



**STAATSBLAD
van de
REPUBLIEK SURINAME**

**Beschikking van de Minister van Financiën van 9 december 2004
La. F. No 5870 houdende vaststelling Instructie Begrotingsadministratie en
Begrotingsverantwoording**

DE MINISTER VAN FINANCIËN

Gehoord de Directeur van Financiën:

GELET OP:

- de Comptabiliteitswet (G.B. 1952 no. 111, zoals laatstelijk gewijzigd bij S.B.2003 no. 76);
- het Comptabiliteitsbesluit (G.B. 1953 no. 100, juncto S.B. 1980 no. 138, zoals laatstelijk gewijzigd bij S.B. 1997 no. 15);

OVERWEGENDE:

dat voor een efficiënte en effectieve beheer van de overheidsmiddelen en – goederen het noodzakelijk is dat de administratie op een verantwoordelijke wijze plaatsvindt;

dat in dat kader instructies worden verstrekt voor een beter financieel beheer en materieel beheer.

HEEFT BESLOTEN

- I. Vast te stellen dat de instructies zoals vastgesteld bij S.B. 2003 no. 127 (Beschikking van de Minister van Financiën van 30 december 2003 La.F.no 5670 houdende vaststelling Instructie Begrotingsadministratie en Begrotingsverantwoording) vervangen wordt door de bij deze beschikking behorende Instructie Begrotingsadministratie en Begrotingsverantwoording.
- II. Te bepalen dat:
 - a. deze Instructie in werking treedt met ingang van 1 januari 2005
 - b. met de inwerkingtreding van deze Instructie de Handleiding CKB vervalt
 - c. afschrift van de beschikking en de bijbehorende instructie in het Staatsblad van de Republiek Suriname worden bekendgemaakt;
 - d. afschrift van deze beschikking te zenden aan de Voorzitter van de Rekenkamer van Suriname. De Manager van de Centrale Landsaccountsdiens, de Directeur van het Kabinet van de President van de Republiek Suriname, de Directeur van het Kabinet van de Vice-President van de Republiek Suriname, alle departementsdirecteuren, de Hoofden van de afdelingen Comptabiliteit, Centrale Begrotingsboekhouding, Thesaurie-Inspectie en Begrotings- en Financiële Zaken van Financiën.

Paramaribo, de 9^e december 2004

H.S. HILDENBERG

Uitgegeven te Paramaribo, de 5^e januari 2005
De Minister van Binnenlandse Zaken

U. JOELLA-SEWNUNDUN

1. Algemeen

De financiële afdelingen op de ministeries/directoraten zijn verantwoordelijk voor een ordentelijke en controleerbare registratie van de begrotingsuitputting. Dit houdt in dat zij een volledige registratie moeten voeren. Deze registratie omvat:

1. de registratie van de uitgaven (dit bestaat uit de verbonden bedragen, de registratie van de leveringen en verrichte diensten en de gerealiseerde bedragen)
2. de registratie van de inkomsten
3. de registratie van de liquide middelen (de kassen en de bankrekeningen)

Indien niet alle inkomsten en uitgaven in de registraties worden opgenomen is sprake van onvolledige registraties. Omdat de registratie een essentieel onderdeel is van het beheer van de Staatsfinanciën is bij onvolledige registratie sprake van een gebrekkig beheer van de Staatsfinanciën. Een dergelijke situatie is niet wenselijk.

In deze instructie wordt geregeld wat er maandelijks (in verband met het monitoren van de begroting) en jaarlijks (i.v.m. de op te stellen rekeningen) moet worden gerapporteerd aan de Centrale Begrotingsboekhouding (CBB) van het Ministerie van Financiën. De ministeries zijn vrij in het inrichten van hun administratie. Wel moeten zij waarborgen dat op basis van de door hun gevoerde administratie de rapportages aan CBB opgesteld kunnen worden. Hierbij dient een aantal randvoorwaarden in acht te worden genomen. Zodra de aansluiting op het FINIS systeem is gerealiseerd moet er verplicht gebruik worden gemaakt van dit systeem.

2. Randvoorwaarden voor de registraties

2.1 Financieel beheer

Het financieel beheer houdt in dat de gelden conform de begrotingswet worden besteed en op een ordelijke en controleerbare wijze worden geadministreerd. Dit houdt in dat deze administratie juist, volledig en tijdig moet zijn. Tevens moet de administratie op een zodanig wijze worden ingericht dat de bewijsstukken van de diverse mutaties in deze administratie, traceerbaar zijn. De codes die gehanteerd moeten worden bij de registraties zijn afhankelijk van het codeersysteem welke gehanteerd wordt binnen de overheid met ingang van 1 januari 2005. De registratie vindt hierbij plaats volgens het systeem van de kostenplaatsen en kostensoorten. Een kostenplaats is hierbij de afdeling of een beleidsmaatregel die kosten veroorzaakt c.q. voor wie de uitgaven bestemd zijn, en de kostensoort is een aanduiding van de aard van de uitgaven.

2.2 Begroting in relatie tot de registratie

De op de departementen te voeren administratie over de begrotingsuitputting moet ingericht worden rekening houdend met de wettelijke eisen die gesteld worden aan de uitgangspunten van de begroting.

Voor de uitgaven betekent dit dat een registratie volgens het systeem van de kostenplaatsen en kostensoorten moet worden bijgehouden voor alle diensten (gewone, buitengewone en ontwikkelingsdienst). Voor de gewone dienst moet tevens een groepering plaatsvinden naar totalen per kostensoort. Voor de buitengewone dienst en ontwikkelingsdienst moet de groepering plaatsvinden naar kostenplaats (beleidsmaatregel).

Voor de inkomsten betekent dit dat per middel zoals opgenomen in de begroting, met dezelfde omschrijving als in de begroting, een registratie moet worden bijgehouden. Ook voor de middelen geschiedt de registratie op kostensoortniveau volgens het codeersysteem welke in werking treedt met ingang van 1 januari 2005.

De ministeries zijn vrij in het inrichten van hun administratie. Wel moeten zij waarborgen dat op basis van de door hun gevoerde administratie de rapportages aan CBB opgesteld kunnen worden. Om dit te garanderen is een aantal randvoorwaarden, dat in acht moeten worden genomen. Zodra de aansluiting op het FINIS systeem is gerealiseerd moet er verplicht gebruik worden gemaakt van dit systeem.

Deze randvoorwaarden zijn nodig omdat de registraties op de ministeries gebruikt worden bij het opstellen van de maandelijks informatie over de begrotingsuitvoering en de jaarlijks op te stellen rekening.

2.3 Randvoorwaarden

Randvoorwaarde 1 Het kunnen traceren van de brondocumenten uit de registratie

Aangezien de ministeries voor hun eigen begroting het beheer moeten voeren is een goede registratie per transactie nodig. Dit is ook relevant voor de 'audit trail' die noodzakelijk is voor de CLAD en de Rekenkamer. Deze controleorganen moeten op eenvoudige wijze middels de vastleggingen in de administratie, de ten grondslag liggende facturen/onderliggende bewijsstukken kunnen raadplegen voor hun controle. Dit is een basis voorwaarde voor het inrichten van de administratie.

Randvoorwaarde 2 Afgrenzing dienstjaren

Voor elk dienstjaar dient er een aparte administratie gevoerd te worden. Indien eind van het jaar zaken zijn die overlopen, omdat deze nog niet geleverd zijn of nog niet gerealiseerd zijn dient dit overgenomen te worden in de nieuw te openen administratie. Indien er bijvoorbeeld in 2005 een bestelbon is afgestempeld is het verbonden in 2005, echter als deze geleverd is in het nieuwe dienstjaar moet dit nieuwe dienstjaar financieel belast worden en dus moet het in de administratie van het nieuwe dienstjaar opgenomen worden. Deze posten hebben dan een verbonden bedrag in 2005, maar een verevening (verbonden van de levering) in 2006. Anders gezegd: de begroting wordt belast in 2005 en de financiën van de overheid in 2006

Randvoorwaarde 3 Begrotingsstelsel en administratie

De te hanteren begrotingsstelsel is vastgelegd in de Comptabiliteitsverordening (G.B. 1952 No. 11) artikel 10 en 25:

- artikel 10 : Belastingen en andere middelen worden geboekt ten voordele van de dienst van het jaar, waarin zij ontvangen worden.
- artikel 25 : De uitgaven behoren tot de dienst van het jaar, waarin de rechten der schuldeisers zijn verkregen.....

Het kasstelsel voor de ontvangsten houdt in dat de middelen ten gunste van een begrotingsjaar komen op het moment dat deze ontvangen zijn.

Het verkregen rechten stelsel voor de uitgaven houdt in dat de begroting belast wordt op het moment dat een derde een recht verkregen heeft op de overheid. Dit is op het moment dat door deze derde een levering is geschied conform de opdrachtverstrekking. Vooral deze twee wetsartikelen geven richting aan de momenten die moeten worden vastgelegd in de begrotingsadministratie.

Bij het registreren van de ontvangsten is een groepering naar soort middel van belang. Deze groepering moet aansluiten met de groepering in de begroting. In de begroting van elk ministerie komen ontvangsten voor. Als er drie soorten van ontvangsten begroot zijn betekent dit dat ook 3 soorten van ontvangsten geregistreerd moeten worden. Indien u vragen heeft over welke kostensoorten (dit is een unieke aanduiding van de middelensort in een code) te gebruiken bij welke middelensorten zoals onderscheiden in de begroting kunt u altijd contact op nemen met de Centrale Begrotingsboekhouding (CBB).

Randvoorwaarde 4 Donorgefinancierde beleidsmaatregelen

Alle donorgefinancierde beleidsmaatregelen moeten in de administratie zijn opgenomen. Dit betekent dat betalingen die niet gedaan worden door de Centrale Betaaldienst (CBD) maar ten laste komen van een bankrekening waarop donormiddelen ontvangen zijn als voorschot, ook in de registraties tot uitdrukking moet komen. De ontvangen middelen op de bankrekening moeten als middel in de registratie worden opgenomen. De betalingen ten laste van deze donorgelden voor het desbetreffende beleid moet als begrotingsbelasting op de desbetreffende kostenplaats worden geregistreerd.

Ingeval er geen voorschot door donoren wordt betaald, maar de betalingen via de donoren zelf geschieden nadat alle stukken zijn aangeleverd is het bedrag van de declaratie richting de donor een begrotingsbelasting maar tegelijkertijd ook een middel. Dit dient dan ook als zodanig in de administratie verwerkt te worden. Dus in de registratie wordt dan zowel een middel geregistreerd als een uitgave voor het bedrag gelijk aan het declaratiebedrag,

Randvoorwaarde 5 Rapportage CBB

Op basis van het begrotingsstelsel moet voor de uitgaven in ieder geval bijgehouden worden het bedrag waarvoor geleverd is in de maand of in het jaar waarover gerapporteerd wordt. In verband met de maandelijke rapportage aan CBB over de begrotingsuitputting dienen de volgende gegevens verstrekt te worden.

1. rapportage over de uitgaven plus een toelichting hierop
2. rapportage over de ontvangsten plus een toelichting hierop
3. rapportage over de kassen en banken plus een toelichting hierop.

Ad 1.

Hier moet de begrotingsuitputting per kostenplaats per kostensoort (detailniveau, voorheen waren dit de begrotingsartikelen) worden weergegeven. Deze gegevens worden per maand en per jaar verstrekt en betreffen de volgende bedragen van de desbetreffende maand of jaar:

- Verbonden bedrag (alle verbonden bedragen in de maand of in het jaar waarover gerapporteerd moet worden).
- Leveringen en verrichte diensten (alle leveringen en verrichte diensten in de maand of in het jaar waarover gerapporteerd moet worden).

- Gerealiseerd bedrag (alle realisatie in de maand of in het jaar waarover gerapporteerd moet worden)

Voor de rapportage van de totalen per kostensoort dienen de volgende gegevens verstrekt te worden. Deze gegevens worden per maand en per jaar verstrekt en betreffen de volgende bedragen van de desbetreffende maand en jaar met uitzondering van het begroot bedrag hier staat altijd het jaartotaal:

- Het begroot bedrag, jaartotaal
- Het bedrag van de toegekende kredietopening en autorisaties (toegekend in de maand of in het jaar waar de rapportage betrekking op heeft).
- Verbonden bedrag (alle verbonden bedragen in de maand of in het jaar waarover gerapporteerd moet worden)
- Leveringen en verrichte diensten (alle leveringen in de maand of in het jaar waarover gerapporteerd moet worden)
- Gerealiseerd bedrag (alle realisaties in de maand of in het jaar waarover gerapporteerd moet worden)

Specifiek voor het ministerie van Buitenlandse Zaken geldt dat voor de begrotingsbelasting van de buitenlandse posten in de rapportage een kolom 'voldaan' opgenomen moet worden omdat deze begrotingsbelasting reeds 'voldaan' is.

Een format voor deze rapportage is als bijlage 1 opgenomen.

Naast de hierboven genoemde cijfermatige rapportage van de uitgaven dient in de rapportage tevens een toelichting op deze cijfers te worden verstrekt.

In de toelichting over de uitgaven moet worden ingegaan op de relatie tussen het begroot bedrag en de begrotingsuitputting (het verbonden bedrag van de leveringen). Afwijkingen ten opzichte van het begroot bedrag moeten geanalyseerd worden. De redenen van de overschrijdingen of onderschrijdingen moeten toegelicht worden. De aansluiting met de beleidsmatige toelichting in de begroting is hierbij essentieel. Belangrijk hierbij is ook dat in de toelichting specifiek aandacht moet worden besteed aan de beleidswijzigingen in de buitengewone en ontwikkelingsdienst.

Ad 2.

Op basis van de administratie die gevoerd moet worden van de ontvangen middelen moet maandelijks een rapportage opgesteld worden van de in die maand ontvangen middelen. Hierin zijn de volgende gegevens opgenomen:

- Kostensoort (dit is een code die toegekend wordt aan een bepaalde middelensort volgens het codeersysteem, voorheen waren dit de middelcodes)
- Begroot bedrag (jaartotaal)
- Ontvangen bedrag in maand of in het jaar waarop de rapportage betrekking heeft.
- Afstorting op de bankrekening van de Centrale Bank van Suriname 31.4101 in de maand of in het jaar waarop de rapportage betrekking heeft.

Een format voor deze rapportage is als bijlage 2 opgenomen.

Naast de hierboven genoemde cijfermatige rapportage van de ontvangsten dient in de rapportage tevens een toelichting op deze cijfers te worden verstrekt.

Dit houdt in dat er in het kort wordt weergegeven welke gelden zijn ontvangen. Tevens moet hierbij ingegaan worden op de relatie tussen de ontvangen bedragen en het begroot bedrag, waarbij een analyse van afwijkingen moeten worden gegeven. Hierbij is tevens van belang het beleid welke gevoerd wordt ten aanzien van deze inkomsten, in de analyse te betrekken. Tevens moet hierbij worden aangegeven of de gelden zijn afgestort op de algemene rekening van het Ministerie van Financiën, zo nee dan moet ingegaan worden op de redenen die hieraan ten grondslag liggen.

Ad 3.

Ten behoeve van een volledig inzicht in de Staatsfinanciën is het noodzakelijk dat de ministeries per maand aangeven wat de saldi zijn in de diverse kassen en wat de saldi zijn op de door haar beheerde bankrekeningen. Tevens moeten zij de mutaties op deze kassen en banken aangeven op basis van hun administratie, zodat inzichtelijk is welke mutaties hebben plaatsgehad.

Naaste de hierboven genoemde cijfermatige rapportage dient in de rapportage tevens een toelichting op deze cijfers te worden verstrekt. Per kas en bankrekening moet een toelichting geschreven worden op de uitgaven en inkomsten ten laste/ten gunste van deze kas en bankrekening. In deze toelichting dient voor zowel de uitgaven als de inkomsten aangegeven te worden wat deze omvatten.

Tevens moet aangegeven worden hoe deze kas of bankrekening wordt gevoed (hoe komt men aan de middelen op de kas of bankrekening) en waarvoor deze middelen zijn/worden aangewend.

Daarnaast is het belangrijk te weten dat alle middelen die door de ministeries zelf worden ontvangen afgestort moeten worden op de algemene rekening van het Ministerie van Financiën bij de Centrale Bank van Suriname bankrekening 31.4101. Indien er afwijkende afspraken gemaakt zijn hierover dient dit in de toelichting op de rapportage vermeld te worden.

Een format voor deze rapportage is als bijlage 3 gevoegd..

Randvoorwaarde 6 Materieel beheer

Het materieel beheer houdt in dat alle bezittingen van de overheid, los van de wijze waarop deze zijn gefinancierd (via de eigen middelen of via donorgelden) op een zodanige wijze worden beheerd dat deze in goede staat blijven verkeren en niet kwijtraken. Dit houdt in dat alle bezittingen van de overheid, van roerend tot onroerend, geregistreerd moeten worden. Op basis van de geregistreerde bezittingen bestaat dan meer zicht op onderhoudswerkzaamheden die betrokken moeten worden in de meerjaren beleidsbegroting. Bij vervreemding moet de geëigende procedure in acht worden genomen. Ook de registratie van deze bezittingen moet op een ordelijke en controleerbare wijze geschieden.

Hiervoor wordt verwezen naar de bestaande richtlijnen t.a.v. het beheer, de administratie, de verkoop en de overdracht van landsgoederen. La. F/Th. No. 141.

3. **Rapportages CBB**

De BFZ'ten van de desbetreffende ministeries hebben een rapportageplicht aan het Ministerie van Financiën, deze is gedelegeerd aan de CBB. Hiertoe zal zij:

- maandelijks de rapportages, zoals in de bijlage 1, 2 en 3 is vermeld, overleggen uiterlijk de 7de van de maand volgend op de rapportagem maand. Het is gewenst deze rapportage geautomatiseerd in Excel aan te leveren. De format die hierbij gehanteerd moet worden voor de uitgaven is als bijlage 1 gevoegd, het format voor de ontvangen middelen is als bijlage 2 gevoegd, en het format voor de kassen en banken is als bijlage 3 gevoegd.
- jaarlijks de rapportage, zoals in de bijlage 1, 2 en 3 is vermeld, overleggen uiterlijk 30 april van het jaar volgend op het jaar waar de rapportage betrekking op heeft. Het is gewenst deze rapportage geautomatiseerd in Excel aan te leveren. Het format is gelijk aan het format voor de maandelijkse rapportage zoals in bijlage 1, 2 en 3 opgenomen.

BIJLAGE 1 **FORMAT RAPPORTAGE UITGAVEN**

Cijfermatig

Overzicht 1 Rapportage per kostenplaats en kostensoort (voorheen begrotingsartikelen)

-1A- Kostenplaats en kostensoort	-3- Verbonden bedrag	-4- Leveringen en verrichte diensten	-5- Gerealiseerd bedrag	-6- Voldaan
.....				
.....				
Subtelling kostensoort 10				
.....				
.....				
Subtelling kostensoort 20				
.....				
Totaal generaal				

Overzicht 2 Groepering Gewone Dienst naar totalen per kostensoort

-1A- Kostensoort	-1B- Begroot bedrag	-2- Kredietopening en autorisaties	-3- Verbonden bedrag	-4- Leveringen en verrichte diensten	-5- Gerealiseerd bedrag	-6- Voldaan
Kostensoort 10						
Kostensoort 20						
.....						
Totaal generaal						

Overzicht 3 Groepering buitengewone en ontwikkelingsdienst naar kostenplaats
(voorheen beleidsmaatregel)

-1A-	-1B-	-2-	-3-	-4-	-5-	-6-
Kostenplaatsen	Begroot bedrag	Kredietopening en autorisaties	Verbonden bedrag	Leveringen en verrichte diensten	Gerealiseerd bedrag	Voldaan
Kostenplaats.						
Kostenplaats						
.....						
Totaal generaal						

Hieronder wordt per kolom aangegeven wat in de betreffende kolom moet worden ingevuld

Kolomnummer	Wat moet in deze kolom worden ingevuld?
1A	In deze kolom wordt vermeld de kostenplaats/ kostensoort.
1B	Hier wordt het bedrag van de jaarbegroting vermeld.
2	Hier wordt vermeld het bedrag van de toegekende kredietopening inclusief de autorisaties, toegekend <u>in</u> de maand of <u>in</u> het jaar waarover gerapporteerd wordt.
3	In deze kolom wordt het totaal verbonden bedrag vermeld. Dit is de sommatie van de bedragen zoals vermeld op de afgestempelde bestelbonnen <u>in</u> de maand of <u>in</u> het jaar waarover gerapporteerd wordt.
4	Van alle leveringen wordt in deze kolom het totaal verbonden bedrag van de levering vermeld. Dit is de sommatie van de bedragen zoals vermeld op de afgestempelde bestelbonnen ten laste van het betreffende kostenplaats/kostensoort waar al een levering voor is geschied. Het gaat hierbij om het verbonden bedrag van de leveringen voor leveringen <u>in</u> de maand of <u>in</u> het jaar waarover gerapporteerd wordt.
5	Hier wordt vermeld het bedrag zijnde de sommatie van alle door Comptabiliteit goedgekeurde betaalbaarstellingen <u>in</u> de maand of <u>in</u> het jaar waarover gerapporteerd wordt.
6	In deze kolom wordt slechts door het ministerie van Buitenlandse Zaken aangegeven wat er van de buitenlandse posten voldaan is.

Toelichting

Naast de hierboven genoemde cijfermatige rapportage van de uitgaven dient in de rapportage tevens een toelichting op deze cijfers te worden verstrekt.

In de toelichting moet worden ingegaan op de relatie tussen het begroot bedrag en de begrotingsuitputting (het verbonden bedrag van de leveringen). Afwijkingen ten opzichte van het begroot bedrag moeten geanalyseerd worden. De redenen van de overschrijdingen of onderschrijdingen moeten toegelicht worden.

De aansluiting met de beleidsmatige toelichting in de begroting is hierbij essentieel. Belangrijk hierbij is dat in de toelichting specifiek aandacht moet worden besteed aan de beleidswijzigingen in de buitengewone en ontwikkelingsdienst.

BIJLAGE 2 RAPPORTAGE ONTVANGEN MIDDELEN

Cijfermatig

-1- Kostensoort	-2- Begroot bedrag	-3- Ontvangen bedrag	-4- Afgestort op bankrekening 31.4101
.....		SRD	SRD
.....		SRD	SRD
Totaal ontvangsten

Hieronder wordt per kolom aangegeven wat in de betreffende kolom moet worden ingevuld

Kolomnummer	Wat moet in deze kolom worden ingevuld?
1	In deze kolom wordt vermeld de kostensoort, dit is een numerieke aanduiding van de desbetreffende kostensoort beginnende met 80.xx.xx
2	Hier wordt het bedrag vermeld van de jaarbegroting.
3	In deze kolom wordt vermeld het totale bedrag van de ontvangen gelden <u>in</u> de maand of in het jaar waarop de rapportage betrekking heeft.
4	In deze kolom moet vermeld worden welk bedrag is afgestort op deze bankrekening <u>in</u> de maand of <u>in</u> het jaar waarop de rapportage betrekking heeft.

Toelichting

Naast de hierboven genoemde cijfermatige rapportage dient in de rapportage tevens een toelichting op deze cijfers te worden verstrekt. Voor de inkomsten houdt dit in dat er in het kort wordt weergegeven welke gelden zijn ontvangen. Tevens moet hierbij ingegaan worden op de relatie tussen de ontvangen bedragen en het begroot bedrag, waarbij een analyse van afwijkingen moeten worden gegeven.

Hierbij is tevens van belang het beleid welke gevoerd wordt ten aanzien van deze inkomsten in de analyse te betrekken. Tevens moet hierbij worden aangegeven of de gelden zijn afgestort op de algemene rekening van het Ministerie van Financiën, zo nee dan moet ingegaan worden op de redenen die hieraan ten grondslag liggen.

BIJLAGE 3 RAPPORTAGE KASSEN EN BANKEN

Kassen en banken

Van alle kassen en banken moet een overzicht worden gegeven van de saldi in de kassen respectievelijk op de banken. Dit kan geschieden in onderstaande format. De bedragen dienen in SRD bedragen vermeld te worden. Indien het valuta kassen of bankrekeningen betreft dienen de valutabedragen vermeld te worden.

Cijfermatig

Kas/bank	Saldo per primo rapportage maand	Saldo per ultimo rapportage maand
Kas 1	SRD 825.000	
Kas 2	\$ 500	
Bank 31507 CBvS...		

Per kas/bank moet een overzicht worden opgesteld van de gelden die zijn ontvangen, gesplitst naar aard van de ontvangst en moeten de uitgaven gesplitst worden naar de aard van de uitgave. Dit kan geschieden als volgt:

Kas nr.../bank nr.....	Beginsaldo	Inkomsten	Uitgaven	Eindsaldo
	SRD 500.000			SRD 125.000
	\$ 25			\$ 15
Niet belastingmiddelen				
- kostensoort (cf begroting)		SRD 150.000		
-		SRD 50.000		
Betaald voor:				
- kostensoort...			SRD 175.000	
-			\$ 10	

Toelichting

Naaste de hierboven genoemde cijfermatige rapportage dient in de rapportage tevens een toelichting op deze cijfers te worden verstrekt. Per kas en bankrekening moet een toelichting geschreven worden op de uitgaven en inkomsten ten laste/ten gunste van deze kas en bankrekening. Tevens moet aangegeven worden hoe deze kas of bankrekening wordt gevoed (hoe komt men aan de middelen op de kas of bankrekening) en waarvoor deze middelen zijn/worden aangewend.