

OPENBAAR LICHAAM  
**BONAIRE**

Bedrijfsvoering & Ondersteuning

Aan:  
De Voorzitter van het College  
financieel toezicht  
De heer A. Bakker  
Rouvilleweg 39  
Curacao

Uw brief van: 2015006482  
Ons nummer:  
Datum: JUL 02 2015  
Betreft: Aanbieding 1<sup>ste</sup> UR/BW 2015

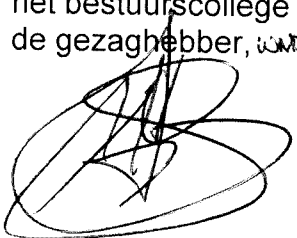
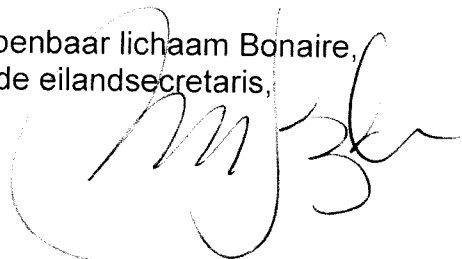
Geachte heer Bakker,

Met referte aan uw brief van 31 maart 2015 met nummer Cft/2015/00044 inzake aanschrijving uitvoeringsrapportages en begrotingwijzigingen voor het dienstjaar 2015, doen wij u hierbij toekomen de eerste uitvoeringsrapportage w.o. eerste begrotingwijziging 2015 en de toelichting behorende bij begrotingswijziging.

De uitvoeringsrapportage bestaat uit de formaten; Baten & Lasten w.o. eerste begrotingswijziging voor het dienstjaar 2015, Verplichtingen, Personeel, Plan van aanpak verbeterpunten financieel beheer, Reserves & Voorzeningen, Investerings, Vrije- en Bijzondere Uitkering, Kasstroomoverzicht en Liquiditeitspositie. Met het Cft is overeengekomen dat het format Toelichtingen bij deze rapportage niet zal worden aangeleverd.

Wij hopen u voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,

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

Bijlage: Iste Uitvoeringsrapportage 2015  
Toelichting op Iste begrotingswijziging 2015  
C.c. Gedeputeerde van Financiën en Afdeling Financiën.

**Correspondentieadres**

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







**Bonaire 2015**  
**Uitvoeringsrapportage: verplichtingenadministratie**

**Toelichting**

In dit overzicht worden in kolom D de nog openstaande verplichtingen aangegeven, die uiteindelijk zullen leiden tot lasten in de exploitatierekening. Een verplichting wordt gedefinieerd als een reeks geautoriseerde bestelling waarvan de prestatie nog moet worden geleverd (lees: toekomstige last). In kolom G wordt de vrije ruimte inzichtelijk gemaakt. De vrije ruimte wordt berekend door de actuele begrotingsstand te verminderen met gerealiseerde lasten en nog openstaande verplichtingen.

Functie	Omschrijving	Verplichtingen (lees op exploitatierekening)				Actuele begrotingsstand (incl. BW 2)	Ruinie per functie verschil (lasten minus verplichtingen)
		Realisatie last cumulatief t/m kwartaal	Aangegeven verplichtingen (nog geen last)	Realisatie last + aangegeven verplichtingen ultimo 2015	Realisatie last - aangegeven verplichtingen (nog geen last)		
001	Bestuursorganen	359.034	79.226	432.259	2.532.330	2.111.051	
002	Bestuursapparatuur	2.700.219	6.132	2.707.351	13.559.438	10.892.087	
003	Buigerzaken	235.172	23.474	258.646	984.586	725.940	
020	Eigendommen niet voor openbare dienst bestemd	274.314	11.764	286.077	1.290.292	1.004.215	
130	Rampbeschrijving	0	0	0	147.200	147.200	
140	Overige beschermende maatregelen	237.764	6	237.771	1.022.234	784.464	
210	Wegen straten en pleinen	659.971	89.359	748.331	3.094.695	2.346.364	
211	Verkeersmaatregelen te land	22.144	0	22.144	99.860	77.716	
222	Verkeersmaatregelen te water	286.076	6.090	292.166	1.296.024	1.003.858	
300	Economische zaken	166.027	0	166.027	824.022	657.975	
310	Handel en industrie	8.534	1.715	10.249	1.018.711	1.008.462	
341	Overige Agrarische Zaken, Jacht en Visserij	213.287	2.509	215.796	951.391	735.585	
400	Algemeen Beheer	209.724	3.246	212.970	935.165	722.195	
480	Gemeenschappelijke uitgaven van het Onderwijs	242.429	15.702	258.131	1.174.440	916.309	
482	Volksmedicatie	164.825	0	164.825	659.301	494.476	
510	Openbaar Bibliothekewerk	86.077	40	86.117	465.891	377.774	
530	Sport	418.007	870	418.878	1.934.210	1.515.332	
540	Kunst	158.350	2.146	160.497	874.704	714.207	
541	Oudheidkunde/musea	0	150	150	14.390	14.240	
560	Maatschappelijke leefbaarheid en openluchtrecreatie	476.576	0	476.576	2.011.978	1.535.402	
600	Algemeen Beheer Soc Voorzieningen en maatsch dien	560.371	12.063	572.434	1.721.790	1.149.356	
611	Verkeerswegen	49.188	3	49.191	807.800	758.609	
630	Sociaal cultureel werk, jeugd- en jongerenwerk	718.693	0	718.693	3.653.263	2.934.630	
640	Bejaardenzorg	333.994	109	341.103	1.668.804	1.327.701	
650	Kinderopvang	116.491	76	116.566	581.000	464.434	
651	Dagopvang gehandicapten	3.900	177	4.077	58.100	54.023	
700	Algemeen beheer Volksgezondheid	214.489	105	214.594	1.141.431	926.837	
710	Preventieve en curatieve gezondheidszorg	12.470	702	13.173	276.700	263.527	
720	Slachthuisen	2.700	0	2.700	10.800	8.100	
721	Premie/ing	357.419	24.700	382.119	2.647.006	2.264.882	
723	Milieu en natuurbelief	1.797.707	0	1.797.707	2.483.907	686.200	
725	Overige openbare hygiëne	113.259	6.502	119.762	2.798.892	2.679.130	
822	Overige volkshuisvesting	178.462	0	178.462	733.348	554.886	
922	Algemene uitgaven en inkomsten	0	22.932	22.932	4.235.970	4.203.038	
931	Salaris gewone dienst	0	0	0	2.453.580	2.453.580	
932	Salaris gewone dienst	0	0	0	58.544.517	47.113.087	
<b>VERPLICHT (gewone dienst totaal)</b>			<b>330.799</b>	<b>11.431.430</b>		<b>47.113.087</b>	
<b>VERPLICHT (interne dienst totaal)</b>			<b>29.876</b>				
<b>VERPLICHT (kapitaal dienst totaal)</b>			<b>352.637</b>				
<b>TOTAAL VERPLICHT</b>			<b>11.110.631</b>		<b>703.313</b>	<b>0</b>	



**Bonaire 2015**

**Uitvoeringsrapportage: overzicht reserves en voorzieningen**

**Toelichting**

Artikel 18 van de BBV 855 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 de reserverende het jaar op mutaties in de reserves en voorzieningen worden gevolgd.

Staat van reserves	Stand 1-1-2015	Mutaties 1e kwartaal	Mutaties 2e kwartaal	Mutaties 3e kwartaal	Mutaties 4e kwartaal	Stand 31-12-2015
<b>Algemene reserves</b>						
Algemene reserve (t/m jaarrekening 2013)	16.235.568	-734.050				15.501.518
Rekening resultaat 2014	8.067.387	-3.310.500				4.756.887
Voordeelig saldo Gewone dienst (primaire begroting 2015)	2.453.580	1.171.400				3.624.980
<b>TOTAAL</b>	<b>26.756.535</b>	<b>-2.873.150</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>23.883.385</b>
<b>Bestemmingsreserves</b>						
Bestemmingreserve						
320 - Huisvesting en onderwijs	114.586	0				114.586
<b>TOTAAL</b>	<b>114.586</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>114.586</b>
<b>Voorzieningen</b>						
420 - Voorziening debiteuren (jaarrekening 2014)	1.600.000	0				1.600.000
430 - Voorziening pensioen getragdragers (jaarrekening 2014)	1.521.373	0				1.521.373
440 - Voorziening naheffing werkgeverslasten	0	0				0
<b>TOTAAL</b>	<b>3.121.373</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.121.373</b>

**Algemene Toelichting**

De stand op 1-1-2015 is gelijk aan de stand van de jaarrekening 2014

**Opmerkingen mutaties 1ste kwartaal 2015**

**Algemene reserve t/m 2013**

Het OLB is voornemens om de afrentekaan t/w 5.461.200 van de Algemene Reserves te financieren

Verder is ook rekening gehouden met het OLB netwerk project

Er is een afgerond bedrag van \$ 150.700 gereserveerd om de maandelijkse interestkosten te kunnen dekken.

**Rekening resultaat 2014**

Bedrag van \$ 1.410.500 is per 31-12-2014 geoormd als overlopende posten 2014

Dit bedrag wordt in 2015 opgevoerd om de facturen te kunnen financieren

Verder wordt een bedrag van 1,9 miljoen van het resultaat gebruikt om incidentele uitgaven te kunnen dekken

**Voordeelig saldo Gewone dienst**

Het OLB financiert de investeringen met de overschot op de begroting

Uitgaven hebben betrekking op projecten die in 2014 zijn geïnitieerd maar nog niet afgerond

**Bestemmingsreserves en Voorzieningen**

T/m periode 3 zijn er geen mutaties op de Voorzieningen - Ercatboeknummers 420, 430 en 440

Bonaire 2015

Uitvoeringsrapportage: overzicht van investeringen

Toelichting  
 Artikel 17 BBV BES bepaalt dat er een overzicht van voorgenomen investeringen (olus wijze 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 investeringen kunnen worden gevolgd.  
 Per kwartaal worden de bestedingen weergegeven die op dat kwartaal betrekking hebben (het einde de met de investering gemiddelde onderhouds/afschrijvingslast).  
 De indeling van de factuur vanwege geleverde prestaties is daarbij bedoeld.

Functie	Investeringen	Investeringss- bedrag	1e BW	Nieuwe stand 1e BW	2e BW	Nieuwe stand 2e BW	3e BW	Nieuwe stand 3e BW	Geniveerd v/m 1e kwartaal	Verplichtingen v/m 1e kwartaal	Totale investering	Vrije ruimte	Wijze van financiering
	<i>Gedelingen</i>												
911	Aflossing Renteloze lening Onderwijs	1.005.263		1.005.263		1.005.263		1.005.263			0	1.005.263	Overstort begr. GD
911	Aflossing Wegfondos	445.000		445.000		445.000		445.000			0	445.000	Overstort begr. GD
911	Aflossing FAO - BES	190.000		190.000		190.000		190.000			0	190.000	Overstort begr. GD
	<b>TOTAAL</b>	<b>1.640.263</b>	<b>0</b>	<b>1.640.263</b>	<b>0</b>	<b>1.640.263</b>	<b>0</b>	<b>1.640.263</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.640.263</b>	
	<i>Voorgenomen investeringen</i>												
001	Automatisering tbv RIS systeem	96.500		96.500		96.500		96.500	8.104	1.575	9.679	86.821	Overstort begr. GD
001	Inrichting ambtswoning Gezag		32.500	32.500		32.500		32.500	15.296	0	15.296	17.204	Overlopende posten 14
002	Uitvoering beleidsplan automatisering en conferentie apparatuur		488.600	488.600		488.600		488.600	1.234	38.534	39.768	448.832	Overlopende posten 14
210	Hoofdwegen fase 2B	1.600.000		1.600.000		1.600.000		1.600.000	458.977	281.829	740.806	859.194	Overstort begr. GD
210	Renovatie Haventoor	93.000		93.000		93.000		93.000		5.634	5.634	87.366	Overstort begr. GD
210	Renovatie LVV Kantoor te Lagun	200.000		200.000		200.000		200.000		0	0	200.000	Overstort begr. GD
210	Renovatie LVV Kantoor te Lagun	200.000		200.000		200.000		200.000		0	0	25.000	Overstort begr. GD
210	Straatnaamborden	25.000		25.000		25.000		25.000		0	0	63.000	Overstort begr. GD
210	Portakobs	63.000		63.000		63.000		63.000		0	0	120.000	Overstort begr. GD
222	Infrastructurale werkzaamheden tbv kaden en oeveren	120.000	0	120.000		120.000		120.000		0	0	77.000	Overlopende posten 14
530	Infrastructurale werkzaamheden tbv sportvelden		77.000	77.000		77.000		77.000		0	0	286.334	Algemene Reserve
530	Aanleg kunstmatige atletiekbaan		461.200	461.200		461.200		461.200	167.706	7.160	174.866	53.745	Overlopende posten 14
022	Aanschaf vervoermiddelen		112.100	112.100		112.100		112.100	40.450	17.905	58.355	2.322.496	
	<b>TOTAAL</b>	<b>2.197.500</b>	<b>1.172.400</b>	<b>3.369.900</b>	<b>0</b>	<b>3.369.900</b>	<b>0</b>	<b>3.369.900</b>	<b>691.767</b>	<b>352.637</b>	<b>1.044.404</b>	<b>2.322.496</b>	<b>0</b>

Opmeking 1ste kwartaal

In 2014 zijn de projecten: Inrichting Gezagheerwoning (5.32.500); Automatisering (5.488.600); Infrastructuur Sportvelden (577.000)

en Aanschaf vervoermiddelen (5112.100) geïntieerd.

Aan het eind van het jaar zijn de saldi van de projecten meegenomen als Overlopende posten

De bedragen worden bij de 1ste wijziging opgenomen om de facturen te kunnen uitbetalen

001 Inrichting ambtswoning Gezagheer

002 Uitvoering beleidsplan automatisering en conferentie apparatuur

530 Infrastructurale werkzaamheden ivm Sport

022 Aanschaf vervoermiddelen

530 Sport

In 2014 heeft het bestuurscollege besloten om een kunstmatige atletiekbaan aan te leggen.

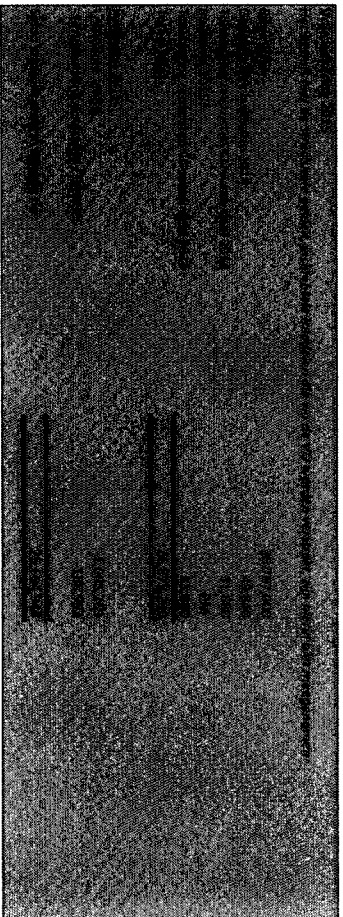
Om het project uit te kunnen voeren is de begrote dotatiefondsen voorlopig aangewend

Een gelijk bedrag aan de investering zal bij de vaststelling door de ER vanuit de vrije Algemene Reserve worden aangevuld



**Bonaire 2015**  
**Uitvoeringsrapportage: overzicht vrije en bijzondere uitkeringen**

**Toelichting**  
In onderstaand overzicht staat de vrije uitkering voor het jaar 2014 opgenomen. Conform artikel 20 lid d BBV BES dient een openbaar lichaam dit nicht te verschaffen. Tevens wordt inzicht verschaft in de korting op de vrije uitkering als gevolg van terugbetalingsoverplichtingen aan Nederland.  
Tezamen wordt een overzicht gepresenteerd van de tot dat moment bekende verstrekte bijzondere uitkeringen.



**Bijzondere uitkeringen 2015**

Functie	Doeluitkering	Begin balans 2015	Ontvangen 2015	Uitgaven	Uitgaven exploitatie	Totaal uitgaven	Endpositie 2015	Toelichting
7002	Overigen doeluitkering	786.519			98.954	98.954	885.473	
7002	B&O Implementatie WOLESSE/IndES	134.649			4.842	4.842	134.649	
7003	Straatnamen	25.242					30.085	
7130	Rampenbestrijding	107.300					107.300	
7530	Buursportroch	153.835					153.835	
7600	Nooddopvang en begeleiding	220.920			10.640	10.640	231.560	
7600	Schuldhelpverlening	35.000					35.000	
7611	Job programma Horeca/Toerisme	1.884			9.652	9.652	11.535	
7611	Job programma Bouwsector	156.059			34.579	34.579	200.649	Nieuwe BU voor 2015
7611	Job programma Landbouw Veeteelt	350.000			4.968	4.968	354.968	Nieuwe BU voor 2015
7611	Woningverbetering kansarme gezinnen	100.000					100.000	
7611	Toeliding jongeren naar werk 2	100.000					100.000	
7611	Veiligheidsinstuut	90.000					90.000	Nieuwe BU voor 2015
7630	Sociale Kantraject Jongeren	76.559	565.145		129.627	129.627	771.331	
7630	Leer Woon Werkcentrum Jonge Bonaire	7.285					7.285	
7630	Integrale Wijkpak 3	144.621			27.480	27.480	172.101	
7630	Integrale Wijkpak 4	500.000					500.000	Nieuwe BU voor 2015
7630	ICT in de Wijken	204.299					284.594	
7640	Zelfmanagement 60+ en MVA	128.116			30.250	30.250	158.376	
7650	Versterking kinderopvang	7.890			86.891	86.891	94.781	Subsidies voor kinderopvang
7700	Publieke gezondheidszorg	246.927	147.354		27.810	27.810	422.091	
7710	Preventie genotmiddelen gebruik	5.000					5.000	
7710	We kan Young	26.400			3.597	3.597	29.997	
7723	Goat eradication and control						0	
7723	Duurzame landbouw en Plattelandontwik		110.000				110.000	Project natuurgetijden 2016
7723	World Heritage nomination	60.000					60.107	Project Simana
<b>Totaal</b>		<b>3.678.536</b>	<b>822.499</b>	<b>250.402</b>	<b>469.289</b>	<b>719.690</b>	<b>5.220.216</b>	

**Bonaire 2015**  
**Uitvoeringsrapportage: Kasstroomoverzicht**

Taetlichting  
 Het kasstroomoverzicht betreft de verklaring van het verschil in resultaat tussen baten/lasten en de mutaties in liquide middelen in dezelfde periode.

Kasstroomoverzicht per 31-03-2015	Periode t/m 1e kwartaal 2015	Periode t/m 2e kwartaal 2015	Periode t/m 3e kwartaal 2015	Periode t/m 4e kwartaal 2015
<b>I Kasstroom uit operationele activiteiten</b>				
Resultaat Rekening van Baten en Lasten (exploitatie)	2.203,457			
<b>Aanpassen voor:</b>				
- Afschrijvingen materiele vaste activa	367,924			
- Viriaal (bestemmings)reserves	0			
- Dotaties aan voorzieningen	0			
- Onttrekkingen aan voorzieningen	0			
<b>Veranderingen in werkkapitaal:</b>				
- Vorderingen	382,700			
- Schulden op korte termijn	-309,246			
<b>Aanpassing overig:</b>				
- Ontvangen interest	0			
- Betaalde interest	0			
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten (exploitatie)</b>	<b>2.544,835</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>II Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>				
- Investerings in materiele vaste activa	-691,767			
- Desinvesteringen in materiele vaste activa	0			
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>	<b>-691,767</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>III Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>				
- Ontvangsten uit langlopende schulden	0			
- Aflossing van langlopende schulden	0			
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Mutatie liquide middelen: t/m t/m III</b>	<b>1.953,068</b>			
Liquide middelen einde periode	6.469,063			
Liquide middelen begin periode	4.515,995			
<b>Mutatie liquide middelen GMB</b>	<b>1.953,068</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Resultaat periode (aanlevering OI in rapportage)

Aanwenden bestemmingsreserve voor investeringen in MVA (=baat, geen ontvangst)  
 Dotatie voorziening (=last, geen uitgave)

Toename (per saldo) debiteuren (=baat, geen ontvangst)  
 Toename crediteuren (nog niet vervallen factuurtermijnen) (=last, geen uitgave)

Ontvangen interest betrekking hebbende op voorgaande periode (=ontvangst, geen baat)  
 Vooruitbetaalde interest (=uitgave, geen last)

Investerings in MVA (=uitgave, geen last)  
 Verkoop MVA (boekwaarde) (=ontvangst, geen baat)

Ontvangen bedrag aan renteloze lening (=ontvangst, geen baat)  
 Aflossing op bijvoorbeeld renteloze leningen (=uitgave, geen last)

Vaststelling dmv GMB  
 Vaststelling dmv GMB  
 Vaststelling Ct dmv GMB

Uitgaven	januari	februari	march	april	mei	juni	juli	augustus	september	oktober	november	december	Totaal	Budget 2015
0 Niet in de ledenlijst en 30' daarsamen in sociale system	1.266.654	1.412.626	1.332.784	1.413.629	1.413.629	1.413.629	1.413.629	1.413.629	1.413.629	1.413.629	1.413.629	1.413.629	15.127.544	0
20 Rekenen afrekeningen	221.900	242.954	212.954	221.909	221.909	221.909	221.909	221.909	221.909	221.909	221.909	221.909	2.684.659	40.900
31 Toelagen	74.827	107.754	46.155	65.000	65.000	65.000	65.000	65.000	65.000	65.000	65.000	65.000	802.801	2.384.700
33 Overname van goederen	310.247	375.192	372.121	165.000	165.000	165.000	165.000	165.000	165.000	165.000	165.000	165.000	2.137.500	2.137.500
34 Overige goederen en diensten	148.005	6.670	83.116	112.626	112.626	112.626	112.626	112.626	112.626	112.626	112.626	112.626	1.378.504	1.378.504
Budgeting	38.842	11.841	51.216	44.170	44.170	44.170	44.170	44.170	44.170	44.170	44.170	44.170	511.152	511.152
communale	28.974	233.119	659.879	350.000	350.000	350.000	350.000	350.000	350.000	350.000	350.000	350.000	6.565.731	140.000
gevoegde diensten		1.627.680											1.627.680	1.627.680
Selbstfinanzierung													2.100.000	2.100.000
VEB subside drinkwater													300.000	300.000
VEB subside BBS													44.000	44.000
automatische													34.000	34.000
onderhoud auto's													1.223.277	1.223.277
onderhoud auto's huur													410.454	410.454
afschrijven													3.109.331	3.109.331
Overig	1.017.981	722.719	2.227.061	1.300.889	991.823	785.537	593.127	500.433	735.427	737.107	735.507	732.529	14.829.617	16.227.176
40 Bestuursuitgaven													0	0
41 Overdrachten v. land													0	0
42 Overige inkomsten overdrachten													0	0
Subsidies van burgers	517.106	709.112	422.843	562.752	562.752	562.752	562.752	562.752	562.752	562.752	562.752	562.752	6.865.643	6.865.643
Subsidies van bedrijven	119.665	141.312	139.665	144.737	144.737	144.737	144.737	144.737	144.737	144.737	144.737	144.737	1.721.978	1.721.978
Beleidsregio's	109.896	133.139	142.839	132.801	132.801	132.801	132.801	132.801	132.801	132.801	132.801	132.801	1.629.896	1.629.896
Randgemeenten	9.769	8.173	9.826	11.936	11.936	11.936	11.936	11.936	11.936	11.936	11.936	11.936	10.082	10.082
50 Kredietverlening en debiteuren													0	0
61 Kapitaalverl.													0	0
Mutualisatie van schulden	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	150.000	150,000
Mutualisatie van schulden	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	150,000	150,000
Overig	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	150,000	150,000
TOTAAL UITGAVEN	10.969.397	12.058.422	11.077.721	12.272.629	12.272.629	12.272.629	12.272.629	12.272.629	12.272.629	12.272.629	12.272.629	12.272.629	140.813.802	140.813.802

postcode	oktober	november	december	Totaal
1015 CA, DVC, Huisje 101	6.252.521	6.252.521	6.252.521	18.757.563
1015 CA, DVC, Huisje 102	2.129.122	2.129.122	2.129.122	6.387.366
1015 CA, DVC, Huisje 103	1.436.284	1.436.284	1.436.284	4.308.852
1015 CA, DVC, Huisje 104	1.436.284	1.436.284	1.436.284	4.308.852
1015 CA, DVC, Huisje 105	1.436.284	1.436.284	1.436.284	4.308.852
1015 CA, DVC, Huisje 106	1.436.284	1.436.284	1.436.284	4.308.852
1015 CA, DVC, Huisje 107	1.436.284	1.436.284	1.436.284	4.308.852
1015 CA, DVC, Huisje 108	1.436.284	1.436.284	1.436.284	4.308.852
1015 CA, DVC, Huisje 109	1.436.284	1.436.284	1.436.284	4.308.852
1015 CA, DVC, Huisje 110	1.436.284	1.436.284	1.436.284	4.308.852
1015 CA, DVC, Huisje 111	1.436.284	1.436.284	1.436.284	4.308.852
1015 CA, DVC, Huisje 112	1.436.284	1.436.284	1.436.284	4.308.852
1015 CA, DVC, Huisje 113	1.436.284	1.436.284	1.436.284	4.308.852
1015 CA, DVC, Huisje 114	1.436.284	1.436.284	1.436.284	4.308.852
1015 CA, DVC, Huisje 115	1.436.284	1.436.284	1.436.284	4.308.852
1015 CA, DVC, Huisje 116	1.436.284	1.436.284	1.436.284	4.308.852
1015 CA, DVC, Huisje 117	1.436.284	1.436.284	1.436.284	4.308.852
1015 CA, DVC, Huisje 118	1.436.284	1.436.284	1.436.284	4.308.852
1015 CA, DVC, Huisje 119	1.436.284	1.436.284	1.436.284	4.308.852
1015 CA, DVC, Huisje 120	1.436.284	1.436.284	1.436.284	4.308.852
1015 CA, DVC, Huisje 121	1.436.284	1.436.284	1.436.284	4.308.852
1015 CA, DVC, Huisje 122	1.436.284	1.436.284	1.436.284	4.308.852
1015 CA, DVC, Huisje 123	1.436.284	1.436.284	1.436.284	4.308.852
1015 CA, DVC, Huisje 124	1.436.284	1.436.284	1.436.284	4.308.852
1015 CA, DVC, Huisje 125	1.436.284	1.436.284	1.436.284	4.308.852
1015 CA, DVC, Huisje 126	1.436.284	1.436.284	1.436.284	4.308.852
1015 CA, DVC, Huisje 127	1.436.284	1.436.284	1.436.284	4.308.852
1015 CA, DVC, Huisje 128	1.436.284	1.436.284	1.436.284	4.308.852
1015 CA, DVC, Huisje 129	1.436.284	1.436.284	1.436.284	4.308.852
1015 CA, DVC, Huisje 130	1.436.284	1.436.284	1.436.284	4.308.852
1015 CA, DVC, Huisje 131	1.436.284	1.436.284	1.436.284	4.308.852
1015 CA, DVC, Huisje 132	1.436.284	1.436.284	1.436.284	4.308.852
1015 CA, DVC, Huisje 133	1.436.284	1.436.284	1.436.284	4.308.852
1015 CA, DVC, Huisje 134	1.436.284	1.436.284	1.436.284	4.308.852
1015 CA, DVC, Huisje 135	1.436.284	1.436.284	1.436.284	4.308.852
1015 CA, DVC, Huisje 136	1.436.284	1.436.284	1.436.284	4.308.852
1015 CA, DVC, Huisje 137	1.436.284	1.436.284	1.436.284	4.308.852
1015 CA, DVC, Huisje 138	1.436.284	1.436.284	1.436.284	4.308.852
1015 CA, DVC, Huisje 139	1.436.284	1.436.284	1.436.284	4.308.852
1015 CA, DVC, Huisje 140	1.436.284	1.436.284	1.436.284	4.308.852
1015 CA, DVC, Huisje 141	1.436.284	1.436.284	1.436.284	4.308.852
1015 CA, DVC, Huisje 142	1.436.284	1.436.284	1.436.284	4.308.852
1015 CA, DVC, Huisje 143	1.436.284	1.436.284	1.436.284	4.308.852
1015 CA, DVC, Huisje 144	1.436.284	1.436.284	1.436.284	4.308.852
1015 CA, DVC, Huisje 145	1.436.284	1.436.284	1.436.284	4.308.852
1015 CA, DVC, Huisje 146	1.436.284	1.436.284	1.436.284	4.308.852
1015 CA, DVC, Huisje 147	1.436.284	1.436.284	1.436.284	4.308.852
1015 CA, DVC, Huisje 148	1.436.284	1.436.284	1.436.284	4.308.852
1015 CA, DVC, Huisje 149	1.436.284	1.436.284	1.436.284	4.308.852
1015 CA, DVC, Huisje 150	1.436.284	1.436.284	1.436.284	4.308.852
1015 CA, DVC, Huisje 151	1.436.284	1.436.284	1.436.284	4.308.852
1015 CA, DVC, Huisje 152	1.436.284	1.436.284	1.436.284	4.308.852
1015 CA, DVC, Huisje 153	1.436.284	1.436.284	1.436.284	4.308.852
1015 CA, DVC, Huisje 154	1.436.284	1.436.284	1.436.284	4.308.852
1015 CA, DVC, Huisje 155	1.436.284	1.436.284	1.436.284	4.308.852
1015 CA, DVC, Huisje 156	1.436.284	1.436.284	1.436.284	4.308.852
1015 CA, DVC, Huisje 157	1.436.284	1.436.284	1.436.284	4.308.852
1015 CA, DVC, Huisje 158	1.436.284	1.436.284	1.436.284	4.308.852
1015 CA, DVC, Huisje 159	1.436.284	1.436.284	1.436.284	4.308.852
1015 CA, DVC, Huisje 160	1.436.284	1.436.284	1.436.284	4.308.852
1015 CA, DVC, Huisje 161	1.436.284	1.436.284	1.436.284	4.308.852
1015 CA, DVC, Huisje 162	1.436.284	1.436.284	1.436.284	4.308.852
1015 CA, DVC, Huisje 163	1.436.284	1.436.284	1.436.284	4.308.852
1015 CA, DVC, Huisje 164	1.436.284	1.436.284	1.436.284	4.308.852
1015 CA, DVC, Huisje 165	1.436.284	1.436.284	1.436.284	4.308.852
1015 CA, DVC, Huisje 166	1.436.284	1.436.284	1.436.284	4.308.852
1015 CA, DVC, Huisje 167	1.436.284	1.436.284	1.436.284	4.308.852
1015 CA, DVC, Huisje 168	1.436.284	1.436.284	1.436.284	4.308.852
1015 CA, DVC, Huisje 169	1.436.284	1.436.284	1.436.284	4.308.852
1015 CA, DVC, Huisje 170	1.436.284	1.436.284	1.436.284	4.308.852
1015 CA, DVC, Huisje 171	1.436.284	1.436.284	1.436.284	4.308.852
1015 CA, DVC, Huisje 172	1.436.284	1.436.284	1.436.284	4.308.852
1015 CA, DVC, Huisje 173	1.436.284	1.436.284	1.436.284	4.308.852
1015 CA, DVC, Huisje 174	1.436.284	1.436.284	1.436.284	4.308.852
1015 CA, DVC, Huisje 175	1.436.284	1.436.284	1.436.284	4.308.852
1015 CA, DVC, Huisje 176	1.436.284	1.436.284	1.436.284	4.308.852
1015 CA, DVC, Huisje 177	1.436.284	1.436.284	1.436.284	4.308.852
1015 CA, DVC, Huisje 178	1.436.284	1.436.284	1.436.284	4.308.852
1015 CA, DVC, Huisje 179	1.436.284	1.436.284	1.436.284	4.308.852
1015 CA, DVC, Huisje 180	1.436.284	1.436.284	1.436.284	4.308.852
1015 CA, DVC, Huisje 181	1.436.284	1.436.284	1.436.284	4.308.852
1015 CA, DVC, Huisje 182	1.436.284	1.436.284	1.436.284	4.308.852
1015 CA, DVC, Huisje 183	1.436.284	1.436.284	1.436.284	4.308.852
1015 CA, DVC, Huisje 184	1.436.284	1.436.284	1.436.284	4.308.852
1015 CA, DVC, Huisje 185	1.436.284	1.436.284	1.436.284	

# Plan van Aanpak financiële verbeterpunten OLB

## Versie 20 mei 2015

Plan van Aanpak op basis van opmerkingen in accountantsrapport (ten behoeve van Eilandsraad) en de managementletter (ten behoeve van gedeputeerde, directeur bedrijfsvoering, hoofd Afdeling Financiën) over het boekjaar 2012. De opmerkingen zijn zoveel mogelijk samengevat per onderwerp/aandachtsgebied.



AR = accountantsrapport


MI = managementletter

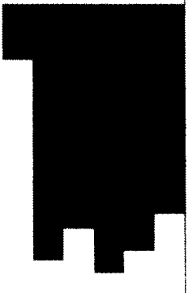

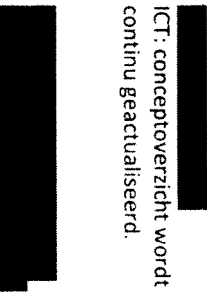
Cijfers verwijzen naar paragrafen in betreffende rapportages

Bij dit PVA hoort een dossiermap waarin ieder actiepunt een eigen tabblad heeft. Daarin zijn alle relevante documenten terug te vinden die aantonen dat het punt gereed is of welke stappen zijn gedaan en afspraken zijn gemaakt ten aanzien van deze punten.

Verder moet bedacht worden dat deze punten zijn gerapporteerd n.a.v. jaarrekening 2012, dat die begin juli 2013 zijn ontvangen en de mgt letter pas eind 2013. Tot slot zij vermeld dat de interne controle in/over 2013 is uitgevoerd door SOAB op basis van een specifieke, aanvullende opdracht. Dit bleek noodzakelijk vanwege capaciteitsgebrek bij de afdeling Financiën in 2013.

	Problematiek	Advies /actie	Einddatum	Status /voortgang 20meii 2015	Detailtering 23 januari 2015	Trekker
AR 2	Oordeelsonthouding door ontbreken van uitvoering van adequate interne controle en overige beheersmaatregelen	Voer interne controle voor de financiële administratie uit.	Tweede helft boekjaar 2015	Eind april 2015 is bestaande IC plan geactualiseerd; wordt in tweede kwartaal 2015 ingevoerd		DIANA/Reggie Luzmari
		Implementeer interne controle voor de overige onderdelen van het OLB	Operationeel gedurende boekjaar 2015	Aan de hand van risico analyse wordt volgorde in ontwikkeling en uitvoering IC plannen bepaald.		
			Eerste kwartaal 2015	AO/IC beschrijving / wordt uitbesteed	Aandachtspunt: Opbrengsten Haven	ADELY
ML 2.3	Er vindt geen gestructureerde interne controle plaats	Richt interne controle in en voer deze uit voor alle eenheden	Wordt gedurende boekjaar 2015 planmatig voortgezet	Zie AR2	In januari 2015 opgepakt, actualisering van het schema, in februari 2015 start gebruik van het schema.  Risico: capaciteitstekort Controles worden deels uitgevoerd; documentatie	Zie IC-schema, wordt in 2015 opgepakt

					van uitgevoerde handelingen worden opgeborgen in speciale map	
ML 2.2	Handboek AO/IC is alleen aanwezig voor de afdeling financiën en burgerzaken (paspoortuitgifte).	<ul style="list-style-type: none"> <li>Stel handboeken AO/IC voor alle directies</li> </ul>	Tweede halfjaar 2015 op orde	Zie vorig punt	Financiën en Burgerzaken is gereed en oke; opdracht aan SOAB voor P&O is afgerond.	Eilandsecretaris Directies
					Aandachtspunt: Haven	Adely
ML 2.4	Aanleverende diensten worden niet geïnformeerd over de verwerking van de door hen aangeleverde posten.	Verzorg een systematiek waarbij teruggekoppeld wordt over verwerking van posten / eindstanden per periode	Begin 2015 wordt periodiek budget beheer overzichten verstrekt aan directies en afdelingen	Koppelen aan handboek AO/IC Verplichtingenadministratie is half november 2014 ingevoerd en operationeel; wordt momenteel bijgesteld ijm periodieke budgettering	Beschrijving koppelmomenten. Denk bijvoorbeeld aan relatie met B/CN (Convenant en samenwerkingsovereenkomst inmiddels getekend). Maandelijks overleg: Zie agenda	Luz/Suzy/Adely
ML 2.5	Interne bevoegdheden en parafen van bevoegde medewerkers worden niet gestructureerd vastgelegd	Leg parafen en bevoegdheidsregisters aan	continu	Parafenlijst compleet eind februari		Suhaldi
				Bevoegdheden is afhankelijk van nieuwe mandateringsregeling incl goedkeuring hiervan door BC	Is in DT op hold gezet in afwachting van aanbestedingsbeleid (zie map), dat nog i.s.m. SOAB moet worden aangepast	Reggie/Merry Gonzalez SOAB

AR3	Nieuwe indeling van jaarrekening door invoering van BBV. Nog enkele aanpassingen/toelichtingen vereist	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Jaarrekening 2014 nogmaals nalopen op vereisten BBV. In ieder geval verklaringen opnemen voor verschillen tussen begroting en uitvoering.</li> </ul>	Begin 2015 voortzetting ivm jaarrekening 2014	Eerste kwartaal 2015 ivm jaarrekening 2014		Reggie/SOAB/Diana
AR 4	Er is geen volledige registratie van alle eigendommen/ de aanwezigheid van materiele vaste activa kon niet worden vastgesteld	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Vastlegging welke kadastrale aanduiding behoort bij vaste activa</li> <li>• Kadastrale recherche</li> <li>• Vastlegging en identificatie van materiele vaste activa</li> </ul>	Doorlopend en aansluitend op controle jaarrekening 2014; wordt per juli 2015 afgerond	Doorlopend proces; wordt nagegaan en bijgesteld; Afspraak met Kadaster begin februari 2015 om na te gaan in hoeverre samenwerking mogelijk is. Licht in de bedoeling om een speciale project team op te richten om de inventarisatie en opstelling richtlijnen registratie van de diverse eigendommen (vastgoed, inventaris, wagenpark, ICT) af te ronden	<p></p> <p>ICT: conceptoverzicht wordt continu geactualiseerd.</p> <p></p>	<p>ADELY/ Cactus accounting</p> <p>Fernando Marilyke</p> <p>Fernando</p>
		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Periodieke inventarisatie</li> </ul>		Doorlopend proces	Is doorlopend proces	

ML 3.1	Het beheer van materiele vaste activa is niet geregeld. Er zijn geen verantwoordelijken voor het beheer aangewezen. Er zijn geen procedures voor ontvangst /overdracht van nieuwe eigendommen. Materiele vaste activa zijn niet van identificatie voorzien en zijn niet geregistreerd. Er is geen periodieke inventarisatie	Regel het beheer van materiele vaste activa. <ul style="list-style-type: none"> <li>• Stel regels op voor het beheer afhankelijk van waarde, soort bezit etc</li> <li>• Wijs verantwoordelijken aan voor het beheer van specifieke activa</li> </ul>	juni 2015	Ligt in de bedoeling om een speciale project team op te richten om de inventarisatie en opstelling richtlijnen registratie van de diverse eigendommen (vastgoed, inventaris, wagenpark, ICT) af te ronden	Beleid moet nog worden geformuleerd  Implementatie doorlopend	Adely/Reggie
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Breng identificatiemiddelen aan.</li> <li>• Interne inventarisatie door verantwoordelijken</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Tenminste tweejaarlijkse algehele inventarisatie (evt partieel roulerend)</li> </ul>	2de helft 2015	Opdracht aan Cactus Accounting	<p>Inventaris en Vastgoed dient nader georganiseerd te worden</p> <p>Voorgesteld wordt om een programma op te stellen waarin de verschillende onderdelen roulerend worden geïnventariseerd.</p>	Cactus Accounting  Adely/Verantwoordelijke directies MARLEN, samen met Facilitair




AR 5	<p>Waarde van deelnemingen kan niet worden vastgesteld door ontbreken van actuele jaarrekeningen.</p> <p>Ook ontbreken gegevens over periodieke monitoring (planning en control) van de deelnemingen.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Zorg voor het tijdig opleveren van jaarrekeningen van de deelnemingen</li> <li>Richt de planning en control cyclus in voor de deelnemingen.</li> </ul> <p>Maak verslagen van periodiek overleg met directies van deelnemingen over investeringen, voortgang activiteiten, risico's etc</p>	Januari 2015	<p>Afspraak BHM - maandelijks overleg WEB nog regelen</p>	<p>Afspraak met BHM ligt vast (zie verslag/agenda/actielijst, zoals die periodiek wordt geactualiseerd)</p> <p>Reeds besprekingen gevoerd met BHM en afspraken gemaakt voor tijdige aanlevering van jaarrekeningen 2014 van de deelnemingen; volgens BHM is dit moeilijk haalbaar ivm governance; afspraak dat BHM rekening houdt met planning &amp; control cyclus 2016</p>	Reggie
ML 3.2	<p>Beheer deelnemingen niet formeel geregeld</p> <p>Geen actueel inzicht in vermogenspositie, liquiditeit, solvabiliteit en rentabiliteit. Geen inzicht in lopende</p>	<p>Regel het beheer FVA</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Formaliseer het toezicht op de deelnemingen</li> <li>Formaliseer onderlinge financiële verhoudingen</li> <li>Vraag om periodieke</li> </ul>	Doorlopend	<p>Reggie heeft coördinerende en sturende rol</p> <p>Periodiek overleg met BHM</p> <p>Vastlegging in voortgangsrapportages</p>	<p>Zie ook vorige punt</p> <p>Zie agenda/verslag/actielijst</p> <p>Aandachtspunt is lijst collectieve sector.</p> <p>Rapportages van de</p>	Reggie ADELY, HUBERT



	risico's.	rapportages			verschillende NV's tot en met 2013 gereed. WEB 2014 ontvangen; BHM groep medio juli 2015	
AR 14.2	Ontbreken van zekerheid dat alle vorderingen in de administratie (GOS) van BCN worden opgevoerd. Geen zekerheid over volledigheid ontvangsten, verminderingen etc	<ul style="list-style-type: none"> <li>Zorg voor vaststelling dat alle kohiergegevens juist in GOS worden opgenomen.</li> <li>Richt grootboek OLB opnieuw in</li> </ul>	Doorlopend proces	In het kader van maandrapportage: is vast punt van bespreking met BCN	Zie maandrapportages.	Reggie/Adely
	Afstemming is niet in nieuwe convenant opgenomen	<ul style="list-style-type: none"> <li>Pas het nieuwe convenant aan.</li> </ul>	gedurende 2015	Besprekingen hieromtrent gaande	Convenant is getekend, net als samenwerkingsafspraken en er zijn werkatfspraken gemaakt.	
AR 6.2	Waardering vorderingen. BCN kon de openstaande debiteuren niet bevestigen. Er zijn onvoldoende gegevens voorhanden om de schattingen van oninbaarheid	Maak afspraken met BCN over <ul style="list-style-type: none"> <li>de bevestiging van individuele vorderingen ten behoeve van interne /accountantscont role.</li> <li>openstaande</li> </ul>	2015	Voor 2015 maandelijkse aansluiting van mutaties en saldiijsten van BCN	Tijdens besprekingen met BCN in november 2014 gebleken dat OLB geen toegang kan hebben in systeem BCN om openstaande posten te raadplegen, cq mutaties. Is een probleem dat op korte termijn opgelost moet worden. Volgens BCN geen	Reggie/Neritza/ Michael/Adely


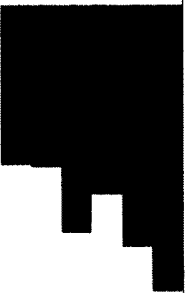
	voor belastingvorderingen en overige vorderingen te kunnen beoordelen.	bedragen per belastingmiddel (erfpacht en grondbelasting) per jaargang; <ul style="list-style-type: none"> <li>• het leveren van gegevens over de volwaardigheid van individuele vorderingen</li> </ul>	2015		off-site toegang mogelijk uit veiligheids overwegingen. BCN heeft in januari 2015 een jaaroverzicht van alle middelen opgestuurd voor 2014; is nagegaan voor aansluiting en reconciliatie. Verschillen voor zover mogelijk geanalyseerd.	
ML 3.4	Incasso van vorderingen 1. Geen terugmelding van verwerkte mutaties door BCN mbt verwerking aanslagen; Geen comptabele	Pas grootboekschema OLB aan voor zover nodig	Begin 2015	Reeds in proces	Is tijdens controle jaarrekening 2015 opgepakt; rekeningsschema wordt aangepast	Reggie/diana/SO AB

<p>verwerking van aanslaggegevens in financiële administratie</p> <p>Geen afstemming van vorderingen-saldi tussen OLB en BCN</p> <p>2. Invorderingsbeleid van OLB is niet vastgelegd</p>	<p>Bepaal invorderingsbeleid</p>	<p>Medio 2015, continu in overleg</p>	<p>Wordt momenteel gecontroleerd door Michael / Neritza</p>	<p>Lijsten worden bijgewerkt/opgeschoond. Bijgewerkt in december 2014</p>	<p>Reggie/JaZ</p>
<p>3. Ontvangen vooruitbetalingen /voorschotten blijven in beide administraties openstaan</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Maandelijkse afstemming BCN OLB</li> <li>• Afstemming en afwerking ontvangen voorschotten</li> </ul>	<p>Begin 2015</p>	<p>Wordt momenteel gecontroleerd door Michael / Neritza</p>	<p>Op te lossen probleem: B/CN boekt betalingen anders af dan afgesproken (vanuit oudste vorderingen met kosten). Komt op agenda maandelijks overleg. Wordt lang traject om dit op orde te krijgen (2015). Invoering van barcodes op elke aanslag. Bij betaling wordt het dan van betreffende aanslag afgeboekt.</p>	<p>Reggie/Marylke/ IT specialist BCN</p>

4. Incassoproblemen bij bedrijven, waaraan prestaties zijn geleverd, worden niet doorgegeven aan betreffende afdeling /directie	Doormelden betalingsachterstanden naar directies, ter bepaling van mogelijke maatregelen in de dienstverlening.	eind 2014 / begin 2015	Reggie/George: Nog geen uitsluitstel van bestuur FINEB inzake opheffing	Bijwerken van facturering door medewerker Havenwezen en inschakeling deurwaarder voor incasso; reeds contact gelegd met deurwaarderskantoor; de saldi moeten intern vastgesteld worden	Adely / extra capaciteit
AR 7.1 Onzekerheid over mogelijke inbaarheid van de vordering bij FINEB en bij de studenten. Onzekerheid over de hoogte van de kosten die NL in rekening gaat brengen	Zorg voor onderhouwing van de waarde van de vordering in de vorm van prognoses van opbrengsten en de te betalen kosten.	Medio 2015	Reggie/George: Nog geen uitsluitstel van bestuur FINEB inzake opheffing	FINED heeft US\$ 1 miljoen betaald; heeft US\$ 500.000 toegezegd; nog geen uitspraak over aanvullende storting tbv US\$ 500.000; in maart 2015 toezegging van \$ 399,931 na overleg met bestuur FINEB en vertegenwoordiger RCN Studiefinanciering; nog geen duidelijkheid over de te verwachten opbrengsten	Reggie/BC

AR 8	<p>Hoogte pensioenverplichting op grond besluit pensioenen voormalige politieke gezagsdragers BES is onzeker</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Stel vast welke gezagsdragers in aanmerking komen voor pensioenen op grond van het besluit pensioenen voormalige politieke gezagsdragers BES</li> <li>• Bepaal de opgebouwde rechten per gezagsdrager</li> <li>• Stel vast of de rechten niet samenlopen met andere opgebouwde pensioenrechten</li> <li>• Laat de pensioenvoorziening op basis van die gegevens berekenen door een actuaireel deskundige.</li> </ul>	Begin 2015	<p>Eerste gesprek APNA heeft op 14 februari plaatsgevonden in bijzijn van accounthant Opgave door PEDRO noodzakelijk van deelnemers, die nog niet de pensioenleeftijd hebben behaald.</p>		PEDRO/SUSY/RE ggie
		<p>Berekening op basis van volledige lijst, huidige leeftijd c.q. levensverwachting vanaf pensioengerechtigde leeftijd. Liefst door actuaris Dit punt (en de relevantie ervan) is nog niet duidelijk</p> <p>Zie bullitt 2</p>				
		<p>Factuur t/m 2003 en maandelijkse facturen 2004 zijn inmiddels ontvangen en de onderbouwing ook. Er dient een exacte berekening te komen van verwachte kosten per gerechtigde (jaarlijks recht maal</p>				

				<p>levensverwachting). Wordt met accountant besproken ikkv jaartrekening 2013. Actuariële berekening is nog steeds niet ontvangen, waardoor dit een onzekerheid blijft in de controle verklaring.</p> <p>Zijdens CFT naam van een actuaris ontvangen die benaderd zal worden hiervoor</p>	Reggie/ ELLEN
<p>AR 9.1</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Schulden aan Fondo Fundashon pa Kaminda pa Bonaire zijn onzeker door het ontbreken van bestuursbesluiten van FFKB</li> <li>Samenstelling bestuur is in strijd met bepalingen corporate governance</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Laat bestuur FFKB besluit nemen over hoogte vordering op Bonaire.</li> <li>Overweeg FFKB op te heffen</li> </ul>	<p>Maart 2014 gereed</p> <p>2de helft 2015</p>	<p>Besluit bestuur FFKB mbt gelijktrekking vordering en schuld ligt in concept klaar.</p> <p>Af te stemmen met Bestuurscollege</p>		BC
<p>AR 9.2</p> <p>Onzekerheid over de volledigheid van de crediteuren /schulden door ontbreken centrale verplichtingen</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Richt een centrale verplichtingenregistratie in</li> <li>Binnengekomen facturen worden direct in Key to</li> </ul>	<p>December 2014</p>	<p>Verplichtingen worden sinds November 2014 ingevoerd. Centrale verplichtingenadministratie ingevoerd</p>		Reggie/Marlen/Luz


	registratie. Geen zichtbare afstemming /interne controle op afstemming tussen budgethouders en financiële administratie /jaarrekening	Finance vastgelegd. Interne controle op verdere verwerking. • (aanvullend: Zorg dat alle facturen direct bij de afdeling financiën binnenkomen en niet eerst bij directies etc.).	Gerreed muv IC	Voortzetting van bestaande procedures		Allen
ML 4	Door het ontbreken van inzicht in lopende verplichtingen is het budgetbeheer niet optimaal	• Richt een verplichtingen-administratie in		Zie hierboven onder AR 9.2, wordt in november/december 2014 gerealiseerd; afstemming met CENTRIC. Scanners zijn ontvangen, echter niet essentieel voor het proces;		Reggie
AR 10	Er is geen adequate registratie van claims, garantiestellingen en andere toezeggingen	• Richt een centrale registratie in van ontvangen claims • Richt een centrale registratie in van toezeggingen, garantiestellingen etc.	continu continu	Nog vast te stellen waar dat moet plaatsvinden; voorkeur voor JAZ Meest natuurlijke plaats is afdeling Financien	 <i>Vraag is nu of dit in een continue register kan worden opgenomen en waar het beheer wordt neergelegd</i>	Post en Archief / Suzy
		• Richt een centrale contractenregistratie in		Onderzocht wordt of dit in KZF mogelijk is. Vraagstelling afstudeeropdracht hoofd	Inkoopmodule: aanschaft is niet nodig, functionaliteit verplichtingenregistratie wordt nu bekeken op	



				ICT -	bruikbaarheid	
AR 12	Het erfpachtbestand bij de afdeling financiën is volgens interne mededelingen onvolledig. Er is geen afstemming met domeinbeheer	Zorg voor afstemming met domeinbeheer en probeer verdere volledigheid te realiseren.	Juni 2015	Evaluatie van mogelijkheid invoering van K2F erfpacht en grondbelasting modules ter bevordering van integratie van de administratie	Deze taak ligt nu bij Financien. Nog af te stemmen (periodiek) bij Domeinbeheer;	Adely/Maikel/Lu z/Neritza
ML 3.7	Erfpacht <ul style="list-style-type: none"> <li>Geen raadpleegbare vastlegging mutaties</li> <li>Geen interne controle</li> <li>Geen instructies</li> <li>Vastleggingen bezwaarschriften ontbreken</li> <li>Vastlegging aanslagregeling ontbreekt</li> <li>Er is geen interne termijn voor afwerking bezwaarschriften bepaald</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Zorg voor vastlegging mutaties</li> <li>Richt interne controle in</li> <li>Vastlegging bezwaarschriften bij binnenkomst, inclusief vastlegging van de afhandeling</li> <li>Vastlegging aanslagregeling</li> <li>Interne bepaling en bewaking termijn afwerking bezwaarschriften</li> <li>Stel werk instructies op</li> </ul>	Eind 2015 Eind 2015 Eind 2015 Eind 2015 Eind 2015	Aanschaf nieuw systeem wordt overwogen (zie AR 12)  Overleg noodzakelijk wat de juiste plaats is om eea te beleggen Zie Handboeken AO ML 2.2	Procedure per belasting/inkomstenssoort in de maak  IC-schema dient nog te worden aangevuld Is in behandeling OHW	Reggie/Adely/Ne ritza
ML 3.8	Grondbelasting	<ul style="list-style-type: none"> <li>Stel de juistheid en</li> </ul>	Juni 2015		O. a. ism Bearing	Reggie/NERITZA

<ul style="list-style-type: none"> <li>• Geen controle door OLB op ingebrachte gegevens in GGOG door Bearringpoint</li> <li>• Geen afspraken wie (OLB of BCN notariële gegevens in GGOG verwerkt</li> <li>• Geen instructies over behandeling bezwaarschriften; verwerken mutaties ;</li> <li>• Er is geen interne controle</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Maak afspraken wie (OLB of BCN notariële gegevens in GGOG verwerkt</li> <li>• Stel instructie op over registratie en behandeling bezwaarschriften; verwerken mutaties ;</li> <li>• Stel voor de verwerking van mutaties in intern controleplan op en voer dit uit.</li> </ul>	<p>Eind 2015</p>	<p>Zie erfpacht</p>	<p>point/GBRD</p> <p>Wordt nu gedaan door Neritza, door wekelijks een paar dagdelen bij B/CN de gegevens te verzamelen en verwerken</p> <p>Taak ligt bij Neritza, die hiervan register bijhoudt</p>	<p>Adely / NERITZA</p>
<p>AR 13</p> <p>Geen oordeel over de volledigheid van de opbrengsten van havengelden, vergoeringsrechten, reinigingsrechten, leges, precario rechten etc door het ontbreken van structurele interne controle op het naleven van</p>	<p>Richt interne controle in</p>	<p>2de helft 2015</p>	<p>Er wordt overwogen een nieuw havenadministratiesysteem aan te schaffen. Demo sessie in mei van IR Partners</p> <p>Project geactiveerd in samenwerking met direkte toezicht en handhaving</p>	<p>AO/IC-plan. PVA moet worden opgesteld. Eventueel uitbesteden.</p> <p>Zie IC-schema</p>	<p>Reggie/ ADELY</p> <p>Adely/ T &amp; H</p>

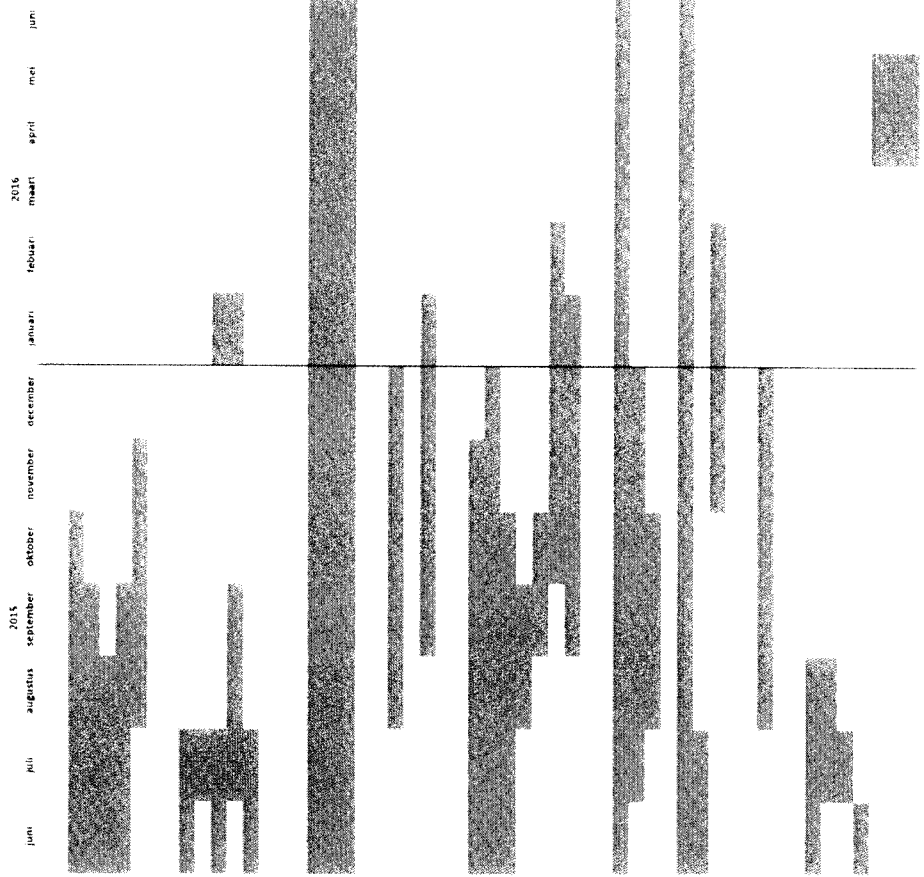
	procedures en het tijdig doorgeven van opbrengsten aan de afdeling financiën.					
AR 13	Specifiek voor de haven dienst wordt gewezen op het niet ontvangen /bewaren van externe bewijsstukken zoals douane aangiften ,manifesten en scheepsgegevens.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verzorg een onafhankelijke primaire registratie van scheepsbewegingen.</li> <li>• Stem opbrengst gegevens af met douane aangiften en manifesten.</li> </ul>	2de helft 2015	Bezien waar primaire registratie wordt belegd	AO/IC en procedurebeschrijvingen noodzakelijk	ADELV
ML 3.6	Havendienst <ul style="list-style-type: none"> <li>• Geen interne controle op juiste en volledige facturering</li> <li>• Geen primaire registratie beloodsing</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Interne controle op juiste en volledige facturering</li> <li>• Primaire registratie beloodsing</li> <li>• Kopieën van meetbrieven</li> <li>• Kopieën van douaneaangiften en manifesten</li> </ul>	2de helft 2015	Zie AR 13 Eerst moet haven zorgdragen voor opvragen en bewaren gegevens voordat IC mogelijk is	IC-schema	ADELV  Havenkantoor
AR 14.1	Er is geen beleid vastgesteld door de directe handhaving en toezicht voor de controle van derdengegevens.	Stel een beleid vast gericht op de controle van derdengegevens.	Juni 2015	SOAB geeft eerst aan voor welke processen /middelen	SOAB komt nog met duidelijke uitleg en instructies op dit punt	SOAB Directie handhaving

ML 2.1	Afdeling financiën is kwetsbaar door onevenredige verdeling van kennis en vaardigheden	Breng afdeling financiën kwalitatief en kwantitatief op sterkte	2 <sup>de</sup> helft 2015/ continu proces	Aan de hand van resultaten onderzoek SOAB naar functioneren afdeling Financiën;	Er ligt een conceptrapport. Concept rapport wordt in definitieve vorm uitgebracht zonder commentaar FIN.  Doorlopende evaluatie van het functioneren van de huidige bezetting/bijsturing op dagelijkse basis	SOAB advies Reggie
ML 3.3	Er is bij DROB geen formeel vastgestelde procedure voor prestatiemeting bij oplevering van werken door aannemers.	Formaliseer de prestatiemeting bij DROB	2 <sup>de</sup> helft 2015	Handboek AO DROB	Bekeken wordt of USONA-format aansluit bij praktijk/werkwijze/mogelijkheden voor invoering bij RO	IBI Directeur RO
ML 3.5	Lonen 1. Er is geen periodieke afstemming tussen financiële administratie en loonadministratie 2. Onjuiste functionaris houdt standenregister bij; 3. geen bewijzen voor entree en uitrede in pensioenfonds; 4. Afdelingen	<ul style="list-style-type: none"> <li>Maandelijkse afstemming lonen</li> <li>Functiescheiding/ loonboekingen/ standenregister</li> <li>Checklist in- en uitdienst tredingen</li> <li>Bevestiging aanwezigheid</li> <li>Partiele /roulerende controle loongegevens</li> <li>Acceptatietesten na wijzigingen</li> </ul>	Maandelijks sinds november 2014  continu	De uitbreiding van de opdracht voor de beschrijving AO/ IC moet worden geformaliseerd door Bestuurscollege  Interne afstemming FIN en P&O voor maandelijkse mutaties en jaartotalen		PEDRO (P&O) Ondersteuning door MARLEN en SUSY

<p>/directies ontvangen          Geen overzichten          welke medewerkers          voor hen werkzaam          zijn volgens de          loonadministratie,          hierdoor onvolkomen          aanwezigheidscontro-          les;          5. Geen roulerende          controle of          arbeidsovereenkomst          en juist in          salarisadministratie          zijn verwerkt;          6. Geen interne          controle op juiste          verwerking          wijzigingen in          Paymaster door          leverancier;          7. Geen controle op          juistheid nota's          pensioenfonds e.d.          door POI; geen          afstemming          deelnemerslijsten</p>	<p>leverancier</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Controle              afrekeningen              pensioenlasten en              sociale lasten</li> </ul>				
<p>ML 3.9          De volledige          behandeling van          motorrijtuigenbelasti-          ng ligt bij BCN. Er zijn</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Maak afspraken in              DAP over de              uitvoering van              werkzaamheden,</li> </ul>	<p>Juli 2015</p>	<p>Na ondertekening van          convenant kan het DAP          worden opgepakt</p>	<p>Staat op agenda van regulier          overleg OLB – B/CN (zie          agenda/verslag/actielijst)          DAP in beheer bij OLB.</p>	<p>Reggie/Neritza</p>

	geen afspraken over administratieve procedures; het beheer van bestanden ed.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• vastleggingen en interne controle</li> <li>• Maak afspraken in DAP over beheer MRB bestanden</li> <li>• Maak afspraken over het beheer van stickers, kentekenplaten etc</li> </ul>		Bespreking met Gezaghebber/Gedeputeerde mbt PVA voor motorrijtuigenbelasting; nagaan mogelijkheid om advv lijst van kentekenhouders middels afstemming met Burgerzaken informatie te krijgen van adressen	Inmiddels is met B/CN afgesproken dat hun systeem m.b.t. MRB niet meer gebruikt zal worden. De uitgifte van kentekenplaten ligt nu weer volledig bij OLB. Betalingen en stickers worden wel door B/CN afgehandeld.	Reggie/Adely/Cactus/ BCN
ML 3.10	Logeergastenbelasting en autoverhuurbedraging <ul style="list-style-type: none"> <li>• Er is geen aansluiting tussen financiële administratie en de heffingsadministratie</li> <li>• Er zijn geen richtlijnen voor het opleggen van aanslagen</li> <li>• Er zijn geen instructies voor de behandeling van bezwaarschriften</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Aansluiting met financiële administratie</li> <li>• Stel instructies op voor (tijdig) opleggen naheffingen</li> <li>• Stel richtlijnen op voor behandelen van bezwaarschriften</li> <li>• Stel interne controleplan op en voer dit uit</li> </ul>	Juli 2015, continu	Overleg noodzakelijk wat de juiste plaats is om eea te beleggen.	Zie ook handhavingsplan toeristenbelasting/verhuurbedraging motorrijtuigen Accountant vraagt om boekingen van de ambtshalve aanslagen. Deze posten kunnen op een tussenrekening worden geboekt voor aansluiting met BCN bestanden, echter met een voorziening hiervoor. Discussiepunt met accountant	Reggie/Adely/M AIKEL/SOAB

Controleverordening Beheersverordening Controleprotocol	Maart 2014		
Maandrapportage	continu	Vanaf 2014 ingevoerd	Reggie/LUZMAR 1
Contractenregister	Juli 2015	Moet nagegaan worden	Reggie/Suzy
Dividendebeleid	Juni 2015	Concept gereed sinds december 2012, ligt nu bij JAZ; nieuw concept in behandeling door FIN/BHM – januari 2015	Reggie
Grondbeleid	Juni 2015	Moest op klein onderdeel worden aangepast. Ligt inmiddels weer bij ER	Reggie
Subsidiebeleid	Juni 2015	Voorstel ligt bij directe Samenleving en Zorg	ELLEN



- 1 **Bemanning van de afdeling Financien**  
Hoofd Afdeling Financien  
Senior Controller  
Medewerker C  
Medewerker B, N  
Vervanging medewerkers A, Z.
- 2 **Optimalisering installatie en gebruik KZF**  
evaluatie installatie/richting, software  
evaluatie noodzaak bijdrage rapportage software  
invoert installatie rapportage/modellen bestaand/nieuw  
aanmaken nieuwe modellen/insamling medewerkers  
update KZF voor interne rapportage 2015.
- 3 **Behersing interne procedures mbt verplichtingen**  
volgaven en budgetbeheer  
verplichtingenadministratie  
interne controle matrix  
creëren administratieve procedurebeheer intern/act
- 4 **Volledigheid registratie van onroerend goed OLB**  
vergelijking databases RKO, Kijaster, FIN, RIN  
vaststelling basis betreffende diverse modellen  
verbaat grondbelasting, VGB.
- 5 **Behersing interne processen (AQ/IC)**  
financien, belastingen, erfbat, grondbelasting  
financien, MRB medewerkers  
Havenautor, AQ/IC interne systemen  
financien, algemeen update  
Kwartaalrapportage  
RKO, AQ/IC interne systemen  
Toezicht & toezichting, overige activiteiten AQ
- 6 **Deelrekenbeheer, belastingen / haargegeven**  
Klein maar noodzakelijk met betrekking tot  
analyse van belastingen, belastingen, opschoning  
analyse 0/1 punten belastingen  
controle aanpak van totale mutaties  
Belasting, aanpak van belastingen, etc.  
aanpak erfbat / grondbelasting 2015  
opschoning, aanpak belastingen, waardering
- 7 **verplichtingen werklozen pensioen**  
duidelijkheid inzake verantwoordelijkheid, bestuurlijk
- 8 **Waardering deelnemingen**  
Jaarrekeningen BHM 2014, AIA  
Jaarrekeningen OIB 2013 - 2014 / AIA  
Waardering BA 2014 / AIA  
Jaarrekening WER, AIA 2014  
Jaarrekeningen WER 2015  
Jaarrekeningen BHM 2015  
Jaarrekeningen BA/OIB 2015