

Bijlage 2:

Toelichting scoringsmethodiek en normen (prestatie-vereisten) prestatie-indicatoren financieel- en begrotingsbeheer Caribisch Nederland

In deze bijlage zullen de scoringsmethodiek en normen (prestatievereisten) met betrekking tot de geselecteerde deelgebieden en daaraan onderliggende prestatie-indicatoren financieel- en begrotingsbeheer Caribisch Nederland worden toegelicht.

Op grond van de Wet herstel voorzieningen Sint Eustatius gelden de artikelen 9, 10, 18 tot en met 36, 38 en 39 van de Wet financiën openbare lichamen Bonaire, Sint Eustatius en Saba, voor zover deze artikelen niet strekken tot toepassing van artikel 17 van die wet, niet ten aanzien van het openbaar lichaam Sint Eustatius. Om de overgang naar regulier financieel toezicht soepel te laten verlopen, is afgesproken met de regeringscommissaris dat de artikelen, die weliswaar niet gelden voor het openbaar lichaam Sint Eustatius, toch zoveel mogelijk analoog worden toegepast. Het inrichten van een planning- en control cyclus conform de Wet FinBES is namelijk een van de voorwaarden waaraan moet worden voldaan in aanloop naar volledig herstel van de democratie. Daarom wordt bij de prestatie-indicatoren in zoverre wel zoveel mogelijk aangesloten bij de bepalingen van de Wet FinBES, ook al gelden die (nu nog) niet voor Sint Eustatius.

Geselecteerde deelgebieden en onderliggende prestatie-indicatoren:

1. Deelgebied: Tijdigheid en betrouwbaarheid van de begroting

1.1 Prestatie-indicator: Tijdigheid vaststellen en doorgeleiden primaire begrotingen.

1.2 Prestatie-indicator: Realisatie van de lasten t.o.v. de vastgestelde begroting.

a. Totaal gerealiseerde reguliere lasten t.o.v. de vastgestelde begroting (inclusief begrotingswijzigingen).

b. Totaal gerealiseerde personele lasten t.o.v. de vastgestelde begroting (inclusief begrotingswijzigingen).

1.3 Prestatie-indicator: realisatie van de baten t.o.v. de goedgekeurde begroting.

a. Totaal gerealiseerde reguliere baten t.o.v. de vastgestelde begroting (inclusief begrotingswijzigingen).

b. Totaal gerealiseerde lokale heffingen (de eilandelijke baten) t.o.v. de vastgestelde begroting (inclusief begrotingswijzigingen).

1.4 Prestatie-indicator: Realisatie van een begrotingsevenwicht.

2. Deelgebied administratie en verslaggeving (verantwoording)

2.1 Prestatie-indicator: Tijdigheid van de uitvoeringsrapportages.

2.2 Prestatie-indicatoren: Kwaliteit en tijdigheid van de vastgestelde jaarrekening en jaarverslag

a. indicator kwaliteit van de jaarrekening;

b. indicator tijdig vaststellen en verzenden van de jaarrekening en het jaarverslag.

1. Deelgebied: Tijdigheid en betrouwbaarheid van de begroting

1.1 Prestatie-indicator: Tijdigheid vaststellen en doorgeleiden primaire begrotingen

Score:	Normen (prestatievereisten) tijdig vaststellen en doorgeleiden primaire begrotingen.
A. Goed	In alle van de afgelopen drie begrotingsjaren 2018 t/m 2020, zijn de primaire begrotingen tijdig (uiterlijk 15 november jaar t-1) vastgesteld door de Eilandsraad en vervolgens door het bestuurscollege en door tussenkomst van het Cft verzonden aan de Minister/Staatssecretaris van BZK ter goedkeuring.
B. Voldoende	In twee van de begrotingsjaren 2018 t/m 2020, zijn de primaire begrotingen tijdig (uiterlijk 15 november jaar t-1) vastgesteld door de Eilandsraad en vervolgens door het bestuurscollege en door tussenkomst van het Cft verzonden aan de Minister/Staatssecretaris van BZK ter goedkeuring.
C. Matig	In één van de begrotingsjaren 2018 t/m 2019, zijn de primaire begrotingen tijdig (uiterlijk 15 november jaar t-1) vastgesteld door de Eilandsraad en vervolgens door het bestuurscollege en door tussenkomst van het Cft verzonden aan de Minister/Staatssecretaris van BZK ter goedkeuring.
D. Onvoldoende	In geen van de begrotingsjaren 2018 t/m 2020, zijn de primaire begrotingen tijdig (uiterlijk 15 november jaar t-1) vastgesteld door de Eilandsraad en vervolgens door het bestuurscollege en door tussenkomst van het Cft verzonden aan de Minister/Staatssecretaris van BZK ter goedkeuring.

1. Deelgebied: Tijdigheid en betrouwbaarheid van de begroting

1.2 Prestatie-indicator: Realisatie van de reguliere lasten t.o.v. de vastgestelde begroting

a. Totaal gerealiseerde reguliere lasten t.o.v. de begroting (inclusief begrotingswijzigingen).

Score:	Normen (prestatievereisten) gerealiseerde totale reguliere lasten (vastgestelde jaarrekening) t.o.v. de begroting (inclusief begrotingswijzigingen).
A. Goed	In ten hoogste één van de afgelopen drie begrotingsjaren 2018 t/m 2020, was de afwijking van de totaal gerealiseerde reguliere lasten meer dan (+/-) 5 % ten opzichte van de totaal begrote reguliere lasten van de laatst vastgestelde begroting.
B. Voldoende	In ten hoogste één van de afgelopen drie begrotingsjaren, was de afwijking van de totaal gerealiseerde reguliere lasten meer dan (+/-) 10% ten opzichte van de totaal begrote reguliere lasten van de laatst vastgestelde begroting.
C. Matig	In ten hoogste één van de afgelopen drie begrotingsjaren, was de afwijking van de totaal gerealiseerde reguliere lasten meer dan (+/-) 15% ten opzichte van de totaal begrote reguliere lasten van de laatst vastgestelde gewijzigde begroting.
D. Onvoldoende	Het openbaar lichaam heeft over de scope van de begrotingsjaren 2018 t/m 2020 <u>niet voldaan aan de minimale prestatievereisten</u> gedefinieerd voor het behalen van de score C.

1. Deelgebied: Tijdigheid en betrouwbaarheid van de begroting

1.2 Prestatie-indicator: Realisatie van de reguliere lasten t.o.v. de vastgestelde begroting:

b. Totaal gerealiseerde personele lasten t.o.v. de begroting (inclusief begrotingswijzigingen).

Toelichting:

Aan de indicator inzake de betrouwbaarheid van de begrote reguliere personele lasten, worden gezien het materiële belang van de personele lasten in het totaal van de reguliere lasten en de goede beheersbaarheid van deze specifieke lasten, iets zwaardere eisen gesteld aan de betrouwbaarheid van de begroting en derhalve ook aan de maximale percentuele afwijking ten behoeve van het toekennen van de gedifferentieerde score A t/m D.

Score:	Normen (prestatievereisten) gerealiseerde totale personeelkosten (vastgestelde jaarrekening) t.o.v. de begroting (inclusief begrotingswijzigingen).
A. Goed	In ten hoogste één van de afgelopen drie begrotingsjaren, was de afwijking van de totaal gerealiseerde personele lasten meer dan (+/-) 4% ten opzichte van de totaal begrote personele lasten van de laatst vastgestelde gewijzigde begroting.
B. Voldoende	In ten hoogste één van de afgelopen drie begrotingsjaren, was de afwijking van de totaal gerealiseerde personele lasten groter dan (+/-) 8% ten opzichte van de totaal begrote reguliere lasten van de laatst vastgestelde gewijzigde begroting.
C. Matig	In ten hoogste één van de afgelopen drie begrotingsjaren, was de afwijking van de totaal gerealiseerde personele lasten meer dan (+/-) 12% ten opzichte van de totaal begrote personele lasten van de laatst vastgestelde gewijzigde begroting.
D. Onvoldoende	Het Openbaar Lichaam heeft over de scope van de begrotingsjaren 2018 t/m 2020 niet voldaan aan de minimale prestatie vereisten gedefinieerd voor het behalen van de score C.

1. Deelgebied: Tijdigheid en betrouwbaarheid van de begroting

1.3 Prestatie-indicator: realisatie van de baten t.o.v. de goedgekeurde begroting

a. Totaal gerealiseerde reguliere baten t.o.v. de vastgestelde begroting (inclusief begrotingswijzingen).

Score:	Normen (prestatievereisten) gerealiseerde totale reguliere baten (vastgestelde jaarrekening) t.o.v. de begroting (inclusief begrotingswijzingen).
A. Goed	De gerealiseerde totale reguliere baten bedroegen tussen de 97% en 106% van de totaal begrote reguliere baten in ten minste twee van de begrotingsjaren 2018 t/m 2020.
B. Voldoende	De gerealiseerde totale reguliere baten bedroegen tussen de 94% en 112% van de totaal begrote reguliere baten in ten minste twee van de begrotingsjaren 2018 t/m 2020.
C. Matig	De gerealiseerde totale reguliere baten bedroegen tussen de 92% en 116% van de totaal begrote reguliere baten in ten minste twee van de begrotingsjaren 2018 t/m 2020.
D. Onvoldoende	Het openbaar lichaam heeft over de scope van de begrotingsjaren 2018 t/m 2020 niet voldaan aan de minimale prestatie vereisten gedefinieerd voor het behalen van de score C.

1. Deelgebied: Tijdigheid en betrouwbaarheid van de begroting

1.3 Prestatie-indicator: realisatie van de baten t.o.v. de goedgekeurde begroting

b. Totaal gerealiseerde lokale heffingen (de eilandelijke baten) t.o.v. de begroting (inclusief begrotingswijzingen).

Score:	Normen (prestatievereisten) gerealiseerde lokale heffingen (vastgestelde jaarrekening) t.o.v. de begroting (inclusief begrotingswijzingen).
A. Goed	De gerealiseerde totale lokale heffingen bedroegen tussen de 97% en 106% van de totaal begrote lokale heffingen in ten minste twee van de drie begrotingsjaren 2018 t/m 2020.
B. Voldoende	De gerealiseerde totale lokale heffingen bedroegen tussen de 94% en 112% van de totaal begrote lokale heffingen in ten minste twee van de drie begrotingsjaren 2018 t/m 2020.
C. Matig	De gerealiseerde totale lokale heffingen bedroegen tussen de 92% en 116% van de totaal begrote lokale heffingen in ten minste twee van de drie begrotingsjaren 2018 t/m 2020.
D. Onvoldoende	Het openbaar lichaam heeft over de scope van de begrotingsjaren 2018 t/m 2020 niet voldaan aan de minimale prestatie vereisten gedefinieerd voor het behalen van de score C.

1. Deelgebied: Tijdigheid en betrouwbaarheid van de begroting

1.4 Prestatie-indicator: Realisatie van een begrotingsevenwicht

Score:	Normen (prestatievereisten) gerealiseerd begrotingsresultaat (vastgestelde jaarrekening) t.o.v. de begroting (inclusief begrotingswijzigingen).
A. Goed	Het gerealiseerde begrotingsresultaat bedroeg in ten minste twee van de laatste drie begrotingsjaren 2018 t/m 2020, niet meer dan (+/-) 2,5% van de geprognosticeerde reguliere baten respectievelijk reguliere lasten van de begroting 2018 t/m 2020.
B. Voldoende	Het gerealiseerde begrotingsresultaat bedroeg in ten minste twee van de afgelopen drie begrotingsjaren, niet meer dan (+/-) 7,5% van de geprognosticeerde reguliere baten respectievelijk reguliere lasten van de begroting 2018 t/m 2020.
C. Matig	Het gerealiseerde begrotingsresultaat bedroeg in ten minste twee van de afgelopen drie begrotingsjaren, niet meer dan (+/-) 12,5% van de geprognosticeerde reguliere baten respectievelijk reguliere lasten van de begroting 2018 t/m 2020.
D. Onvoldoende	Het openbaar lichaam heeft over de scope van de begrotingsjaren 2018 t/m 2020 niet voldaan aan de minimale prestatie vereisten gedefinieerd voor het behalen van de score C.

2. Deelgebied: administratie en verslaggeving (verantwoording)

2.1 Prestatie-indicator: Tijdigheid van uitvoeringsrapportages

Score:	Normen (prestatievereisten) tijdig door het bestuurscollege verzenden van de vastgestelde uitvoeringsrapportages.
A. Goed	In twee van de afgelopen drie begrotingsjaren 2018 t/m 2020, zijn alle kwartaalrapportages tijdig (= <u>uiterlijk 1 maand na afloop van een kwartaal</u>) door het bestuurscollege verstuurd aan Onze Minister, door tussenkomst van het College financieel Toezicht (Cft).
B. Voldoende	In twee van de begrotingsjaren 2018 t/m 2020, zijn minimaal drie van de vier kwartaalrapportages tijdig door het bestuurscollege verstuurd aan Onze Minister, door tussenkomst van het Cft.
C. Matig	In twee van de drie begrotingsjaren 2018 t/m 2020, zijn minimaal twee van de vier kwartaalrapportages tijdig door het bestuurscollege verstuurd aan Onze Minister, door tussenkomst van het Cft.
D. Onvoldoende	De uitvoeringsrapportages van de begrotingsjaren 2018 t/m 2020 voldoen niet aan de minimale tijdigheid vereisten van score C.

2. Deelgebied: administratie en verslaggeving (verantwoording)

2.2 Prestatie-indicator: Kwaliteit en tijdigheid van de vastgestelde jaarrekening

a. Prestatie-indicator kwaliteit van de jaarrekening.

Score	Normen (prestatievereisten) kwaliteit van de jaarrekeningen
A. Goed	Alle jaarrekeningen van afgelopen drie begrotingsjaren 2018 t/m 2020, zijn voorzien van een goedkeurende controleverklaring of een controleverklaring met beperking (bestending in de kwaliteit).
B. Voldoende	De jaarrekeningen van twee van de drie begrotingsjaren 2018 t/m 2020 zijn voorzien van een goedkeurende controleverklaring of een controleverklaring met beperking.
C. Matig	Slechts één van de jaarrekeningen van de begrotingsjaren 2018 t/m en 2020 is voorzien van een goedkeurende controleverklaring of een controleverklaring met beperking.
D. Onvoldoende	De jaarrekeningen van de begrotingsjaren 2018 t/m 2020 zijn allen voorzien van een controleverklaring van oordeelsonthouding of afkeuring.

2. Deelgebied: administratie en verslaggeving (verantwoording)

2.2 Prestatie-indicator: Kwaliteit en tijdigheid van de vastgestelde jaarrekening en jaarverslag

b. prestatie-indicator van het tijdig vaststellen en verzenden van de jaarrekening en jaarverslag.

Score:	Normen (prestatievereisten) voor het tijdig vaststellen door het bestuurscollege en verzenden van de jaarrekening en het jaarverslag.
A. Goed	In alle van de afgelopen drie begrotingsjaren 2018 t/m 2020, zijn de jaarrekening en het jaarverslag tijdig vastgesteld (uiterlijk 15 juli jaar t +1) door het bestuurscollege en vergezeld van de overige in artikel 28 van de Wet FinBES bedoelde stukken door tussenkomst van het Cft verzonden aan de Minister/Staatssecretaris van BZK.
B. Voldoende	In twee van de begrotingsjaren 2018 t/m 2020, zijn de jaarrekening en het jaarverslag tijdig vastgesteld (uiterlijk 15 juli jaar t +1) door het bestuurscollege en vergezeld van de overige in artikel 28 van de Wet FinBES bedoelde stukken door tussenkomst van het Cft verzonden aan de Minister/Staatssecretaris van BZK.
C. Matig	In slechts één van de drie begrotingsjaren 2018 t/m 2020 zijn de jaarrekening en het jaarverslag tijdig (uiterlijk 15 juli jaar t +1) vastgesteld door het bestuurscollege en vergezeld van de overige in artikel 28 van de Wet FinBES bedoelde stukken door tussenkomst van het Cft verzonden aan de Minister/Staatssecretaris van BZK.
D. Onvoldoende	In geen van de begrotingsjaren 2018 t/m 2020, zijn de jaarrekening en het jaarverslag tijdig (uiterlijk 15 juli jaar t +1) vastgesteld door het bestuurscollege en vergezeld van de overige in artikel 28 van de Wet FinBES bedoelde stukken door tussenkomst van het Cft verzonden aan de Minister/Staatssecretaris van BZK.