

FINANCIELE BEHEERSVERORDENING SINT EUSTATIUS



OPENBAAR LICHAAM SINT EUSTATIUS



Eilandsraad

Onderwerp:

Financiële beheersverordening openbaar lichaam Sint Eustatius

Registratienummer:

110/12 ER

De eilandsraad van het openbaar lichaam Sint Eustatius;

gelezen het voorstel van het bestuurscollege van 6 november nummer 0484/12;

gehoord het advies van de Centrale Commissie van 8 november 2012;

gelet op artikel 34, lid 1 van de Wet financiën openbare lichamen Bonaire, Sint Eustatius en Saba;

BESLUIT:

vast te stellen de navolgende verordening:

Financiële beheersverordening openbaar lichaam Sint Eustatius

HOOFDSTUK 1

Algemene bepalingen

Artikel 1 Begripsbepalingen

Deze eilandsverordening verstaat onder:

a. begroting: de begroting waarmee de eilandsraad de kaders vaststelt voor zowel het beleid als de financier;

b. dienst: elke organisatorische eenheid binnen de ambtelijke organisatie, als zodanig door de eilandsraad aangewezen;

c. afdeling: elke organisatorische eenheid binnen een dienst, als zodanig door het bestuurscollege aangewezen;

d. mandaat: de bevoegdheid om in naam van een bestuursorgaan besluiten te nemen;

e. administratie: het systematisch ver/amen, vastleggen, verwerken en verstrekken van informatie ten

- behoefte van het besturen, het functioneren en het beheersen van (onderdelen van) het openbaar lichaam en ten behoeve van de verantwoordings die daarover moet worden afgelegd;
- f. financiële administratie: het systematisch verzamelen, vastleggen, verwerken en verstrekken van de financiële gegevens van de eilandelijke organisatie of van een organisatieonderdeel daarin, tenzij te komen tot een goed inzicht in de financiële-economische positie, het beheer van vermogenswaarden, de uitvoering van de begroting, het afwikkelen van vorderingen en schulden en het afleggen van rekening en verantwoordings daarover;
- g. 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 (bedrijfs)processen en de verantwoordings die daarover moet worden afgelegd;
- h. financieel beheer: het uitvoeren van bestuur over en toezicht houden op het geheel van de eilandelijke middelen en rechten (vermogenswaarden) van het openbaar lichaam;
- i. budget: een taakstelling tot uitdrukking komend in het bedrag dat verbonden is aan een of meer functies van de begroting.
- j. 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;
- k. rechtmatigheid: de vaststelling dat baten, lasten en balansmutaties in overeenstemming zijn met geldende wet- en regelgeving;
- l. doelmatigheid: het realiseren van bepaalde prestaties met een zo beperkt mogelijke inzet van middelen;
- m. doeltreffendheid: de mate waarin de gewenste prestaties en beoogde maatschappelijke effecten van het beleid daadwerkelijk worden behaald.
- o. het College: het College Financieel Toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Cft).
- p. de wet: Besluit van 20 mei 2011, houdende de regels voor de begrotings- en verantwoordingsdocumenten van de openbare lichamen (Besluit Begroting en Verantwoording openbare lichamen BES; hierna aangeduid als BBVES).
- q. de Minister: de minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties van Nederland
- ## HOOFDSTUK 2
- ### Begroting en verantwoording
- #### Artikel 2. Kaders begroting
1. Indien het maximale financiële kader van de begroting door het College vastgesteld wordt in de zogenamde kaderbrief wordt hiermee rekening gehouden door het bestuurscollege.
 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 eilandraad.

Artikel 3 Beleidsbegroting

1. Op grond van de wet dient het beleidsplan tenminste in te gaan op de doelstelling van het te voeren beleid, welke activiteiten daarvoor moeten worden verricht en welke kosten daaraan verbonden zijn voor het begrotingsjaar, en voor de periode van de meerjarenraming, waarbij op nieuw beleid separaat wordt ingegaan.
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 op grond van de BBV BES voorgeschreven hoofdfuncties en functies de raming van de baten en lasten en het saldo voor het budgetjaar en de drie daaropvolgende jaren. Tevens dienen ter vergelijking de gebudgetteerde bedragen van het vorig jaar en de realisatie van het jaar voortgaand 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 drie daarop volgende jaren. In dit overzicht dient naast het bedrag van de voorgenomen investering ook de wijzen van financiering te worden aangegeven. Verder dienen de jaarlijkse onderhoud- en afschrijvingslasten 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 drie op de begrotingsjaar volgende jaren. Per reserve en voorziening wordt getoond het verloop gedurende het jaar. Hieruit dient te blijken:
 - a. het geraamde saldo aan het begin van het begrotingsjaar;
 - b. de geraamde toevoegingen of onttrekkingen;
 - c. de geraamde toevoegingen of onttrekking uit hoofde van de bestemming van het resultaat van het voorgaande boekjaar;
 - d. de geraamde verminderingen in verband met afschrijvingen op activa waarvoor een specifieke bestemmingsreserve is gevormd;
 - e. het geraamde saldo aan het einde van het begrotingsjaar.
4. Een toelichting van de grondslagen waarop de financiële begroting is gebaseerd dient te bevatten:
 - a. het gerealiseerde bedrag van het vorig begrotingsjaar, het geraamde bedrag van het vorig

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 indeling 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 laat 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 aan door tussenkomst van het College.

Artikel 6 Tussentijdse rapportage en informatie

1. Het bestuurscollege biedt uiterlijk 1 september van een jaar een ontwerpbegroting voor het volgende begrotingsjaar aan de eilandsraad en de adviezen van het College 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 door tussenkomst van het College.

Artikel 5 Aanbieding en goedkeuring begroting

- a. Het bestuurscollege biedt uiterlijk 1 september van een jaar een ontwerpbegroting voor het volgende begrotingsjaar na wijziging, de geraamde bedragen voor het begrotingsjaar en voor de eerst volgende drie jaren;
- b. de gronden waarop de ramingen zijn gebaseerd en bij grote afwijkingen, de oorzaken van het verschil;
- c. een overzicht van geraamde incidentele baten en lasten;
- d. een overzicht van vrije uitkeringen;
- e. een overzicht waarin op basis van het organisatiebesluit de aantallen personeel en de salarissen worden opgenomen gesplitst in formatieve en project functies;
- f. 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;
- g. een overzicht van de geraamde bedragen aan subsidies en inkomensoverdrachten.

Artikel 7. Uitvoering begroting

1. Het bestuurscollege draagt er zorg voor dat:
 - a. de eilandelijke functies in de financiële administratie waaraan de werkelijke lasten en baten door middel van kostenberekening worden toegerekend, eenduidig zijn toe te wijzen aan de functies welke zijn vastgelegd in de wet;
 - b. de budgetten uit de begroting en kredieten voor investeringen van de vastgestelde investeringsbesluiten eenduidig worden toegewezen aan de diensten cq. afdelingen;
 - c. de lasten van de functies zoals geautoriseerd in de (gewijzigde) begroting niet worden overschreden.

Artikel 8. Begrotingswijzigingen

1. 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 begrotingssaldo niet beïnvloeden;
 - c. de overschrijvingen worden opgenomen in de tussentijdse rapportages als bedoeld in artikel 6.

Beheersing en interne controle

Artikel 9. Interne controle

1. Het bestuurscollege draagt ten behoeve van het getrouwe beeld en de rechtmatigheid van de jaarrekening zorg voor een administratieve organisatie met ingebouwde maatregelen van interne controle ter waarborging hiervan.
2. Daarnaast kan het bestuurscollege de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van de beheershandelingen 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 tenminste uit het jaarverslag en de jaarrekening.

Artikel 11. Jaarverslag

1. Het jaarverslag bevat een hoofdstuk beleidsverantwoording en een aantal verplichte paragrafen.
2. Conform de wet dient in het hoofdstuk beleidsverantwoording van het jaarverslag 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, de rekening met toelichtingen en het overzicht verantwoordingsinformatie bijzondere uitkeringen.
2. De rekening bestaat uit het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten, de initiële en bijgestelde 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 twee 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 door tussenkomst van het College.

HOOFDSTUK 3

Paragrafen in begroting en jaarrekening

Artikel 15. Lokale heffingen

1. 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 aan in de paragraaf weerstandsvermogen van de begroting de risico's aan waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiele 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 hierbij in elk geval de risico's in beeld en actualiseert deze risico's waar nodig.
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. Een inventarisatie en het beleid omtrent de weerstandscapaciteit en de risico's dient te worden toegevoegd.

Artikel 17. Onderhoud kapitaalgoederen

1. Bij de begroting en de jaarstukken doet het bestuurscollege in de paragraaf onderhoud kapitaalgoederen verslag over de voortgang van het geplande onderhoud en het eventuele achterstallig onderhoud aan wegen, riolering, water, openbaar groen en gebouwen. Hierbij zal onder anderen verwezen worden naar eilandelijke beheersplannen, waarin het belidskader wordt aangegeven met de daaruit voortvloeiende financiële consequenties. De financiële consequenties dienen opgenomen te worden in de begroting.

Artikel 18. Bedrijfsvoering

1. Het bestuurscollege biedt de eilandsraad jaarlijks, bij de behandeling van de begroting, 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 P&O-beleid, Dienstverleningen Planning & Control.
2. In de bedrijfsvoeringsparagraaf in het jaarverslag wordt gerapporteerd over de bij de begroting bepaalde onderwerpen aangaande de bedrijfsvoering alsmede over nieuwe ontwikkelingen.

Artikel 19. Verstrekking subsidies en inkomensoverdrachten

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

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

Artikel 22. Voorziening voor oninbare vorderingen

7. De opbrengst van de verkoop van activa wordt verantwoord op functie 922 Algemene uitgaven en inkomsten.
6. De in de lid 3 genoemde termijnen kunnen aangepast worden indien voorzienbaar en aantoonbaar is, dat het actief een afwijkende economische levensduur kent.
5. Activa met een individuele verkrijgingsprijs van minder dan \$3.000,- worden niet geactiveerd, uitgezonderd gronden en terreinen, computer hardware en gemotoriseerde transportmiddelen.
4. Niet wordt afgeschreven op gronden, terreinen en overige materiële vaste activa die niet in bovenstaande opsomming genoemd zijn.
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 in en buiten bedrijfsgebouwen; zware transportmiddelen;
 - d. 5 jaar: lichte transportmiddelen, meubilair en hard- en software.
2. De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs en de bijkomende kosten.
1. Activa worden gewaardeerd op basis van de verkrijgings- of verwaardingsprijs.

Artikel 21. Waardering & afschrijving vaste activa

Financiële positie

HOOFDSTUK 4

Het bestuurscollege dient op grond van de wet jaarlijks in de begroting en het jaarverslag in te gaan op de beleidsvisie ten aanzien van het grondbeleid en de actuele prognose van de verwachte resultaten met daarbij de geraamde winstnemingen en de beleidsuitgangspunten omtrent de reserves voor grondzaken in relatie tot de risico's van de grondzaken.

Artikel 20 Grondbeleid

Betreffende de deelnemingen dient de visie op deelnemingen in relatie tot de realisatie van de doelstellingen in de begroting te worden opgenomen, met daarbij een uitgebreide lijst van alle deelnemingen van het openbaar lichaam.

Artikel 23. Reserves en voorzieningen

1. Het bestuurscollege biedt jaarlijks bij de begroting en de jaarrekening een staat van reserves en voorzieningen aan.
2. Deze staat behandelt o.a. (wijzigingen in) de vorming en besteding van reserves en voorzieningen, de aard en doelstelling per reserve en voorziening.
3. Tussentijds noodzakelijk geachte maar niet reeds begrote vorming of opheffing van reserves en voorzieningen, danwel toevoegingen en onttrekkingen aan reserves en voorzieningen, kunnen zonder afzonderlijk voorragend eilandsraadsbesluit plaatsvinden. In de tussentijdse rapportages respectievelijk de jaarsstukken dienen deze mutaties zichtbaar te zijn. Middels het vaststellen van tussentijdse rapportages respectievelijk de jaarsstukken vindt formele autorisatie door de eilandsraad plaats.
4. Voorwaarde voor toepassing van lid 3 is dat deze mutaties noodzakelijk zijn om de in de begroting aangegeven doelstellingen of activiteiten te realiseren of wanneer deze op grond van geldende verslaggevingsregels noodzakelijk blijken. In het geval van onttrekkingen dienen de te dekken lasten duidelijk te passen bij aard en doelstelling van de reserve of voorziening.

Artikel 24. Registratie bezittingen, activa en vermogen

1. Het bestuurscollege draagt zorg voor een actuele en volledige registratie van bezittingen
2. De bezittingen welke geregistreerd worden zijn; terreinen, gebouwen, vervoersmiddelen, hardware, software, kantoormeubilair en airco's.
3. Het bestuurscollege draagt er zorg voor, dat de registratie en de ontwikkeling van de bezittingen en het vermogen van het Openbaar Lichaam Sint Eustatius systematisch worden gecontroleerd, met dien verstande dat de waardepapieren, de voorraden, de uitstaande leningen, de (debiteuren-) schulden 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 de tekortkomingen.
5. De resultaten van de controle en eventuele plannen van verbetering worden ter kennisgeving aan de eilandsraad aangeboden.

Artikel 25. Collectieve sector

Het bestuurscollege neemt in de begroting op een overzicht van de rechtspersonen die behoren tot de collectieve sector. De betrokkenheid van het openbaar lichaam dienen duidelijk te worden beschreven met daarbij een duidelijke toelichting van het financieringsbeleid en de beoogde doelstellingen.

HOOFDSTUK 5

Financiële organisatie en administratie

Artikel 26. Administratie

- De administratie is zodanig van opzet en werking dat zij in ieder geval dienstbaar is voor:
- het sturen en het beheersen van activiteiten en processen van het Openbaar Lichaam;
 - het verstrekken van informatie over ontwikkelingen in de omvang van registergoederen, kapitaalgoederen, voorraden, Vorderingen en schulden, etcetera;
 - het verschaffen van informatie aan de budgethouders en het maken van kostenrekeningen;
 - 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;
 - 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;
 - 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 27. Financiële administratie

1. Het bestuurscollege draagt er zorg voor dat:
- de inrichting en de werking van de financiële administratie voldoet aan de wet en andere relevante wet- en regelgeving;
 - de vereiste informatie wordt aan de Minister en het College alsmede aan andere instellingen die specifieke verantwoordingsverplichtingen opleggen aan het Openbaar Lichaam.

Artikel 28. Financiële organisatie

1. Het bestuurscollege draagt er zorg voor dat:
- de eilandelijke organisatie eenduidig is ingedeeld en de taken van het openbaar Lichaam eenduidig zijn toegewezen aan de diensten en afdelingen;
 - taken, functies, bevoegdheden en verantwoordelijkheden, voor zover mogelijk met inachtneming van de kleinschaligheid van de ambtelijke organisatie, adequaat zijn gescheiden, zodat aan de eisen van interne controle wordt voldaan en de betrouwbaarheid van de verstrekte informatie aan beleids- en beheersorganen is gewaarborgd;
 - afspraken zijn gemaakt met de diensten 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 29 Interne regelgeving

Het bestuurscollege draagt er zorg voor dat op basis van door de eilandsraad vastgestelde regelgeving
het administratieve proces wordt bestuurd. In het kader hiervan legt het bestuurscollege interne
procedurale regels neer in nadere regelgeving die door de eilandsraad wordt vastgesteld voor onder
andere:

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

HOOFDSTUK 6

Slotbepalingen

Artikel 30. Citeertitel

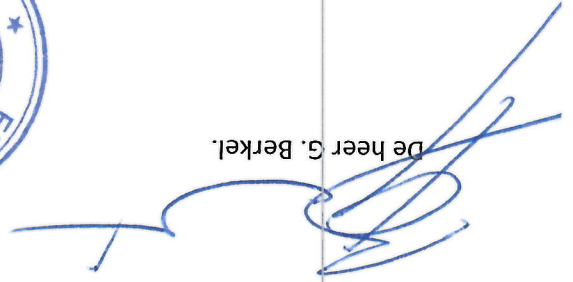
Deze verordening kan worden aangehaald als 'Financiële beheersverordening Sint Eustatius'.

Artikel 31. Inwerkingtreding

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

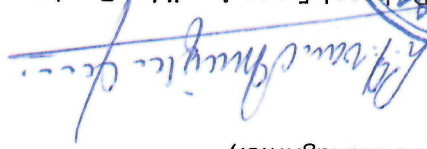
Vastgesteld in de openbare vergadering van de eilandsraad 15 november 2012.

De voorzitter,



De heer G. Berkel.

De eilandgriffier,



De heer L.F. van Ameijden Zandstra.



Toelichting Financiële Beheersverordening

Algemeen

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

Hoofdstuk 1 van deze eilandsverordening 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 materiele vaste activa dienen te worden 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.

Artikelsgewijze toelichting

Artikel 1 Begripsbepalingen

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

Artikel 2 Kaderns 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 vermindert 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 voor­schritten van het Besluit Begroting en Verantwoording van de openbare lichamen BES (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.

Artikel 5 Aanbieding en goedkeuring begroting
Dit artikel regelt de termijnen waarbinnen de begroting door het bestuurscollege dient te worden voorgelegd aan de eilandsraad en 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 aanbieding aan de eilandsraad en de Minister liggen vast in de Wet Financien 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 aanbieding 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 behandelt de stringente budgetbewaking, waarbij in beginsel geen verplichtingen aangegaan worden zonder dat er budget is. Indien noodzakelijk kunnen zogenaamde budgettaire neutrale begrotingswijzigingen 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.

Artikel 10 Jaarstukken
Dit artikel is het sluitstuk van de begrotingscyclus, de verantwoordingscyclus, 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 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 de tussenkost 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 Weerstandsvermogen
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 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 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. (Zie ook artikel 13 BBVBES).

Artikel 20 Grondbeleid
Het BBVBES (artikel 14) schrijft deze paragraaf voor.

Artikel 21 Waardering en afschrijving vaste active
Dit artikel stelt de regels voor de waardering en afschrijving van de vaste activa worden verplicht ingedeeld in materiele vaste activa en financiële vaste activa. Het derde lid geeft de afschrijvingstermijnen van de materiele 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 22 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 23 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 24 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 25 Collectieve sector

Het BBVBS (artikel 15) schrijft deze paragraaf voor.

Artikel 26 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 voor de aansturing van de ambtelijke organisatie vast in daartoe bestemde procedure beschrijvingen.

Artikel 27 Financiële administratie

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

Artikel 28 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 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 29 Interne regelgeving

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

Artikel 30

Citeertitel.

Artikel 31

Inwerkingtreding.

Vastgesteld in de openbare eilandsraadsvergadering van 1 november 2012.

De Voorzitter,

De heer G. Berkel.



De Eilandgriffier,

De heer L.F. van Ameijden Zandstra.