



De Eilandraad van het Openbaar Lichaam Saba

Eilandraadsvoorstel

nr.2012.7

Eilandraadsvergadering: donderdag 28 juni 2012

Agendapunt:

Portefeuillehouder: B.P. Zagers BA

Voor informatie: afdeling Financien
bijlage(n): geen

Onderwerp: Eilandsverordening Financieel Beheer

Voorstel: Vaststellen Eilandsverordening Financieel Beheer Saba

Aan de Eilandraad,

1. Samenvatting

Op grond van artikel 34 van de Wet Financiën BES dient de eilandsraad door middel van een eilandverordening de uitgangspunten voor het financieel beheer en de inrichting van de financiële organisatie vast te stellen. Door middel van deze eilandverordening wordt hieraan invulling gegeven, waarbij tevens als leidraad is genomen het Besluit Begroting en Verantwoording BES (BBVBES).

De kaders voor de op te maken begroting worden bepaald door de jaarlijkse kaderbrief van het Cft, een conceptbegroting op basis van ongewijzigd beleid en vervolgens de keuze van de eilandsraad op basis van een (concept) beleidsplan. Het beleidsplan wordt gemaakt volgens de voorschriften van Beleid Begroting en Verantwoording BES. In de begroting worden in aparte paragrafen aandacht besteed aan: lokale heffingen; weerstandsvermogen; onderhoud kapitaalgoederen; bedrijfsvoering; deelnemingen; grondbeleid; collectieve sector.



De Eilandraad van het Openbaar Lichaam Saba

De begroting bevat naast het budget voor het komende jaar tevens de financiële doorwerking op de drie opvolgende jaren.

De eilandsraad stelt de begroting uiterlijk 1 november vast, nadat het bestuurscollege de begroting uiterlijk 1 september aan de eilandsraad heeft aangeboden. Het bestuurscollege zorgt dat de vastgestelde begroting voor 15 november naar de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties wordt gezonden.

Het Bestuurscollege informeert de eilandsraad na afloop van elk kwartaal door middel van rapportages. De inrichting van de rapportages sluiten aan bij de functie-indeling van de begroting.

De eilandsraad machtigt het bestuurscollege om overschrijving van begrotingsbedragen tussen functies uit te voeren op basis van voorwaarden. Het bestuurscollege regelt ingebouwde maatregelen in de administratieve organisatie voor de interne controle. Het bestuurscollege kan beheershandelingen incidenteel laten toetsen.

Elk jaar overlegt het Bestuurscollege een jaarrekening met een jaarverslag. In het jaarverslag legt het Bestuurscollege verantwoording af over de uitvoering van de begroting. De verklaring van de accountant wordt opgenomen in de jaarstukken. Het Bestuurscollege stuurt de door de eilandsraad vastgestelde jaarstukken voor 15 juli aan de Minister van BZK door tussenkomst van het Cft.

Naast de genoemde extra paragrafen biedt het Bestuurscollege tevens een staat van subsidies en inkomensoverdrachten aan bij de begroting en de jaarrekening. In deze verordening worden regels gesteld voor de waardering en afschrijving van de vaste activa. Tevens wordt er een voorziening gevormd voor oninbare vorderingen. Het Bestuurscollege biedt bij de begroting een staat van reserves en voorzieningen aan. Het bestuurscollege draag zorg voor een actuele en volledige registratie van bezittingen.

De kaders voor de inrichting van administratie en de financiële administratie zijn in deze verordening opgenomen. Het bestuurscollege stelt nadere regelgeving voor het administratieve proces, die door de eilandsraad worden vastgesteld.

2. Reden raadsbesluit

Op grond van artikel 34 van de Wet Financiën BES dient de eilandsraad door middel van een eilandverordening de uitgangspunten voor het financieel beheer en de inrichting van de financiële organisatie vast te stellen. Door middels van deze eilandverordening wordt hieraan invulling gegeven, waarbij tevens als leidraad is genomen het Besluit Begroting en Verantwoording (BBVBES).

3. Toelichting en overzicht van beleidskeuzes

NVT



De Eilandraad van het Openbaar Lichaam Saba

4. Wettelijke basis

Wet Openbare Lichamen Bonaire, ST. Eustatius en Saba Artikel 149:

1. Eilandsverordeningen worden door de eilandsraad vastgesteld voor zover de bevoegdheid daartoe niet bij de wet of door de eilandsraad krachtens de wet aan het bestuurscollege of de gezaghebber is toegekend.

Wet Financiën Openbare Lichamen Bonaire, Sint Eustatius en Saba art.34:

1. De eilandraad stelt bij eilandverordening de uitgangspunten vast voor het financieel beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie. Deze eilandverordening waarborgt dat wordt voldaan aan de eisen van rechtmatigheid, doelmatigheid, verantwoording en controle.

2. De eilandverordening wordt na vaststelling gezonden aan het College financieel toezicht.

5. Middelinzet

N.V.T.

6. Betrokkenheid burgers en instanties

N.V.T.

7. Aanpak en planning

N.V.T.

Wij stellen u voor te besluiten conform bijgevoegd ontwerp eilandraadsbesluit.

De eilandsecretaris,

Drs. M van der Velde



de gezaghebber,

J.G.A. Johnson M. Ed



De Eilandraad van het Openbaar Lichaam Saba

De eilandsraad van het Openbaar Lichaam Saba,

nr.2012.7

gelezen het eilandraadsvoorstel van het bestuurscollege en

gelet op art. Artikel 34 lid 1 van de Wet Financiën Openbare Lichamen-BES en artikel 149 van de Wet Openbare Lichamen Bonaire, St. Eustatius en Saba (WolBES)

Besluit:

De Eilandsverordening Financieel Beheer Saba vast te stellen

Eilandsverordening Financieel Beheer Saba

HOOFDSTUK 1

Algemene bepalingen

Artikel 1 Begripsbepalingen

Deze eilandverordening verstaat onder:

- a.* kaderbrief: een jaarlijks schrijven van het College financieel toezicht (Cft) waarin het maximale financiële kader voor het begrotingsjaar wordt vastgesteld. Het verschil tussen de omvang van de doorlopende verplichting uit voorgaande jaren en dit door Cft vastgestelde financiële kader vormt de financiële beleidsruimte voor het begrotingsjaar.
- b.* begroting: de begroting waarmee de eilandsraad de kaders vaststelt voor zowel het beleid als de financiën;
- c.* sector: elke organisatorische eenheid binnen de ambtelijke organisatie, als zodanig door het bestuurscollege aangewezen;
- d.* afdeling: elke organisatorische eenheid binnen een sector, als zodanig door het bestuurscollege aangewezen;
- e.* mandaat: de bevoegdheid om in naam van een bestuursorgaan besluiten te nemen;
- f.* administratie: het systematisch verzamelen, vastleggen, verwerken en verstrekken van informatie ten behoeve van het besturen, het functioneren en het beheersen van (onderdelen van) de organisatie van het openbaar lichaam en ten behoeve van de verantwoording die daarover moet worden afgelegd;
- g.* financiële administratie: het systematisch verzamelen, vastleggen, verwerken en verstrekken van de financiële gegevens van de eilandelijke organisatie of van een organisatieonderdeel



De Eilandraad van het Openbaar Lichaam Saba

daarbinnen, teneinde te komen tot een goed inzicht in:

- de financieel-economische positie;
- het beheer van vermogenswaarden;
- de uitvoering van de begroting;
- het afwickelen van vorderingen en schulden,
- het afleggen van rekening en verantwoording daarover;

h. administratieve organisatie: de zorg voor het systematisch verzamelen, vastleggen en verwerken van gegevens, gericht op het verstrekken van informatie die nodig is voor het besturen van (bedrijf)processen en de verantwoording die daarover moet worden afgelegd;

i. financieel beheer: het uitoefenen van bestuur over en toezicht houden op het geheel van de middelen en rechten (vermogenswaarden) van het openbaar lichaam;

j. budget: een taakstelling tot uitdrukking komend in het bedrag dat verbonden is aan één of meer functies van de begroting;

k. budgethouder: die functionaris die binnen de hem via een budget gegeven machtiging bevoegd en verantwoordelijk is voor het aangaan van overeenkomsten tot levering van goederen, aanneming van werk en/of verlening van diensten;

l. rechtmatigheid: de vaststelling dat baten, lasten en balansmutaties in overeenstemming zijn met geldende wet- en regelgeving;

m. doelmatigheid: het realiseren van bepaalde prestaties met een zo beperkt mogelijke inzet van middelen;

n. doeltreffendheid: de mate waarin de gewenste prestaties en beoogde maatschappelijke effecten van het beleid daadwerkelijk worden behaald;

o. openbaar lichaam: het openbaar lichaam Saba.

HOOFDSTUK 2

Begroting en verantwoording

Artikel 2 Kaders begroting

1. Het maximale financiële kader van de begroting wordt jaarlijks door het College financieel toezicht (Cft) vastgesteld in de zogenaamde kaderbrief.

2. Jaarlijks maakt het bestuurscollege voorafgaand aan de (concept) begroting een begroting op basis van ongewijzigd beleid op.

3. Op basis van de financiële ruimte die aanwezig is tussen de doorlopende verplichtingen uit de begroting op basis van ongewijzigd beleid en het financiële kader wordt door het bestuurscollege een (concept) beleidsplan voorgelegd aan de eilandsraad.

Artikel 3 Beleidsbegroting

1. Op grond van het voorschrift *Beleid Begroting en Verantwoording BES (BBVBES)* dient het beleidsplan tenminste in te gaan op de doelstelling van het te voeren beleid, welke activiteiten daar voor moeten worden verricht en welke kosten daaraan verbonden zijn, waarbij op nieuw beleid separaat wordt ingegaan.



De Eilandraad van het Openbaar Lichaam Saba

2. In de beleidsbegroting wordt verder in aparte paragrafen aandacht besteed aan de volgende onderwerpen:

- a. lokale heffingen;
- b. weerstandsvermogen;
- c. onderhoud kapitaalgoederen;
- d. bedrijfsvoering;
- e. deelnemingen;
- f. grondbeleid;
- g. collectieve sector.

Artikel 4 Financiële begroting

1. De financiële begroting bevat voor de voorgeschreven hoofdfuncties en functies de baten en lasten en het saldo voor het budgetjaar en de 3 daaropvolgende jaren. Tevens dienen ter vergelijking de gebudgetteerde bedragen van het vorig jaar en de realisatie van het jaar voorafgaand aan het vorig jaar te worden opgenomen.

2. Tevens dient de financiële begroting een overzicht te bevatten van de voorgenomen investeringen voor het budgetjaar en de 3 daarop volgende jaren. In dit overzicht dient naast het bedrag van de voorgenomen investering ook de wijze van financiering te worden aangegeven. Verder dienen de jaarlijkse onderhoud- en afschrijvinglasten te worden aangegeven en het laatste jaar waarin afschrijving zal plaatsvinden. Indien van toepassing wordt de naam en omvang van de voor de investering opgebouwde bestemmingsreserve opgenomen.

3. Voorts dient in de financiële begroting te zijn opgenomen een staat van reserves en voorzieningen voor het budgetjaar en de 3 daarop volgende jaren. Per reserve en voorziening wordt getoond het verwachte verloop gedurende het jaar. Hieruit dient te blijken:

- a. het geraamde saldo aan het begin van het jaar;
- b. de geraamde toevoegingen of onttrekkingen gedurende het jaar;
- c. de geraamde toevoeging of onttrekking als gevolg van de bestemming van het resultaat van het voorafgaande boekjaar;
- d. de geraamde afname als gevolg van afschrijvingen waarvoor een bestemmingsreserve is gevormd;
- e. het geraamde saldo aan het eind van het jaar.

4. Naast de toelichting van de grondslagen waarop de ramingen in de financiële begroting is gebaseerd en de verklaring van grote afwijkingen ten opzichte van de ramingen of de realisatie in het verleden dient te worden toegevoegd:

- a. een overzicht personeel waarin op basis van het organisatiebesluit de aantallen personeel en de salarislasten worden opgenomen gesplitst in formatieve en project functies;
- b. een overzicht van de geactiveerde kapitaaluitgaven waarin per actief wordt opgenomen de boekwaarde aan het begin van het begrotingsjaar en de verwachte mutaties tijdens het begrotingsjaar;
- c. een overzicht van de geraamde bedragen aan subsidies en inkomensoverdrachten;



De Eilandraad van het Openbaar Lichaam Saba

- d. een overzicht van geraamde incidentele baten en lasten;
- e. een overzicht van de vrije uitkeringen van het lopende begrotingsjaar en de komende 3 jaren, waarin per jaar de afzonderlijke inhoudingen voor afschrijvingen worden vermeld van eventueel door het Rijk toegekende renteloze leningen, onder vermelding van het jaar waarin de laatste inhouding zal plaatsvinden.

Artikel 5 Aanbieding en goedkeuring begroting

1. Het bestuurscollege biedt uiterlijk 1 september van een jaar een ontwerpbegroting voor het volgend begrotingsjaar aan de eilandsraad aan. In deze ontwerpbegroting dienen te zijn verwerkt de beleidsprioriteiten van de eilandsraad en de adviezen van het Cft en vormt daarmee het uitvoeringskader voor het volgende begrotingsjaar en de drie daarop volgende jaren.
2. De eilandsraad stelt de definitieve begroting uiterlijk 1 november voorafgaande aan het begrotingsjaar vast en verleent hiermee het bestuurscollege de autorisatie om de begroting binnen het in het eerste lid genoemde uitvoeringskader te realiseren.
3. Het bestuurscollege stuurt de door de eilandsraad vastgestelde begroting binnen 2 weken na vaststelling, doch in ieder geval voor 15 november van het jaar voorafgaand aan het begrotingsjaar ter goedkeuring aan de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK) door tussenkomst van het Cft.

Artikel 6 Tussentijdse rapportage en informatie

1. Het bestuurscollege informeert de eilandsraad tenminste na afloop van elk kwartaal door middel van tussentijdse rapportages over de realisatie van de begroting van het openbaar lichaam.
2. De inrichting van de tussentijdse rapportages sluit aan bij de functie-indeling van de begroting.
3. De rapportages gaan in op afwijkingen, zowel wat betreft de baten en de lasten (input), de geleverde prestaties (output) en, indien daar aanleiding voor is, de maatschappelijke effecten (outcome).
4. Bij de behandeling van de tussentijdse rapportages in de eilandsraad heeft het bestuurscollege de mogelijkheid om voorstellen voor bijstelling van het beleid en wijziging van de geautoriseerde budgetten in te dienen. Dit onverlet de mogelijkheid om in spoedeisende gevallen een tussentijdse begrotingswijziging voor te stellen.
5. Met het vaststellen van de tussentijdse rapportages, begrotingswijzigingen en de jaarstukken worden alle wijzigingen en bijstellingen tot dat moment geautoriseerd door de eilandsraad.
6. Het bestuurscollege biedt na afloop van elk kwartaal een uitvoeringsrapportage vergezeld van eventuele ontwerpen van begrotingswijziging aan de Minister van BZK aan door tussenkomst van Cft

Artikel 7 Uitvoering begroting

Het bestuurscollege draagt er zorg voor dat:

- a. de functies in de financiële administratie waaraan de werkelijke lasten en baten door



De Eilandraad van het Openbaar Lichaam Saba

middel van kostentoe rekening worden toegerekend, eenduidig zijn toe te wijzen aan de functies welke zijn vastgelegd in het BBVBES;

- b. de budgetten uit de begroting en kredieten voor investeringen van de vastgestelde investeringsbesluiten eenduidig worden toegewezen aan de sectoren cq. afdelingen;
- c. de lasten van de functies zoals geautoriseerd in de al dan niet gewijzigde begroting niet worden overschreden.

Artikel 8 Begrotingswijzigingen

De eilandsraad machtigt het bestuurscollege om overschrijving van begrotingsbedragen tussen functies uit te voeren als deze voldoen aan de volgende voorwaarden:

- a. overschrijvingen zijn alleen toegestaan als deze passen binnen het vastgestelde beleid;
- b. overschrijvingen mogen het evenwicht van de begroting niet beïnvloeden;
- c. de overschrijvingen worden opgenomen in de tussentijdse rapportages als bedoeld in artikel 6.

Artikel 9 Interne controle

1. Het bestuurscollege draagt ten behoeve van het getrouwe beeld en de rechtmatigheid van de jaarrekening zorg voor voldoende in de administratieve organisatie ingebouwde maatregelen van interne controle.

2. Daarnaast kan het bestuurscollege de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van de beheershandelingen incidenteel laten toetsen. De resultaten van een dergelijke toets en het eventuele plan van verbetering worden ter kennisgeving aan de eilandsraad aangeboden.

Artikel 10 Jaarstukken

1. Het bestuurscollege legt verantwoording af aan de eilandsraad over de uitvoering van de begroting door middel van de jaarstukken.

2. De jaarstukken bestaan ten minste uit het jaarverslag en de jaarrekening.

Artikel 11 Jaarverslag

1. Het jaarverslag bevat een hoofdstuk beleidsverantwoording en een aantal verplichte paragrafen.

2. Conform het BBVBES dient in het hoofdstuk beleidsverantwoording van het jaarverslag verslag te worden gedaan over de realisatie van de beleidsdoelstellingen en de verrichte activiteiten gedurende het begrotingsjaar.

3. In het jaarverslag wordt verder in aparte paragrafen zoals genoemd in artikel 3 van deze verordening aandacht besteed aan de verantwoording van hetgeen in de overeenkomstige paragrafen in de begroting is opgenomen.

Artikel 12 Jaarrekening

1. De jaarrekening bestaat uit een balans en toelichtingen en de rekening met toelichtingen en het overzicht verantwoordingsinformatie bijzondere uitkeringen.



De Eilandraad van het Openbaar Lichaam Saba

2. De rekening bestaat uit het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten, de ramingen uit de begroting voor en na wijziging, het resultaat en de toelichting.
3. De toelichting op de rekening bevat tenminste:
 - a. een analyse van de significante verschillen tussen de gewijzigde begroting en de rekening;
 - b. een overzicht personeel;
 - c. een overzicht subsidie en inkomensoverdrachten;
 - d. een overzicht deelnemingen.

Artikel 13 Accountantscontrole

1. De eilandsraad wijst een accountant aan die belast is met de controle van de jaarrekening.
2. De accountant geeft een verklaring af bij de jaarrekening en brengt een verslag van bevindingen uit.
3. De verklaring van de accountant wordt opgenomen in de jaarstukken.

Artikel 14 Vaststellen en aanbieden jaarstukken

1. Het bestuurscollege legt tijdig de jaarstukken ter vaststelling voor aan de eilandsraad.
2. Binnen 2 weken na vaststelling door de eilandsraad maar in ieder geval voor 15 juli van het jaar volgend op het begrotingsjaar stuurt het bestuurscollege de door de eilandsraad vastgestelde jaarstukken toe aan de Minister van BZK door tussenkomst van het Cft.

HOOFDSTUK 3

Paragrafen in begroting en jaarrekening

Artikel 15 Lokale heffingen

Bij de begroting en jaarstukken doet het bestuurscollege in de paragraaf lokale heffingen ten minste verslag van:

- a. de geraamde inkomsten;
- b. het beleid ten aanzien van de lokale heffingen;
- c. een overzicht op hoofdlijnen van de diverse heffingen;
- d. een aanduiding van de lokale lastendruk;
- e. een beschrijving van het kwijtscheldingsbeleid

Artikel 16 Weerstandsvermogen

1. Het bestuurscollege geeft, in de paragraaf weerstandsvermogen van de begroting en van de jaarstukken, de risico's aan waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie. Het bestuurscollege geeft tevens een inschatting van de kans dat deze risico's zich voordoen. Het bestuurscollege brengt hierdoor de risico's in beeld en actualiseert deze risico's waar nodig.



De Eilandraad van het Openbaar Lichaam Saba

2. Tevens geeft het bestuurscollege in de paragraaf weerstandsvermogen van de begroting en van de jaarstukken de weerstandscapaciteit aan en in hoeverre schade en verliezen als gevolg van de risico's van materieel belang met de weerstandscapaciteit kunnen worden opgevangen.
3. De paragraaf weerstandsvermogen bevat tenminste een inventarisatie van de weerstandscapaciteit, een inventarisatie van de risico's bedoeld in het eerste lid en het beleid omtrent de weerstandscapaciteit en de risico's.

Artikel 17 Onderhoud kapitaalgoederen

1. Bij de begroting en de jaarstukken doet het bestuurscollege in de paragraaf onderhoud kapitaalgoederen verslag van de voortgang van het geplande onderhoud en het eventuele achterstallig onderhoud aan wegen, waterwerken, openbaar groen en gebouwen. Hierbij zal onder andere verwezen worden naar de beheerplannen van het openbaar lichaam.
2. Van de kapitaalgoederen genoemd in het eerste lid wordt het beleidskader aangegeven, de uit dit beleidskader voortvloeiende financiële consequenties en de vertaling van deze consequenties in de begroting en jaarstukken.

Artikel 18 Bedrijfsvoering

1. Het bestuurscollege biedt de eilandsraad jaarlijks, bij de behandeling van de begroting en het jaarverslag, een paragraaf inzake de bedrijfsvoering aan. In deze paragraaf wordt mede ingegaan op de tijdelijke en actuele onderwerpen die aandacht behoeven en wordt inzicht gegeven in de beleidsvoornemens ten aanzien van de bedrijfsvoering. Hierbij zal onder andere aandacht worden geschonken aan het personeelsbeleid, de publieke dienstverlening en de planning & control.
2. In de bedrijfsvoeringparagraaf in het jaarverslag wordt gerapporteerd over de bij de begroting bepaalde onderwerpen aangaande de bedrijfsvoering alsmede over nieuwe ontwikkelingen.

Artikel 19 Deelnemingen

1. In de paragraaf deelnemingen van de begroting en de jaarstukken geeft het bestuurscollege niet alleen een lijst van de deelnemingen, maar geeft ook inzicht in het beleid dat zij voorstaat met deze deelnemingen.
2. Per deelneming verstrekt de lijst inzicht in:
 - a. de naam en de vestigingsplaats van de deelneming;
 - b. de rechtsvorm;
 - c. het openbaar belang dat wordt behartigd met de deelneming;
 - d. het belang dat het openbaar lichaam heeft in het aandelenvermogen van de deelneming;
 - e. de beleidsvoornemens die het openbaar lichaam heeft ten aanzien van de deelneming.

Artikel 20 Grondbeleid

Het bestuurscollege dient op grond van het BBVBES jaarlijks in de begroting en het jaarverslag in te gaan op de visie ten aanzien van het grondbeleid en hoe dit wordt



De Eilandraad van het Openbaar Lichaam Saba

uitgevoerd, de (te verwachten) baten en indien van toepassing winstnemingen en eventuele reserves in relatie tot de risico's.

Artikel 21 Collectieve sector

Indien er sprake is van een collectieve sector, verstrek het openbaar lichaam in de begroting en het jaarverslag tenminste:

- a. een overzicht van de rechtspersonen die deel uitmaken van de collectieve sector;
- b. een beschrijving per rechtspersoon van de betrokkenheid van het openbaar lichaam in die rechtspersoon;
- c. een overzicht van de inkomsten, uitgaven, tekorten en schulden van elke rechtspersoon over de 3 jaren voorafgaande aan het begrotingsjaar;
- d. per rechtspersoon een overzicht van de schulden aan het begin van het begrotingsjaar en de (voorzien) nieuwe schulden gedurende het begrotingsjaar en de eventuele rentebetalingen;
- e. het beleid van het openbaar lichaam inzake de financiering van de collectieve sector en de manier van realisatie van dit beleid.

Artikel 22 Subsidies en inkomensoverdrachten

Het bestuurscollege biedt jaarlijks bij de begroting en de jaarrekening een staat van subsidies en inkomensoverdrachten aan. De staat bevat een overzicht van de toe te kennen en toegekende subsidies en de inkomensoverdrachten.

HOOFDSTUK 4

Financiële positie

Artikel 23 Waardering en afschrijving vaste activa

1. Activa worden gewaardeerd op basis van de verkrijging- of vervaardigingsprijs.
2. De verkrijgingprijs omvat de inkoopprijs en de bijkomende kosten.
3. Op de materiële vaste activa wordt lineair en onafhankelijk van het resultaat afgeschreven in:
 - a. 40 jaar: nieuwbouw woonruimten en bedrijfsgebouwen;
 - b. 50 jaar: weg- en waterbouwkundige voorzieningen;
 - c. 10 jaar: veiligheidsvoorzieningen bedrijfsgebouwen, technische installaties binnen en buiten bedrijfsgebouwen en zware transportmiddelen;
 - d. 5 jaar: lichte transportmiddelen, meubilair en hard- en software.Over het jaar van in gebruik nemen wordt niet afgeschreven, maar over het jaar van afstoting wel.
4. Niet wordt afgeschreven op de gronden, terreinen en overige materiële vaste activa die niet in het derde lid genoemd zijn.
5. Activa met een individuele verkrijgingprijs van minder dan \$5.000,- worden niet geactiveerd, uitgezonderd gronden.
6. De in de lid 3 genoemde termijnen kunnen aangepast worden indien voorzienbaar en aantoonbaar is, dat het actief een afwijkende economische levensduur kent.



De Eilandraad van het Openbaar Lichaam Saba

7. De opbrengst van de verkoop van activa wordt verantwoord op functie 922 Algemene uitgaven en inkomsten.

Artikel 24 Voorziening voor oninbare vorderingen

Voor openstaande vorderingen wordt een voorziening wegens oninbaarheid gevormd op basis van ervaringscijfers en/of een beoordeling van openstaande vorderingen.

Artikel 25 Reserves en voorzieningen

1. Het bestuurscollege biedt jaarlijks bij de begroting een staat van reserves en voorzieningen aan. Deze staat behandelt o.a. (wijzigingen in) de vorming en besteding van reserves en voorzieningen en de aard en doelstelling per reserve en voorziening.
2. Door middel van een besluit van de eilandsraad kan worden geregeld, dat voor daartoe aangewezen reserves en/of voorzieningen tussentijds noodzakelijk geachte, maar niet reeds begrote toevoegingen en onttrekkingen aan reserves en voorzieningen kunnen plaatsvinden zonder afzonderlijk voorafgaand eilandsraadbesluit. In de tussentijdse rapportages respectievelijk de jaarstukken dienen deze mutaties zichtbaar te zijn. Door het vaststellen van de tussentijdse rapportages respectievelijk de jaarstukken door de eilandsraad vindt formele autorisatie plaats.
3. Voorwaarde voor toepassing van lid 3 is dat deze mutaties noodzakelijk zijn om de in de begroting aangegeven doelstellingen of activiteiten te realiseren, ofwel wanneer deze op grond van geldende verslaggevingregels noodzakelijk blijken. In het geval van onttrekkingen dienen de te dekken lasten duidelijk te passen binnen de aard en doelstelling van de reserve of voorziening.

Artikel 26 Registratie bezittingen, activa en vermogen

1. Het bestuurscollege draagt zorg voor een actuele en volledige registratie van bezittingen.
2. De bezittingen welke geregistreerd dienen te worden zijn: terreinen, gebouwen en vervoermiddelen.
3. Het bestuurscollege draagt er zorg voor een systematische controle van de registratie, de ontwikkeling van de bezittingen en het vermogen van het openbaar lichaam. Dit houdt in dat de waardepapieren, de voorraden, de uitstaande leningen, de vorderingen (debiteuren), de liquiditeiten en de schulden (crediteuren) jaarlijks worden gecontroleerd en registergoederen en bedrijfsmiddelen tenminste eenmaal in de vier jaar.
4. Bij afwijkingen in de registratie van bezittingen neemt het bestuurscollege maatregelen ter correctie van deze tekortkomingen.
5. De resultaten van de controle en eventuele plannen van verbetering worden ter kennisgeving aan de eilandsraad aangeboden.

HOOFDSTUK 5

Financiële organisatie en administratie



De Eilandraad van het Openbaar Lichaam Saba

Artikel 27 Administratie

De administratie is zodanig van opzet en werking dat zij in ieder geval dienstbaar is voor:

- a.* het sturen en het beheersen van activiteiten en processen van het openbaar lichaam;
- b.* het verstrekken van informatie over ontwikkelingen in de omvang van registergoederen, kapitaalgoederen, voorraden, vorderingen en schulden, etc.;
- c.* het verschaffen van informatie aan de budgethouders en het maken van kostencalculaties;
- d.* het bevorderen van de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gevoerde bestuur in relatie tot de gestelde beleidsdoelen, de begroting en de ter zake geldende wet- en regelgeving;
- e.* het afleggen van verantwoording over de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gevoerde bestuur in relatie tot de gestelde beleidsdoelen, de begroting en de ter zake geldende wet- en regelgeving;
- f.* de controle van de registratie van gegevens als zodanig en van de daaraan ontleende informatie alsmede de controle op de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gevoerde bestuur in relatie tot de gestelde beleidsdoelen.

Artikel 28 Financiële administratie

Het bestuurscollege draagt er zorg voor dat:

- a.* de inrichting en de werking van de financiële administratie voldoet aan het BBVBES en andere relevante wet- en regelgeving;
- b.* de vereiste informatie verstrekt wordt aan het Ministerie van BZK en het Cft, alsmede aan andere instellingen die specifieke verantwoordingsverplichtingen opleggen aan het openbaar lichaam.

Artikel 29 Financiële organisatie

Het bestuurscollege draagt er zorg voor dat:

- a.* de organisatie van de ambtelijke eenduidig is ingedeeld en de taken van het openbaar lichaam eenduidig zijn toegewezen aan de sectoren c.q. afdelingen;
- b.* taken, functies, bevoegdheden en verantwoordelijkheden, voor zover mogelijk met inachtneming van de kleinschaligheid van de ambtelijke organisatie, adequaat zijn gescheiden, zodat zoveel mogelijk wordt voldaan aan de eisen van interne controle om de betrouwbaarheid van de verstrekte informatie aan beleid- en beheersorganen te waarborgen;
- c.* afspraken zijn gemaakt met de sectoren over de te leveren prestaties, de daarvoor beschikbare middelen en de wijze en frequentie van rapportage over de voortgang van de activiteiten en uitputting van middelen;
- d.* mandaten en volmachten zijn verleend voor het aangaan van verplichtingen ten laste van de toegekende budgetten en investeringskredieten.

Artikel 30 Interne regelgeving

Het bestuurscollege draagt er zorg voor dat op basis van door de eilandsraad vastgestelde regelgeving het administratieve proces wordt bestuurd. Dit brengt met dat het



De Eilandraad van het Openbaar Lichaam Saba

bestuurscollege interne procedurele regels neerlegt in nadere regelgeving die door de eilandraad wordt vastgesteld voor onder andere:

- a. de inkoop van goederen, de aanbesteding van werken en het verwerven van onroerende goederen;
- b. de vervreemding van eilandelijke bezittingen;
- c. de toekenning van subsidies.

HOOFDSTUK 6 *Slotbepalingen*

Artikel 31 Citeertitel

Deze verordening kan worden aangehaald als 'Eilandverordening financiële beheer Saba'.

Artikel 32 Inwerkingtreding

Deze verordening treedt in werking de dag na die van zijn afkondiging.

Aldus vastgesteld in de vergadering van 27 juni 2012

De Eilandgriffier,

E. Boers



De Gezaghebber,

J.G.A. Johnson, M. Ed

De Eilandverordening financiële beheer Saba is gepubliceerd (publicatieborden) op

Afschrift dezes te zenden aan:

De Rijksvertegenwoordiger
Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties



De Eilandraad van het Openbaar Lichaam Saba

Toelichting eilandverordening financieel beheer

Algemeen

Op grond van artikel 34 van de Wet Financiën BES dient de eilandsraad door middel van een eilandverordening de uitgangspunten voor het financieel beheer en de inrichting van de financiële organisatie vast te stellen. Door middel van deze eilandverordening wordt hieraan invulling gegeven, waarbij tevens als leidraad is genomen het Besluit Begroting en Verantwoording BES (BBVBES).

Hoofdstuk 1 van deze eilandverordening begint met een verklaring van de begripsbepalingen zoals gehanteerd in de verordening.

In hoofdstuk 2 worden de vereisten voor de begroting en de jaarrekening weergegeven.

In Hoofdstuk 3 worden de verschillende door het BBVBES voorgeschreven paragrafen van de begroting en de jaarrekening behandeld.

Hoofdstuk 4 geeft nadere bepalingen voor de financiële positie en gaat o.a. in op de wijze waarop materiële vaste activa dienen te gewaardeerd, afgeschreven en geregistreerd en hoe dient te worden omgegaan met reserves en voorzieningen.

Hoofdstuk 5 beschrijft de inrichting van de financiële organisatie en de administratie en de noodzaak voor interne regelgeving om het administratieve proces te besturen.

Hoofdstuk 6 sluit af met de slotbepalingen.

Artikelsgewijs

Artikel 1 Begripsbepalingen

In dit artikel worden de begrippen zoals die worden gebruikt in de verordening verduidelijkt.

Artikel 2 Kaders begroting

Dit artikel gaat in op de beleidsruimte die de begroting biedt. Het maximale financiële kader volgt uit de kaderbrief van het College financieel toezicht (Cft). Uitgaande van dit maximale kader verminderd met de doorlopende verplichtingen van eerdere beleidsbeslissingen ontstaat de ruimte voor nieuw beleid. Het bestuurscollege legt haar beleidsvoornemens die passen binnen deze ruimte in een (concept) beleidsplan ter beslissing voor aan de eilandsraad.

Artikel 3 Beleidsbegroting

In dit artikel wordt de vorm en inhoud van de beleidsbegroting beschreven aan de hand van de voorschriften van het BBVBES.

Artikel 4 Financiële begroting

In dit artikel wordt de vereisten van de financiële begroting beschreven zoals die voortvloeien uit de regels van het BBVBES.



De Eilandraad van het Openbaar Lichaam Saba

Artikel 5 Aanbieding en goedkeuring begroting

Dit artikel regelt de termijnen waarbinnen de begroting door het bestuurscollege dient te worden voorgelegd aan de eilandsraad, door de eilandsraad dient te worden vastgesteld en de uiterlijke datum waarop de vastgestelde begroting ter goedkeuring aan de Minister van Binnenlandse

Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK) dient te worden aangeboden door tussenkomst van Cft. De termijnen die gelden voor de aanbidding aan de eilandsraad en de Minister liggen vast in de Wet Financiën openbare lichamen Bonaire, Sint Eustatius en Saba (FINBES). De uiterste datum waarop de begroting door de eilandsraad dient te zijn vastgesteld is een afgeleide van de datum aanbidding aan de Minister van BZK.

Artikel 6 Tussentijdse rapportage en informatie

Dit artikel formaliseert een belangrijk onderdeel van de planning en control van de eilandsraad. De eilandsraad geeft namelijk aan wat de aard is van de informatie die het bestuurscollege standaard dient te verstrekken evenals de reguliere frequentie daarvan. Op basis van deze informatie kan de eilandsraad de uitvoering van de begroting volgen en besluiten of bijsturing nodig is. In het derde lid geeft de eilandsraad aan waarover in elk geval in de tussenrapportages informatie moet worden verstrekt. Het vierde en vijfde lid behandelen de stringente budgetbewaking, waarbij in beginsel geen verplichtingen aangegaan worden zonder dat er budget is. Indien noodzakelijk kunnen zogenaamde budgettair neutrale begrotingsbijstellingen worden voorgesteld, welke door de eilandsraad geautoriseerd dienen te worden.

Het laatste lid regelt, dat het bestuurscollege de uitvoeringsrapportage en voorgestelde begrotingswijzigingen ter goedkeuring aanbiedt aan de Minister van BZK door tussenkomst van Cft.

Artikel 7 Uitvoering begroting

In dit artikel legt de eilandsraad het bestuurscollege een aantal verplichtingen op die voor een goede uitvoering van de begroting noodzakelijk zijn.

Artikel 8 Begrotingswijzigingen

Dit artikel is bedoeld om de begrotingsuitvoering te vergemakkelijken zonder dat daarbij het budgetrecht van de eilandsraad in het geding komt. Het geeft daarmee ook een grotere vrijheid van handelen aan het bestuurscollege mits deze blijft handelen binnen de beleidsdoelstellingen van de eilandsraad en de wijzigingen meldt in tussentijdse rapportages (zie artikel 6).

Artikel 9 Interne controle maatregelen

De eilandsraad legt in dit artikel enkele basiscondities vast voor de (zoveel als mogelijk in de administratieve organisatie ingebouwde) maatregelen van interne controle.



De Eilandraad van het Openbaar Lichaam Saba

Artikel 10 Jaarstukken

Dit artikel is het sluitstuk van de begrotingscyclus, de verantwoording over de begrotingsuitvoering door het bestuurscollege alsmede de controle van de eilandsraad daarop.

Artikel 11 Jaarverslag

In dit artikel wordt de vorm en inhoud van het jaarverslag beschreven aan de hand van de voorschriften van het BBVBES.

Artikel 12 Jaarrekening

In dit artikel wordt de vereisten van de jaarrekening beschreven zoals die voortvloeien uit de regels van het BBVBES.

Artikel 13 Accountantscontrole

Op grond van artikel 38 lid 3 van de Wet FINBES wijst de eilandsraad een accountant aan voor de accountantscontrole op de jaarrekening. Deze controle wordt afgesloten door middel van een accountantsverklaring bij de jaarrekening en een rapport van bevindingen. De accountantsverklaring maakt deel uit van de jaarstukken. Het rapport van bevindingen kan aanleiding geven tot het opstellen van een verbeterplan financieel beheer en afspraken daaromtrent met het Cft.

Artikel 14 Vaststellen en aanbieden jaarstukken

Dit artikel regelt de dat de jaarstukken door het bestuurscollege dient te worden voorgelegd aan de eilandsraad, door de eilandsraad dient te worden vastgesteld en de uiterlijke datum waarop de vastgestelde jaarstukken aan de Minister van BZK moeten worden aangeboden door tussenkomst van Cft. De termijn (15 juli) waarop de jaarstukken uiterlijk aan de Minister aangeboden dienen te worden ligt vast in de Wet FINBES. De uiterste datum waarop de jaarstukken door het bestuurscollege aan de eilandsraad worden aangeboden en door de eilandsraad dienen te zijn vastgesteld zijn een afgeleide van de datum aanbidding aan de Minister van BZK. Hierbij dient het bestuurscollege een redelijke termijn voor de vaststelling door de eilandsraad in acht te nemen.

Artikel 15 Lokale heffingen

In dit artikel wordt geregeld dat het bestuurscollege in de begroting en de jaarrekening een paragraaf lokale heffingen opneemt, waarin wordt gerapporteerd over de hoogte van de lokale heffingen individueel, het volume en het bedrag aan kwijtscheldingen alsmede het kwijtscheldingsbeleid. (Zie ook artikel 9 BBVBES).

Artikel 16 Weerstandvermogen

Het openbaar lichaam loopt risico's. Deze risico's zijn van uiteenlopende aard. Tegen een deel van deze risico's kan het openbaar lichaam zich verzekeren, of er moeten voorzieningen worden gevormd, of ze kunnen anderszins worden opgevangen. Voor een



De Eilandraad van het Openbaar Lichaam Saba

deel van de risico's is dit echter niet het geval. De niet verzekerde risico's hebben, als ze zich voordoen, (grote) financiële consequenties.

Het is dus zaak voor het openbaar lichaam, dat ze zich bewust is van de risico's die ze loopt, en ze beheerst. Het uitsluiten van risico's is echter niet mogelijk. Niet verzekerde risico's die zich voordoen, moet het openbaar lichaam opvangen met het eigen vermogen, door belastingverhoging of door beleidsmatige ombuigingen op de begroting. Dit artikel regelt, dat in de begroting en jaarrekening de risico's worden benoemd en hoe deze beheerst worden.

Daarnaast regelt dit artikel dat het bestuurscollege aangeeft hoe de gevolgen van de risico's worden opgevangen. (Zie ook artikel 10 BBVBES).

Artikel 17 Onderhoud kapitaalgoederen

Dit artikel regelt dat het bestuurscollege in de begroting en de jaarrekening een paragraaf onderhoud kapitaalgoederen opneemt, waarin wordt gerapporteerd over de voortgang van het geplande onderhoud en het eventueel achterstallig onderhoud. (zie ook artikel 11 BBVBES)

Artikel 18 Bedrijfsvoering

In het eerste lid van dit artikel wordt geregeld dat het bestuurscollege in de begroting een paragraaf bedrijfsvoering opneemt, waarin wordt uiteengezet wat de aandachtspunten zijn in het begrotingsjaar op het gebied van personeelsbeleid, publieke dienstverlening en planning & control.

In het tweede lid van dit artikel wordt geregeld dat het bestuurscollege in de jaarrekening zich in de paragraaf bedrijfsvoering dient te verantwoorden over de in de begroting opgenomen aandachtspunten. (Zie ook artikel 12 BBVBES).

Artikel 19 Deelnemingen

In dit artikel wordt geregeld dat in de begroting en het jaarverslag een paragraaf wordt opgenomen, waarin de visie op deelnemingen wordt beschreven en een lijst wordt opgenomen met de belangrijkste gegevens van de deelnemingen. (Zie ook artikel 13 BBVBES).

Artikel 20 Grondbeleid

Het BBVBES (artikel 14) schrijft deze paragraaf voor, echter gezien de feitelijke situatie op het openbaar lichaam Saba, waarbij de overheid vrijwel geen gronden in bezit heeft, zal dit onderdeel zeer beperkt van aard zijn.

Artikel 21 Collectieve sector

Indien het openbaar lichaam een collectieve sector kent beschrijft dit artikel welke informatie in de begroting en de jaarrekening in de desbetreffende paragraaf opgenomen dient te worden. (Zie ook artikel 15 BBVBES).



De Eilandraad van het Openbaar Lichaam Saba

Artikel 22 Subsidies en inkomensoverdrachten

Dit artikel regelt dat het bestuurscollege in de begroting en de jaarrekening een staat van subsidies en inkomensoverdrachten opneemt, waarin per individuele ontvanger gerapporteerd wordt over het (te) ontvangen en (te) bestede(n) bedrag.

Artikel 23 Waardering en afschrijving vaste activa

Dit artikel stelt de regels voor de waardering en afschrijving van de vaste activa. De vaste activa worden verplicht ingedeeld in materiële vaste activa en financiële vaste activa. Het derde lid geeft de afschrijvingstermijnen van de materiële vaste activa. De wijze van afschrijven van deze activa is lineair en mag niet worden beïnvloed door de uitkomst van het resultaat van enig begrotingsjaar. De hoogte van de afschrijvingstermijnen is gebaseerd op de economische levensduur. Het zesde lid bepaalt waar de opbrengst van verkochte activa in de financiële administratie verantwoord wordt.

Artikel 24 Voorziening voor oninbare vorderingen

De voorziening dient om tegenvallers op debiteuren en andere vorderingen te vangen. Op basis van ervaringscijfers (historische percentages) en/of een individuele beoordeling van posten wordt het bedrag bepaald.

Artikel 25 Reserves en voorzieningen

Dit artikel stelt dat in de begroting en de jaarrekening een staat van reserves en voorzieningen dient te worden opgenomen. In deze staat van reserves en voorzieningen wordt de vorming en besteding, de aard en doelstelling per reserve en voorziening weergegeven. Om de begrotingsuitvoering te vergemakkelijken kan de eilandsraad in een separaat besluit het bestuurscollege een grotere vrijheid van handelen geven, mits deze blijft handelen binnen de beleidsdoelstellingen van de eilandsraad en de wijzigingen meldt in tussentijdse rapportages (zie artikel 6).

Artikel 26 Registratie bezittingen, activa en vermogen

Voor een goed beeld van de financiële positie is een volledige registratie van de genoemde bezittingen van het openbaar lichaam noodzakelijk. Om te garanderen dat de registratie actueel en juist is, wordt in dit artikel het bestuurscollege belast ervoor zorg te dragen om periodiek de registratie te controleren en bij afwijkingen maatregelen tot herstel te treffen.

Artikel 27 Administratie

In dit artikel worden de kaders gegeven voor de inrichting van administraties van het openbaar lichaam. In hoofdlijnen wordt opgedragen welke gegevens moeten worden vastgelegd en aan welke eisen de vastgelegde gegevens moeten voldoen. Zo wordt ingegaan op de registratie van de bezittingen van het openbaar lichaam. Deze verordening geeft niet in detail de regels en activiteiten die daarvoor in de uitvoering nodig zijn. Dat is een taak van het bestuurscollege. Het bestuurscollege legt deze zaken



De Eilandraad van het Openbaar Lichaam Saba

voor de aansturing van de ambtelijke organisatie vast in daartoe bestemde procedure beschrijvingen.

Artikel 28 Financiële administratie

Een belangrijk onderdeel van de administratie is de financiële administratie. Door middel van het BBVBES stelt het Rijk eisen aan de verantwoordingsinformatie van het openbaar lichaam. In het BBVBES zijn onder andere waarderingsgrondslagen, balansindeling en verplicht op te nemen (financiële) gegevens vastgelegd. Vanuit de financiële administratie moeten gegevens worden aangeleverd voor de financiële verantwoordingsinformatie aan de eilandsraad, maar ook aan het Rijk.

Artikel 29 Financiële organisatie

In dit artikel worden uitgangspunten voor de inrichting van de financiële organisatie gegeven, waaraan het bestuurscollege bij het stellen van regels voor de ambtelijke organisatie invulling dient te geven. De uitgangspunten vormen het kader waarbinnen het bestuurscollege zich kan begeven.

In de onderdelen *a* en *b* worden eisen gesteld aan de toedeling van taken aan organisatieonderdelen van het openbaar lichaam en de toewijzing van functies binnen de ambtelijke organisatie.

In de onderdelen *c* tot en met *d* worden eisen gesteld aan de budgettoedeling en de verantwoording.

Artikel 30 Interne regelgeving

Dit artikel regelt de besturing van het administratie proces door middel van door het bestuurscollege op te stellen en door de eilandsraad vastgestelde interne regelgeving.



THE ISLAND COUNCIL of the Public Entity Saba

Amendement

Eilandraadsvoorstel: 2012.7: Eilandsverordening Financieel Beheer Saba

De eilandsraad van het Openbaar Lichaam Saba in de eilandraadsvergadering van 27 juni 2012,

Besluit

artikel 1 uit te breiden met een nieuw lid a en de huidige leden a tot en met n om te nummeren tot de leden b tot en met o.

a. kaderbrief: een jaarlijks schrijven van het College financieel toezicht (Cft) waarin het maximale financiële kader voor het begrotingsjaar wordt vastgesteld. Het verschil tussen de omvang van de doorlopende verplichting uit voorgaande jaren en dit door Cft vastgestelde financiële kader vormt de financiële beleidsruimte voor het begrotingsjaar.

Argumenten:

De term kaderbrief wordt genoemd maar ontbreekt in the definitie lijst in artikel 1.

Voorstel van eilandraadslid:

Island Council member C. Buncamper

