.398	256.850	-772.846	2.371.946
SALDO LIQUIDITEIT	13.884.274	12.042.455	13.873.253	14.146.487	16.562.045	15.650.608	15.878.325	16.808.086	16.802.489	17.059.539	16.236.671	18.708.617

CUMULATIEF OVERZICHT

Realisatie huidige jaar (per maand)

13

▼

2018

▼ instjaar

	Januari	Februari	Mart	April	Mai	Juni	Juli	Augustus	September	Oktober	November	December
LIQUIDITEIT MUTATIE												
10150 Kas Burgerszaken	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10200 MCB ontvangsten	-4	4	-	-4	4	-	30	-	-30	-	-	-4
10210 MCB uitgaven	-	-	-	-2.205	-2.356	-	-500.000	-	-	-	-	500.000
10215 MCB Credit Card	-4.433	-1.221	-	892.522	2.234.863	-	10.315	-	-	-	-	-
10225 MCB CFT SWEEP	-575.360	-1.640.402	1.030.598	-	-	-662.170	537.395	1.209.761	31.790	73.791	-805.659	2.088.909
10260 ABN AMRO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10280 MCB Bonaire	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10600 CFT DEPOSITO	-	-	-	182.902	183.067	-249.291	-	-	-117.158	183.059	183.067	-216.958
LIQUIDITEIT SALDI												
10150 Kas Burgerszaken	2.010	2.010	2.010	2.010	2.010	2.010	2.010	2.010	2.010	2.010	2.010	2.010
10200 MCB ontvangsten	-34	-30	-30	-34	-30	-30	0	0	-30	-30	-30	-34
10210 MCB uitgaven	999.970	999.970	999.970	999.970	999.970	999.970	499.970	499.970	499.970	499.970	499.970	999.970
10215 MCB Credit Card	-4.533	-5.754	-5.754	-7.959	-10.315	-10.315	-	-	-	-	-75	-75
10225 MCB CFT SWEEP	12.863.756	11.023.353	12.053.952	12.946.474	15.181.337	14.499.167	15.036.562	16.246.324	16.278.113	16.351.904	15.446.045	17.534.953
10260 ABN AMRO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10280 MCB Bonaire	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10600 CFT DEPOSITO	23.105	23.105	23.105	206.007	389.073	139.783	139.783	139.783	22.625	205.684	388.751	171.793
	13.884.274	12.042.655	13.073.253	14.146.467	16.562.045	15.630.585	15.678.325	16.888.086	16.892.689	17.059.539	16.336.671	18.708.617

I Kasstroombegroting uit operationele activiteiten		Periode €/m	Periode €/m	Periode €/m	Periode €/m
		kwartaal 1 2018	kwartaal 2 2018	kwartaal 3 2018	kwartaal 4 2018
Resultaat Rekening van Baten en Lasten (exploitatie)		9.711,965	10.026,650	8.542,094	12.092,072
Aanpassen voor:					
-	Afschrijvingen materiële vaste activa	497,468	994,937	1.492,405	1.649,612
-	Vrijval (bestemmings)reserves				
-	Dotaties aan voorzieningen				
-	Ontrekkingsaanvoorzieningen				
Veranderingen in werkkapitaal:					
-	Vorderingen/lopende activa	-7.935,753	-4.200,904	-5.46,805	-4.463,034
-	Schulden op korte termijn	-3.317,521	-4.863,987	-5.694,371	-2.786,256
Aanpassing overig:					
	Ontvangen interest				
	Betalde interest				
Kasstroombegroting uit operationele activiteiten (exploitatie)		-1.043,840	1.956,696	3.793,324	6.492,394
II Kasstroombegroting uit investeringsactiviteiten					
	Investeren in materiële vaste activa	-167,746	-314,961	-705,682	-1.258,508
	Desinvesteringen in materiële vaste activa				
Kasstroombegroting uit investeringsactiviteiten		-167,746	-314,961	-705,682	-1.258,508
III Kasstroombegroting uit financieringsactiviteiten					
	Ontvangen uit leningen schulden	-251,316	-502,632	-753,947	-1.005,263
	Mutatie waarborgsommen	21,645	33,663	46,093	69,338
	Mutatie bestemmingsreserve	-30,260	-74,083	-83,057	-88,852
	Mutatie voorzieningen gezagsdragers	-19,302	-32,170	-58,113	-64,563
	Aflossing van lopende schulden				
Kasstroombegroting uit financieringsactiviteiten		-279,232	-575,221	-849,024	-1.089,339
Netto mutatie liquide middelen		(1.490,818)	1.066,514	2.238,618	4.144,546
Liquide middelen einde periode		13.073,253	15.630,585	16.802,689	18.708,617
Liquide middelen begin periode		14.564,071	14.564,071	14.564,071	14.564,071
Mutatie liquide middelen GMB		-1.490,818	1.066,514	2.238,618	4.144,546

Actieplan Implementatie Verbetertraject Financieel Beheer

Afdeling Financiën

Update per: december 2018

Aandachtsgebied 1: niet uit de balans blijvende verplichtingen

# Acties	# Sub-acties	Startdatum	Einddatum	Update	Stakeholders	Trekker	Status
<p>1 Het opzetten van een contractenregister (met input vanuit de geregistreerde eilandbesluiten) waaruit lopende en toekomstige verplichtingen blijken</p>	N.v.t.	maart-'18	december-'18	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.	JAZ/ROI/FZI FIN/IT	FIN	Gereed
<p>2 Het opzetten van een register van alle juridische processen/rechtszaken en juridische benoddingen met daaruit blijvende mogelijke verplichtingen voortvloeiende uit rechtszaken, met indicatie van de kansberekening van de mogelijke schade (probability) en termijnen</p>	N.v.t.	maart-'18	Juni 2018	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.	OLB	JAZ	Gereed

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

H&L #	Acties	# Sub acties	Startdatum	Einddatum	Opdracht	Stakeholders	Truiker	Status
12, 13, 14	Het verbeteren van de AO/IC met betrekking tot werkprocessen, en werkstructies van H&L	Workshop sessie houden met alle betrokkenen betreffende de werkprocessen en werkstructies	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	H&L	Gereed
		Het implementeren van de ontrekende interne beheersmaatregelen zoals in het AO/IC handboek zijn beschreven.	augustus-18	jun-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 belastingstelsel) 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	H&L	open
		Het implementeren van de verschillende verbeteringen in de bestaande interne beheersmaatregelen zoals in het AO/IC handboek zijn beschreven.	augustus-18	jun-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 belastingstelsel) 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	H&L	open

#	Acties	#	Sub acties	Startdatum	Einddatum	Uitgevoerd	Statistiek	Tracker	Status
30, 31, 32, 33, 34	Het verbeteren van de OA/IC met betrekking tot werkprocessen, en werkinstructies betreffende EP	a	Workshopsessie houden met alle betrokkenen betreffende de werkprocessen en werkinstructies	augustus-18	september-18	Wij hebben samen met Deloitte en alle betrokkenen 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.	RO/T&H/FIN	RO	Gereed
		b	Het implementeren van de ontbrekende interne beheersmaatregelen zoals in het AO/IC handboek zijn beschreven.	augustus-18	december-18	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.	RO/T&H/FIN	RO	open
		c	Het implementeren van de verschillende verbeteringen in de bestaande interne beheersmaatregelen zoals in het AO/IC handboek zijn beschreven.	augustus-18	december-18	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 belastingstelsel) 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.	RO/T&H/FIN	RO	open

Acties #	Sub acties	Startdatum	Einddatum	Update	Statistiekers	Taskeer	Status
25, 26, 27, 28, 29	Het verbeteren van de OA/IC met betrekking tot werkprocessen, en werkstructies betreffende GB			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 belastingstelsel) 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.			
25, 26, 27, 28, 29	Het verbeteren van de OA/IC met betrekking tot werkprocessen, en werkstructies betreffende GB			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.	RO/T&H/FIN	RO	Gereed
	Het implementeren van de ontbrekende interne beheersmaatregelen zoals in het AO/IC handboek zijn beschreven.	augustus-18	jun-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.	RO/T&H/FIN	RO	open

#	Acties	#	Sub acties	Startdatum	Einddatum	Update	Stakeholders	Trekker	Status
35, 36, 37	Het verbeteren van de AO/IC met betrekking tot werkprocessen, en MRRB	a	Workshoppessie houden met alle betrokkenen betreffende de werkprocessen en werkstructies	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.	FIN	FIN	Gereed
		b	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.	FIN	FIN	open
		c	Het implementeren van de verschillende verbeteringen in de bestaande 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 belastingstysteem) 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.	RO/T&H/FIN	RO	open

Nr. Acties	# Sub acties	Startdatum	Einddatum	Update	Stakeholders	Tracker	Status
	Het implementeren van de verschillende verbeteringen in de bestaande 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 controles 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 controles 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.	FIN	FIN	open
18, 19, 20, 21, 22, 23, 24	Het verbeteren van de OA/IC met betrekking tot werkprocessen, en werkinstructies betreffende TB	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.	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 controles geïmplementeerd zijn en welke alsnog later nadat de automatisering van de belastingopbrengsten rond is, geïmplementeerd kunnen worden. Zie via mail verzonden eindrapportage.	FIN	FIN	open

ML #	Acties	# Sub acties	Startdatum	Einddatum	Update	Stakeholders	Taal	Status
					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 controles geïmplementeerd zijn en welke alsnog later nadat de automatisering van de belastingopbrengsten rond is, geïmplementeerd kunnen worden. Zie via mail verzonden eindrapportage.	FIN	FIN	open
18, 19, 20, 21, 22, 23, 24	Het verbeteren van de AO/IC met betrekking tot werkprocessen, en werkstructies betreffende VAB	Workshoppesessie houden met alle betrokkenen a betreffende de werkprocessen en werkstructies	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.	FIN	FIN	Gereed
		Het implementeren van de onttrekende interne beheersmaatregelen b 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 controles geïmplementeerd zijn en welke alsnog later nadat de automatisering van de belastingopbrengsten rond is, geïmplementeerd kunnen worden. Zie via mail verzonden eindrapportage.	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	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 controle 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 controles die aanwezig moeten zijn binnen Gouw-belastingen (nieuwe belastingstelsel) 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.	FIN	FIN	open

Aandachtsgebied 3: waardering van debiteuren en belastingvorderingen

Titel #	Acties	#	Sub-acties	Startdatum	Einddatum	Update	Stakeholders	Tracker	Status
9, 10, 11	Het verbeteren van de OAI/C met betrekking tot werkprocessen, en werkstructures betreffende inloop EP/GB	a	Workshopsessie houden met alle betrokkenen betreffende de werkprocessen en werkstructures	juni-18	juni-18	Wij hebben samen met DCC Consultancy gezien om de planning te bepalen en welke middelen de prioriteit zullen krijgen. Voor wat betreft GB, zal volledig worden gestuurd 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	februari-19	Offerte van 1 van de deurwaarders is reeds ontvangen en het advies voor het aannemen van zijn dienstverlening circuleert nu bij het BC ter goedkeuring, alvorens dat de deurwaarder kan beginnen met zijn inloopplan. De bedoeling is dat de deurwaarder een portefeuille van wanbetalers krijgt toebedeeld, waarvan hij de incasso moet gaan doen door gebruikmaken van de bij wet toegestane incasso maatregelen. Dit zal een structurele setup zijn, die onbeperkt zal blijven gebouwen zolang er wanbetalers zijn. Hierdoor is de einddatum gesteld op de verwachte aanvangsdatum van de incassowerkzaamheden. Inloop van GB wordt volledig door BCN gedaan, waardoor de maatregelen binnen het OLB beperkt blijven en de implementatie wordt daardoor verschoven naar december 2018. 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	open
						Wij hebben samen met DCC Consultancy gezien om de planning te bepalen en welke middelen de prioriteit zullen krijgen. Wij zijn begonnen met toetsenbelasting en verhuurbelasting motorrijtuigen. M.b.t. toetsenbelasting hebben wij samen met TCB en DCC afgesproken dat DCC samen zal werken met de functionaris van TCB om op een systematische manier de ambtsniveaus 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
	Het verbeteren van de OAI/C met betrekking tot werkprocessen, en werkstructures betreffende inloop VAB/TB	a	Workshopsessie houden met alle betrokkenen betreffende de werkprocessen en werkstructures	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
		b	Bepalen welke aanbevelingen aangenomen zullen worden en prioriteiten vaststellen	juni-18	juni-18		FIN	FIN	Gereed

ML #	Acties	#	Sub-acties	Startdatum	Einddatum	Uitdaging	Suskeunendegere	Trekker	Status
9, 10, 11	Het verbeteren van de OAI/C met betrekking tot werkprocessen, en werkstructures betreffende inling MRB	a	Workshoppessie houden met alle betrokkenen betreffende de werkprocessen en werkstructures	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 gestuurd 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 aanbevelen	juni-18	december-18	De inling 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
9, 10, 11	Het verbeteren van de OAI/C met betrekking tot werkprocessen, en werkstructures betreffende inling Havengelden	a	Workshoppessie houden met alle betrokkenen betreffende de werkprocessen en werkstructures	juni-18	juni-18	Wij hebben samen met DCC Consultancy gezeten om de planning te bepalen en welke middelen de prioriteit zullen krijgen. Voorhavengelden is er besloten om een traject te gaan met een aantal deunwaarders 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

ML #	Acties	#	Sub-acties	Startdatum	Einddatum	Update	Stakeholders	Trekker	Status
		c	Het implementeren van de aangenomen interne beheersmaatregelen zoals zijn aanbevelen	Jun-18	februari-19	Offerte van 1 van de deurenwaarden is reeds ontvangen en het advies voor het aannemen van zijn dienstverlening circuleert nu bij het BC ter goedkeuring, alvorens dat de deurwaarder kan beginnen met zijn inrichtingsplan. De bedoeling is dat de deurwaarder een portefeuille van wanbetalers krijgt toebedeeld, waarvan hij de incasso moet gaan doen door gebruikmaken van de bij wet toegestane incasso maatregelen. Dit zal een structurele setup zijn, die onbepakt zal blijven gebeuren zolang er wanbetalers zijn. Hierdoor is de einddatum gesteld op de verwachte aanvangsdatum van de incassowerkzaamheden. Het implementeren van 1 geautomatiseerde belastingsysteem, vormt ook onderdeel van de adviezen voor wat betreft debiteuren beheer, welke project in productie is gegaan per eind december 2018.	FIN	FIN	open

Aandachtsgebied 4: waardering van de post onvoorzien

Acties	№	Stuf-adres	Samenvatting	Ervoordatum	Wettelijke	Stakeholders	Tracker	Status
Het verbeteren procedures met betrekking tot het vastleggen van gegevens van ex-gezaghebbers	a	Opdracht aan actuïers verstrekt voor de uitwerking van het rapport van Baker Tilly	2017	2017	Opdracht gegeven aan Keessen Actuarissen	P&O/ FIN	FIN	Gereed
	b	Het rapport van de actuïers 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 actuïers	2017	Mei 2018	De actuïers Keessen 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
Het verbeteren procedures met betrekking tot het vastleggen van gegevens van ex-elandgedeputeerden	a	Opdracht aan actuïers verstrekt voor de uitwerking van het rapport van Baker Tilly	2017	2017	Opdracht gegeven aan Keessen Actuarissen	P&O/ FIN		Gereed
	b	Het rapport van de actuïers bespreken	2017	2017	Rapport is afgeleverd en is met alle stakeholders besproken	P&O/ FIN		Gereed
	c	Het uitvoeren van het rapport van de actuïers	2017	Mei 2018	De actuïers Keessen 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		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		Gereed

Acties	#	Opdracht	Startdatum	Einddatum	Update	Stakeholders	Linker	Status
Het verbeteren procedures met betrekking tot het vastleggen van gegevens van ex-elandstraadleden	a	Opdracht aan actuaris verstrekken voor de uitwerking van het rapport van Baker Tilly	2017	2017	Opdracht gegeven aan Keesen Actuartsissen	P&O/ FIN		Gereed
	b	Het rapport van de actuaris bespreken	2017	2017	Rapport is afgeleverd en is met alle stakeholders besproken	P&O/ 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		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		Gereed

Aandachtsgebied 5: waarderung van de post kortlopende schulden

# Acties	# Sub-acties	Standatum	Einddatum	Update	Stakeholders	Trekker	Status
<p>Beoordelen van de huidige werkmethode met betrekking tot de registratie van de aangegeven verplichtingen (OLB breed), met inachtneming van geldende goedkeuringprocedures, machtigingen en mandateringen.</p>	a	maart-18	mei-18	<p>Inkoopprocedure is geïmplementeerd, waarbij alle voornemens om verplichtingen aan te gaan bij afdeling Financien moeten worden ingedient ter valideren van de doelmatigheid en rechtmatigheid van de verplichting, wordt deze verwerkt in K2F ter garanderen dat de nodige fondsen gereserveerd worden op de begrotingspost.</p>	OLB	FIN	Gereed
<p>Beoordelen van de procedure ten aanzien van interne controle op ontvangen facturen (factuur versus verplichtingen), inclusief procedures ten aanzien van prestatieverklaring/erkenning van de factuur door het OLB en interne afstemming met budgethouders.</p>	b	maart-18	mei-18	<p>Binnenkomende facturen moeten eerst door de budgethouder wordt gefatueerd ter bevestiging dat de bestelling in goed order is ontvangen of dat de gevraagde dienstverlening conform afspraak is uitgevoerd. Hierna wordt door afdeling Financien 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 Financien over kan gaan tot uitbetaling.</p>	OLB	FIN	Gereed
<p>Beoordelen van procedures en werkinstructies op het gebied van creditreunbeheer. Hierbij dient gedacht te worden aan de wijze van inboeken en verwerking van facturen en het verwerken van betalingen en toepassing van betalingsstermijnen.</p>	c	maart-18	mei-18	<p>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 betalingsstermijn van 1 maand wordt gehanteerd.</p>	OLB	FIN	Gereed

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

Acties	Start-acties	Startdatum	Einddatum	Uitwerking	Startlocatie	Verantw.	Status
Het verbeteren van de OAIIC met betrekking tot 1 werkprocessen, en werkstructies van Uitgifte van erfpachtgronden	Workshoppingsessie houden met alle a betrokkenen betreffende de werkprocessen en werkstructies	juni-18	juni-18	Offerte van KPIMG werd geaccordeerd en KPIMG heeft de opdracht aangenomen. Wij hebben via conference call de planning doorgenomen en de adviseurs van KPIMG zijn al verschillende keren al bij R&O geweest ter vergaren van informatie en het houden van workshop met alle betrokkenen.	RO/ FIN	RO	Gereed
	Het implementeren van de ontbrekende b interne beheersmaatregelen zoals in het Risk & Control Matrix zijn beschreven.	juli-18	februari-19	<ul style="list-style-type: none"> -De schriftelijke validatie van de procesflowcharts door R&O heeft plaatsgevonden -A, d, h v. van het commentaar van R&O heeft KPIMG de procesflowcharts aangepast -De risicomatrix inclusief de beheersmaatregelen, is door KPIMG opgesteld en ter validatie voorgelegd aan R&O -KPIMG heeft de template voor het beschrijven van de werkstructies aangeleverd, waarna R&O de processen heeft beschreven -KPIMG heeft de beschreven processen gevalideerd -R&O heeft de documenten (Checklist, standaardnet, criteria en voorwaarden) ten behoeve van de implementatie van de processen opgesteld. Nu volgt: -Afstemming Bearinpoint om waar nodig functionaliteiten aan te passen/oe te voegen. Indien nodig zal BearinPointovergaan tot het aanpassen van de functionaliteiten -Training en overdracht uitgifte Woningbouw en Commercieel -Toewijzen van het beheer van ontorende goederen aan afdelingen -Optimaliseren van het beheer van de registratieverantwoordelijkheid van ontorende goederen -Opstellen eindrapport met aanbevelingen door KPIMG 	RO/ FIN	RO	Open

# Acties	# Sub-acties	Startdatum	Einddatum	Update	Stakeholders	Tracked	Status
				<ul style="list-style-type: none"> -De schriftelijke validatie van de procesflowcharts door R&O heeft plaatsgevonden -A.d.h.v. van het commentaar van R&O heeft KPMG de procesflowcharts aangepast -De risicomatrix inclusief de beheersmaatregelen, is door KPMG opgesteld en ter validatie voorgelegd aan R&O -KPMG heeft de template voor het beschrijven van de werk instructies aangeleverd, waarna R&O de processen heeft beschreven -KPMG heeft de beschreven processen gevalideerd -R&O heeft de documenten (Checklist, standaardbrief, criteria en voorwaarden) ten behoeve van de implementatie van de processen opgesteld. Nu volgt: <ul style="list-style-type: none"> -Afstemming Bearingpoint om waar nodig functionaliteiten aan te passervice te voegen. Indien nodig zal BearingPointovergaan tot het aanpassen van de functionaliteiten -Training en overdracht uitgifte Woningbouw en Commercieel -Toewijzen van het beheer van onroerende goederen aan afdelingen -Optimaliseren van het beheer van de registratieverantwoordelijkheid van onroerende goederen -Opstellen eindrapport met aanbevelingen door KPMG 			
				<ul style="list-style-type: none"> -De schriftelijke validatie van de procesflowcharts door R&O heeft plaatsgevonden -A.d.h.v. van het commentaar van R&O heeft KPMG de procesflowcharts aangepast -De risicomatrix inclusief de beheersmaatregelen, is door KPMG opgesteld en ter validatie voorgelegd aan R&O -KPMG heeft de template voor het beschrijven van de werk instructies aangeleverd, waarna R&O de processen heeft beschreven -KPMG heeft de beschreven processen gevalideerd -R&O heeft de documenten (Checklist, standaardbrief, criteria en voorwaarden) ten behoeve van de implementatie van de processen opgesteld. Nu volgt: <ul style="list-style-type: none"> -Afstemming Bearingpoint om waar nodig functionaliteiten aan te passervice te voegen. Indien nodig zal BearingPointovergaan tot het aanpassen van de functionaliteiten -Training en overdracht uitgifte Woningbouw en Commercieel -Toewijzen van het beheer van onroerende goederen aan afdelingen -Optimaliseren van het beheer van de registratieverantwoordelijkheid van onroerende goederen -Opstellen eindrapport met aanbevelingen door KPMG 			
Het verbeteren van de OAVIC met betrekking tot werkproucessen, en 2 werkstructies betreffende Registratie onroerende goederen	Workshoppessie houden met alle betrokkenen betreffende de werkproucessen en werkstructies	juni-18	juni-18	<ul style="list-style-type: none"> -Offerte van KPMG 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. 	RO/ FIN	RO	Gereed

Acties	Sub-acties	Startdatum	Einddatum	Update	Sakeholders	Tracker	Status
	b Het implementeren van de ontbrekende interne beheersmaatregelen zoals in het Risk & Control Matrix zijn beschreven.	juli-18	februari-19	<ul style="list-style-type: none"> -De schriftelijke validatie van de procesflowcharts door R&O heeft plaatsgevonden -A, d, h, v. van het commentaar van R&O heeft KPMG de procesflowcharts aangepast -De risicomatrix inclusief de beheersmaatregelen, is door KPMG opgesteld en ter validatie voorgelegd aan R&O -KPMG heeft de template voor het beschrijven van de werk instructies aangeleverd, waarna R&O de processen heeft beschreven -KPMG heeft de beschreven processen gevalideerd -R&O heeft de documenten (Checklist, standaardbrief, criteria en voorwaarden) ten behoeve van de implementatie van de processen opgesteld. Nu volgt: <ul style="list-style-type: none"> -Afstemming Beatingpoint om waar nodig functionaliteiten aan te passen/te voegen. Indien nodig zal BeatingPointovergaan tot het aanpassen van de functionaliteiten -Training en overdracht uitgifte Woningbouw en Commercieel -Toewijzen van het beheer van ontroerende goederen aan afdelingen -Optimaliseren van het beheer van de registratieverantwoordelijkheid van ontroerende goederen -Opstellen eindrapport met aanbevelingen door KPMG 	RO/ FIN	RO	Open
	c Het implementeren van de verschillende verbeteringen in de bestaande interne beheersmaatregelen zoals in het Risk & Control Matrix zijn beschreven.	juli-18	februari-19	<ul style="list-style-type: none"> -De schriftelijke validatie van de procesflowcharts door R&O heeft plaatsgevonden -A, d, h, v. van het commentaar van R&O heeft KPMG de procesflowcharts aangepast -De risicomatrix inclusief de beheersmaatregelen, is door KPMG opgesteld en ter validatie voorgelegd aan R&O -KPMG heeft de template voor het beschrijven van de werk instructies aangeleverd, waarna R&O de processen heeft beschreven -KPMG heeft de beschreven processen gevalideerd -R&O heeft de documenten (Checklist, standaardbrief, criteria en voorwaarden) ten behoeve van de implementatie van de processen opgesteld. Nu volgt: <ul style="list-style-type: none"> -Afstemming Beatingpoint om waar nodig functionaliteiten aan te passen/te voegen. Indien nodig zal BeatingPointovergaan tot het aanpassen van de functionaliteiten -Training en overdracht uitgifte Woningbouw en Commercieel -Toewijzen van het beheer van ontroerende goederen aan afdelingen -Optimaliseren van het beheer van de registratieverantwoordelijkheid van ontroerende goederen -Opstellen eindrapport met aanbevelingen door KPMG 	RO/ FIN	RO	Open

Aanvullende afspraken

ML #	Acties	# Sub-acties	Startdatum	Einddatum	Update	Statenhouders	Trakker	Status
1	Dividendbeleid	a	Jun-2018	Jun-19	Vormt onderdeel van het bestuursakkoord en zal conform de planning hiervan worden opgepakt	AVA/ OVNV/s/FIN	AVA	Open
		b	Nov-18	Jun-19	Pending a.	AVA/ OVNV/s/FIN	AVA	Open
		c	Jun-2015	Jun-19	Vormt onderdeel van het bestuursakkoord en zal conform de planning hiervan worden opgepakt	RO/FIN	RO	Open
2	Grondbeleid	d	Nov-18	Jun-19	Pending c.	RO/FIN	RO	Open
		e	Februari 2018	Jun-19	Vormt onderdeel van het bestuursakkoord en zal conform de planning hiervan worden opgepakt	SZ/ RO/ FIN	SZ/ RO	Open

15. Het actualiseren van het
16. subsidiebeleid
17

Fase 2: overige punten conform Management letter 2017

ML Acties	# Sub-acties	Startdatum	Einddatum	Update	Stakeholders	Tracked	Status
1 Verbeteren van de interne beheersing door de afdeling Financien	a Kwantitatieve personele bezetting versterken en waarborgen continuïteit van kennis	Jan-18	Mar-19		FI/ P&O	FI	Open
	b Implementeren van interne controle afdeling	Mar-19	Jan-20		OLB/ER	PM	Open
2 Handboek AO/IC voor alle directies	c Het opstellen van handboek AO/IC voor alle directies	Jun-19	Jun-20		OLB	PM	Open
	d Het opstellen van taken, registratie ten behoeve van de taken en verantwoording die daarover moet worden gelegd, op basis van een risico analyse	Jun-19	Jun-20		OLB	PM	Open
	e Het vaststellen van welke maatregelen van AO/IC moet worden ingebouwd om de risico's te kunnen dekken	Jun-19	Jun-20		OLB	PM	Open
3 Juist en volledig aansluiten informatie van en naar de afdeling Financien	f Verplicht iedere dienst om hun opgaven aan te leveren vergezeld van een geleide formulier waarop een totaal cumulatief van de mutaties wordt vermeld en deze te gebruiken voor de nodige aansluitingen met de mutaties in de FA	Jan-18	Dec-18		FI/ P&O/ H&L	FI	Geneed
4 Bevoegdheden functionarissen op de handtekeningen- en paratenlijst	g Voeg aan het centraal handtekeningen- en paratenregister de bevoegdheden toe voor de daarin opgenomen functionarissen.	Mar-19	Jun-19		OLB	FI	Open
5 Beheer van materiele vaste activa	h Implementeren van een geautomatiseerde mva module in K2F	Jun-19	Jun-20		OLB	FI	Open

Fase 2: Overige punten conform Management letter 2017

Mf. #	Afdeling	# Sub-afdeling	Standaard	Einddatum	Update	Statistiek	Trekker	Status
		Stel regels op met betrekking tot welke eigendommen, bij welke waarde, op welke wijze, door welke afdeling moeten worden bewaakt. De eigendommen zullen geregistreerd moeten worden door de Afdeling Financiële Administratie en per afdeling / dienst dient een medewerker te worden aangewezen die verantwoordelijk is voor de bewaking van de eigendommen.		Jun-19	Jun-20		OLB FZ/ R&O	Open
		Voor zover mogelijk dienen de eigendommen door middel van unieke uiterlijke kenmerken, zoals genummerde stickers, gegraveerde serienummers etc. als eigendom van het OLB herkenbaar te worden gemaakt.		Jun-19	Jun-20		OLB FZ/ R&O	Open
		Periodiek stelt de verantwoordelijke medewerker de aanwezigheid van de eigendommen vast waarbij eventuele afwezigheid dient te worden onderzocht.		Jun-19	Jun-20		OLB FZ/ R&O	Open
		Ten behoeve van een goede financiële planning verdient het aanbeveling om bij de inventarisaties ook de staat van onderhoud vast te stellen ten behoeve van de onderhoudsplanning als ook mogelijke nieuwe investeringen.		Jun-19	Jun-20		OLB FZ/ R&O	Open
		Afhankelijk van de waarde zal tenminste tweemaal per jaar een onafhankelijke algemene inventarisatie worden uitgevoerd van alle eigendommen		Jun-19	Jun-20		OLB FZ/ R&O	Open

Fase 2: overige punten conform Management letter 2017

M# Acties	# Sub-acties	Startdatum	Einddatum	Updates	Stakeholders	Tracker	Status
6	Beheer van overheidsvennootschappen	Jun-19	Jun-20		BC	PM	Open
	Formaliseer het toezicht op de overheidsdeelnemingen en leg afspraken vast over de oplevering van tussentijdse cijfers, jaarrekeningen e.d.	Jun-19	Jun-20		BC	PM	Open
	Formaliseer de onderlinge financiële verhoudingen, inclusief achterliggende aflossingschema's en rentebepalingen.	Jun-19	Jun-20		BC	PM	Open
	Verzorg periodieke rapportages ten behoeve van het Bestuurscollege over de staat van de overheidsdeelnemingen en de mogelijke risico's die zich hierbij voordoen en betrek de door het Openbaar Lichaam aangestelde commissarissen hierbij.	Jun-19	Jun-20		BC	PM	Open
7	Registratie van uitgaven voor kleine en grote projecten	Sep-19	Sep-20		OLB	R&O	Open
	Het opstellen van een handboek waarin alle richtlijnen en procedures zijn opgenomen waarin de taken, verantwoordelijkheden en proces-eigenschappen zijn benoemd.	Sep-19	Sep-20		OLB	R&O	Open
	Het inrichten van de interne controle op een dusdanige manier dat de naleving van de voorschriften en procedures periodiek kan worden vastgesteld. Hierbij dient onderscheid gemaakt te worden in richtlijnen en procedures voor kleine- en grote projecten	Sep-19	Sep-20		OLB	R&O	Open
	Het opstellen van dossierrichtlijnen en voor het beheer van de grote projectuitvoering, inclusief de beheersing daaromtrent (inclusief het beheer van de notulen van de bouwvergaderingen).	Sep-19	Sep-20		OLB	R&O	Open

Fase 2: overige punten conform Management letter 2017

Mtl. Acties #	# Sub-acties	Startdatum	Einddatum	Update	Stakeholders	Trekkier	Status
	Het opzetten van een adequate projectadministratie waarin per project op uniforme wijze de beschikbare budgetten en gerealiseerde kosten worden geregistreerd.	Sep-19	Sep-20	Dit project zal samen worden uitgevoerd met het project om de inkoopmodule in K2F te implementeren. Gezien de lopende project om de belastingen te automatiseren en de beschikbare capaciteit om de afdeling Financiën en ICT, wordt dit project verschoven naar 2019. Na maart 2019 zal alle functies ingevuld zijn, waarna wij een aanvang zullen doen met dit project.	FIN/RO/IT/SZ	FIN	Open
	Het formaliseren van aanbestedingsrichtlijnen.	Sep-19	Sep-20		OLB	R&O	Open
8	De uitbetaling en verantwoording van kosten in verband met grote projecten	Sep-19	Sep-20	Het inrichten van de interne controle op een dusdanige manier dat de naleving van de voorschriften en procedures periodiek kan worden getoetst en vastgesteld. Hierbij dient onderscheid gemaakt te worden in richtlijnen en procedures voor kleine- en grote projecten alsook in de wijze waarop facturen worden geaccordeerd en verantwoord.	OLB	PM	Open



Realisatie dienstjaar 2018

Baten

CUMULATIEF OVERZICHT

	Rekening	Verplichting	Begroting	Verschil	Kwartaal 1				Kwartaal 2				Kwartaal 3				Kwartaal 4				Begroting e.o.d. v.l.g.	Begr. wijzigingen	Begr. v. wijzigingen	Begr. w. wijzigingen	Begr. v. wijzigingen	Begr. w. wijzigingen	Totaal wijziging 2de wijziging	Totaal wijziging 3de wijziging		
					Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4										
Laisten	47,644,647	147,720	56,798,217	8,975,430	12,163,947	10,214,411	10,390,784	14,995,525	46,364,302	10,408,315	56,772,617	15,600	56,798,217	10,408,315	15,600	56,798,217	10,408,315	15,600	56,798,217	10,408,315	15,600	56,798,217	10,408,315	15,600	56,798,217	10,408,315	15,600	56,798,217		
Baten	59,754,739		56,798,217	2,966,522	21,720,596	10,592,551	8,906,231	18,337,362	46,364,302	10,408,315	56,772,617	15,600	56,798,217	10,408,315	15,600	56,798,217	10,408,315	15,600	56,798,217	10,408,315	15,600	56,798,217	10,408,315	15,600	56,798,217	10,408,315	15,600	56,798,217		
Resultaat	12,092,092		0	11,944,352	9,564,656	378,140	-1,484,855	3,641,285	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
001 Bestuursorganen	193,120		16,182	176,938	0	17,250	2,857	173,013	16,182	0	16,182	0	16,182	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
002 Bestuursorganen	794,792		711,550	73,242	185,567	317,648	31,666	249,911	421,500	290,050	711,550	0	711,550	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
003 Burgemeester	428,611		533,327	-104,716	109,097	123,576	83,612	112,336	377,000	154,327	533,327	0	533,327	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
029 Eigenaars van voor openbare dienst bestemd	3,159,448		2,199,300	960,148	2,817,314	28,369	246,965	66,795	2,199,300	0	2,199,300	0	2,199,300	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
130 Bepalingen	117,000		198,472	-81,472	0	117,000	0	198,472	0	198,472	0	198,472	0	198,472	0	198,472	0	198,472	0	198,472	0	198,472	0	198,472	0	198,472	0	198,472	0	
140 Overige beschikbare maatregelen	1,202,936		32,000	1,170,936	0	89,014	45,113	1,015,497	32,000	0	32,000	0	32,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
210 Vrijen bezem en platen	123,516		0	123,516	0	9,846	0	113,670	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
211 Verkeersmaatregelen en land	111,170		87,000	24,170	27,449	28,358	29,234	26,129	87,000	0	87,000	0	87,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
221 Verkeersmaatregelen te water	2,460,143		1,869,105	591,038	443,788	261,709	62,954	1,671,692	2,000,300	13,805	2,014,105	-145,000	1,869,105	13,805	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
300 Economische zaken	97,671		60,000	37,671	23,739	23,893	23,910	26,126	60,000	0	60,000	0	60,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
310 Handel en industrie	324,296		573,960	-249,664	62,416	85,598	62,411	114,081	313,000	260,960	573,960	0	573,960	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
341 Overige Agrarische Zaken, jacht en Visserij	9,041		6,200	2,841	2,085	1,320	1,394	4,302	6,200	0	6,200	0	6,200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
400 Algemeen Behoor	94,723		7,800	86,923	3,558	-85,588	176,003	750	7,800	0	7,800	0	7,800	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
483 Gemeenschappelijke uitgaven van het Onderwijs	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
492 Verzuimvergoeding	1,263		33,464	-32,201	0	141,607	0	1,263	0	0	1,263	0	33,464	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
510 openbaar Bibliothekewerk	191,607		36,965	154,642	0	0	0	50,000	0	0	0	0	36,965	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
530 Sport	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
540 Kunst	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
541 Onbepaalde giften	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
560 Heestuchterbedrijven	1,670		0	1,670	0	0	0	0	0	0	1,670	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
600 Algemeen Behoor Soc. Voorzietingen en maatsch. dien	160,000		444,137	-284,137	189,767	0	3,000	160,000	0	0	160,000	0	444,137	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
611 Verkeersbedrijf	554,767		544,049	10,718	0	0	3,600	162,000	0	0	0	0	544,049	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
630 Sociaal cultureel werk en jeugd- en jongerenwerk	2,922,055		1,298,825	1,623,230	1,566,091	0	9,444	1,346,500	565,100	712,725	1,298,825	0	1,298,825	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
640 Bejaardenzorg	200		315,795	-115,795	200	0	0	0	0	0	200	0	315,795	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
650 Kinderopvang	0		245,938	-245,938	0	0	0	0	0	0	0	0	245,938	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
651 Dagopvang gebouwdigpen	75,200		79,730	-4,530	75,200	0	0	0	0	0	75,200	0	79,730	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
700 Algemeen behoor Volksgesondheid	297,668		1,238,801	-941,133	1,46,334	0	146,334	106,752	292,700	0	79,730	0	1,238,801	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
710 Preventieve en curatieve gezondheidszorg	196,752		155,304	41,448	0	0	0	0	0	0	155,304	0	196,752	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
720 Schiedzaken	56,266		5,000	51,266	2,021	2,129	7,341	44,776	5,000	0	5,000	0	5,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
721 Reuring	0		1,243,300	-1,243,300	0	0	0	0	1,243,300	0	1,243,300	0	1,243,300	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
722 Reuring en verzwaren	0		854,787	-854,787	0	0	0	0	0	0	854,787	0	854,787	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
723 Milieu en maatschappelijke	535,735		1,655,805	-1,120,070	0	56,960	0	478,775	734,800	921,005	1,655,805	0	1,655,805	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
724 Overige openbare hygiene	3,218		333,600	-330,382	182	0	25	514	0	0	333,600	0	333,600	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
822 Overige volksafzetting	480,201		235,000	245,201	105,407	179,341	77,560	68,093	400,000	313,600	235,000	0	235,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
910 Reservevrienden	331,580		0	331,580	0	0	0	331,580	0	0	0	0	331,580	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
913 Dividenden	0		9,510,000	-9,510,000	0	0	0	0	510,000	0	510,000	-510,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
920 Balansdelen	11,799,441		27,998,720	-16,199,279	7,420,590	6,847,829	6,847,796	6,997,082	27,228,120	27,328,120	670,600	27,998,720	670,600	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
921 Vrijb. uitkering	22,90,416		400,000	22,90,416	6,847,829	6,847,796	6,847,757	6,997,082	400,000	0	400,000	0	400,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
922 Algemeen uitgaven en inkomsten	5,657,249		0	5,657,249	1,532,887	813,017	1,098,316	2,272,968	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
992 Saldo gewonnen dienst	0		3,862,100	-3,862,100																										