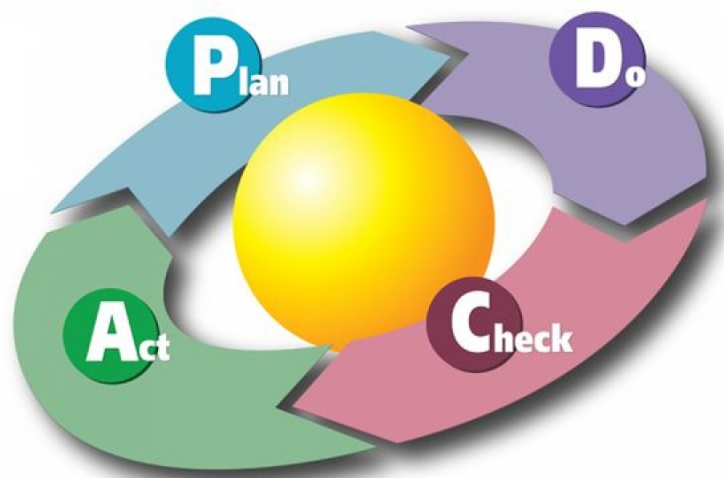




Belastingensamenwerking
West-Brabant



Planning & Control Cyclus 2021

Spoorboekje

Etten Leur, september 2020

1. ALGEMEEN

1.1 Inleiding

De P&C cyclus is een jaarlijks terugkerend ondersteunend proces voor zowel het bestuur, directie en management. De P&C cyclus ondersteunt vooral de primaire processen in het sturen en beheersen van beleid en beheer en maakt daarbij resultaten inzichtelijk. Het nut en de noodzaak van de P&C cyclus is om iedere doelgroep (bestuur, directie en management) zijn eigen rol en functie adequaat uit te laten voeren.

In dit spoorboekje wordt op hoofdlijnen ingegaan op de Planning & Control cyclus voor 2021. Uitgangspunt is om het bestuur, het management en de rest van de organisatie voor te bereiden op de in 2021 op te stellen P&C producten. Aangezien met name de op te stellen Kadernota het kalenderjaar overschrijdt, bevat de P&C cyclus over 2021 ook enkele data in 2020.

Dit spoorboekje dient als handvat voor de organisatie en het bestuur bij de belangrijkste P&C processen. De doelstelling daarbij is tweeledig:

De directie en het bestuur inzicht verschaffen wat zij in het jaar 2021 kunnen verwachten ten aanzien van de documenten in de P&C cyclus en wanneer deze documenten aan hen worden voorgelegd ter besluitvorming. De organisatie inzicht geven in de planning op hoofdlijnen ten aanzien van de aanlevering van deze documenten met het oog op een tijdige opstelling en afronding van deze documenten en wat daarbij de rolverdeling is.

1.2 Strategisch, tactisch en operationeel niveau

Planning (sturen) en control (verantwoording) gebeurt op drie verschillende niveaus. Op strategisch, tactisch en operationeel niveau. Elk niveau heeft eigen rollen, taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden. Het proces van planning en control verbindt het plannen en beheersen.

Hieruit blijkt tevens dat planning en control een cyclisch proces is, waarbij:

- de verschillende instrumenten in tijd op elkaar aan moeten sluiten, zowel aan de planningskant als aan de verantwoordingskant;
- ieder planningsinstrument tevens een verantwoordingsinstrument moet kennen, dat volgens dezelfde systematiek is opgebouwd.

Het planning en control instrumentarium bestaat uit:

- planningsinstrumenten: kadernota en begroting: informatie gericht op het verkrijgen van inzicht en het maken van keuzes;
- control instrumenten: bestuursrapportages en jaarrekening: informatie gericht op het beheersen en verantwoorden.

De vraag 'Wie heeft welke informatie nodig, op welke moment en waarvoor' is bepalend voor het gebruik en de inhoud van de instrumenten.

1.3 Bestuurlijke planning

De bestuurlijke planning met betrekking tot de besluitvorming over de diverse P&C producten in 2021 geeft het volgende beeld:

DB	AB	Plannen en begroten	Sturen en beheersen	Verantwoorden
15 jan 2021	22 jan 2021	Kadernota 2022-2025		
26 maart 2021	9 april 2021	Ontwerp begroting 2022-2025		Jaarstukken 2020
25 juni 2021	9 juli 2021	Begroting 2022-2025	1 ^e Berap 2021	
22 okt 2021	5 nov 2021		2 ^e Berap 2021	

1.4 Totaalplanning P&C cyclus (globaal)

	Nov 2020	Dec 2020	Jan 2021	Feb 2021	Mrt 2021	Apr 2021	Mei 2021	Juni 2021	Juli 2021	Aug 2021	Sept 2021	Okt 2021	Nov 2021	Dec 2021
1. Kadernota 2022-2025														
2. Jaarstukken 2020														
3. Programmabegroting 2022-2025														
4. 1 ^e bestuursrapportage 2021														
5. 2 ^e bestuursrapportage 2021														

2 PLANNING

In dit hoofdstuk wordt voor de afzonderlijke P&C producten een planning op hoofdlijnen gegeven. Deze planning beperkt zich tot de meest elementaire data. Indien gewenst zal voor de (ambtelijke) opstelling van de onderscheiden producten een verdere detailplanning worden opgesteld.

2.1 Kadernota 2022

In de kadernota worden door het Algemeen Bestuur de algemene financiële en beleidsmatige kaders voor de begroting 2022 en het meerjarenperspectief 2023-2025 vastgesteld. Deze nota is het kader stellende document bij uitstek op het gebied van beleid en financiën. Dit is het moment om nieuw beleid of heroverwegingen c.q. intensiveringen van bestaand beleid aan te dragen en in financiële zin te vertalen. Omdat dit document de basis vormt voor de later op te stellen begroting 2022 dienen de uitgangspunten hiervoor al begin 2021 bekend te zijn.

Activiteit	Actie door	Planning
Ontvangen richtlijnen/kaders door deelnemers	Deelnemers	November 2020
Project startup managementoverleg	Controller	12 november 2020
Opstellen concept nota	Organisatie	12 nov- 4 dec 2020
Bespreking conceptnota in MT	MT	10 december 2020
Bijstellen en afronden naar definitief concept nota	Contr/management	10 dec - 18 dec 2020
Bespreking conceptnota in 2 ^e termijn in MT	MT	24 december 2020*
Toezenen stukken aan Regiegroep	Regieambtenaar	24 december 2020
Behandeling concept nota	Regiegroep	7 januari 2021
Toezenen stukken aan Dagelijks Bestuur	Regieambtenaar	8 januari 2021
Behandeling nota in Dagelijks Bestuur	DB	15 januari 2021
Toezenen stukken voor Algemeen Bestuur	Regieambtenaar	15 januari 2021
Behandeling nota in Algemeen Bestuur	AB	22 januari 2021
Verzenden kadernota 2020 aan deelnemers	Regieambtenaar	Vóór 1 feb 2021
Mogelijkheid gemeenteraden voor overleg met BWB	Deelnemers	

* kerstvakantie: 19 december 2020 t/m 3 januari 2021

Toelichting

In de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) is in artikel 34b bepaald dat het Dagelijks Bestuur van een gemeenschappelijke regeling vóór 15 april van het jaar voorafgaand aan dat waarvoor de begroting dient, de algemene financiële- en beleidsmatige kaders aan de raden van de deelnemende gemeenten zendt. In de Nota Verbonden Partijen, die door de 18 gemeenten in de regio West Brabant is vastgesteld, is deze datum naar voren gehaald en bepaald op 1 februari.

Door de deelnemers zullen hiervoor tijdig richtlijnen worden toegezonden. Het naar voren halen van de termijn tot het toezenden van deze financiële –en beleidsmatige kaders biedt de BWB ook de gelegenheid om in deze op te stellen kadernota ook nieuw beleid of heroverwegingen van bestaand beleid voor te leggen aan de deelnemers. Op deze wijze kan hierover in een vroegtijdig stadium met de deelnemers van gedachten worden gewisseld voordat deze ontwikkelingen in de daarna op te stellen begroting worden opgenomen. In dat kader stellen wij ook voor om de kadernota, in afwijking van de wettelijke voorschriften, ook voor te leggen aan het Algemeen Bestuur van de BWB.

2.2 Planning Jaarstukken 2020

De jaarstukken staan aan het einde van de cyclus en vormen het laatste en afrondende control document voor het dienstjaar 2020. Voor de planning van het kalenderjaar 2021 dient dit product echter als een van de eerste documenten te worden opgepakt. De jaarstukken 2020 bestaan uit een jaarverslag en een (financiële) jaarrekening. De jaarstukken dienen qua opbouw en inrichting gelijk te zijn aan de programmabegroting en dienen te voldoen aan de wet- en regelgeving voortkomend uit het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). De BWB zendt, conform de Gemeenschappelijke Regeling BWB, de concept jaarstukken vóór 15 april aan de raden van de gemeentelijke deelnemers en aan het algemeen bestuur van het waterschap. Vóór 15 juli 2021 dienen de jaarstukken 2020 aan de toezichthouder i.c. de provincie Noord Brabant te worden voorgelegd.

Activiteit	Actie door	Planning
Opstellen/toezenden controleprotocollen deelnemers	Controller	9 november 2020
Project startup managementoverleg	Controller	23 november 2020
Opstellen eindverantwoording belastingopbrengsten	Organisatie	4 jan - 15 jan 2021
Versturen concept eindverantwoordingen belastingopbrengsten naar deelnemers	Regieambtenaar	Ntb
Accountantscontrole belastingopbrengsten	Accountant	Ntb auditplan accountant
Gewaarmerkte eindverantwoording belastingopbrengsten versturen naar deelnemers	Regieambtenaar	31 januari 2021
Opstellen concept jaarstukken	Organisatie	7 dec – 29 jan 2021*
Bespreking voorlopige concept jaarstukken in MT	MT	4 feb 2021
Bijstellen en afronden naar definitieve jaarstukken	Contr/management	5 feb - 12 feb 2021
Bespreking definitieve concept jaarstukken in MT	MT	18 feb 2021*
Accountantscontrole jaarstukken	Accountant	Ntb auditplan accountant
Toezenden stukken aan Regiegroep	Regieambtenaar	11 maart 2021
Behandeling concept nota	Regiegroep	18 maart 2021
Bespreking accountantsrapport	Controller, directie, voorzitter DB, accountant	Ntb auditplan accountant
Toezenden stukken aan Dagelijks Bestuur	Regieambtenaar	19 maart 2021
Behandeling nota in Dagelijks Bestuur	DB	26 maart 2021
Toezenden stukken aan Algemeen Bestuur	Regieambtenaar	2 april 2021
Bespreking concept-accountantsverslag in het AB / behandeling jaarstukken (vaststelling)	AB, accountant	9 april 2021
Toezending voorlopige jaarstukken aan deelnemers	Regieambtenaar	Vóór 15 april
Verzenden jaarrekening aan provincie Nrd Brabant	Controller	Binnen 2 weken na vaststelling en vóór 15 juli 2020

* kerstvakantie: 19 december 2020 t/m 3 januari 2021

* voorjaarsvakantie: 13 februari t/m 21 februari 2021

* Goede vrijdag 2 april 2021

* meivakantie: 1 mei t/m 9 mei 2021

2.3 Planning begroting 2022

Bij de behandeling van de kadernota worden door het Algemeen Bestuur al keuzes gemaakt en richtingen aangedragen voor het opstellen van de begroting. De programmabegroting vormt het document waarin de afspraken vanuit de kadernota tussen het Dagelijks Bestuur en het Algemeen Bestuur definitief worden vastgelegd en financieel worden vertaald. De begroting stelt het algemeen bestuur van de BWB en de deelnemers in staat kaders te stellen en te sturen op hoofdlijnen.

Op programmaniveau worden maatschappelijke effecten benoemd, staan de doelstellingen vermeld en de prestaties die daarvoor gedaan worden alsmede de daarvoor beschikbaar te stellen middelen. In de paragrafen worden de ontwikkelingen weergegeven ten aanzien van een aantal zaken die een dwarsdoorsnede zijn van de programma's. De programmabegroting geeft dus aan welke plannen (beleidsvoornemens) de BWB heeft voor het komende jaar en wat deze plannen gaan kosten. Simpel gesteld is de begroting van het volgende jaar dus een optelsom van de (gewijzigde) begroting van het lopende jaar plus de ontwikkelingen, wensen en bezuinigingen voor het komende jaar.

Verder dient de begroting 2022 te voldoen aan het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). De programmabegroting 2022 dient op grond van de wettelijke richtlijnen vóór 1 augustus 2021 aan de toezichthouder i.c. de provincie Noord Brabant te worden voorgelegd.

Activiteit	Actie door	Planning
Project startup managementoverleg	Controller	4 januari 2021
Opstellen ontwerp begroting	Organisatie	11 jan - 29 jan 2021
Bespreking conceptnota in 1 ^e termijn in MT	MT	4 februari 2021
Bijstellen/afroeden naar definitief ontwerp begroting	Contr/management	5 feb - 26 feb 2021
Bespreking definitieve ontwerp begroting in MT	MT	4 maart 2021
Toezenden stukken aan Regiegroep	Regieambtenaar	11 maart 2021
Behandeling ontwerp begroting in Regiegroep	Regiegroep	18 maart 2021
Toezenden stukken aan Dagelijks Bestuur	Regieambtenaar	19 mrt 2021
Behandeling ontwerp begroting in Dagelijks Bestuur	DB	26 maart 2021
Toezenden stukken aan Algemeen Bestuur	Regieambtenaar	2 april 2021
Behandeling ontwerp begroting in Algemeen Bestuur	AB	9 april 2021
Toezending ontwerp begroting aan deelnemers	Regieambtenaar	Vóór 15 april 2021
Behandeling procedure zienswijzen door deelnemers	Deelnemers	15 apr – 30 jun 2021
Bespreken voorstel begroting in MT en evt. zienswijzen	MT	27 mei 2021
Opstellen reactie op ingediende zienswijzen	Contr/management	17 mei - 21 mei 2021
Toezenden stukken aan Regiegroep	Regieambtenaar	3 juni 2021
Behandeling progr begr, incl zienswijzen in regiegroep	Regiegroep	10 juni 2021
Toezenden stukken aan Dagelijks Bestuur	Regieambtenaar	18 juni 2021
Behandeling progr begr, incl. zienswijzen in DB	DB	25 juni 2021
Toezenden stukken aan Algemeen Bestuur	Regieambtenaar	2 juli 2021
Behandeling progr begr, incl. zienswijzen in AB	AB	9 juli 2021
Verzenden progr. begroting aan provincie Nrd Brabant	Controller	Vóór 1 aug 2021*

* *voorjaarsvakantie:* 13 februari t/m 21 februari 2021

* *Goede vrijdag* 2 april 2021

* *meivakantie:* 1 mei t/m 9 mei 2021

* *zomervakantie:* 24 juli t/m 5 september 2021

2.4 Planning 1^e bestuursrapportage 2021

In de 1^e bestuursrapportage wordt aan het Algemeen Bestuur tussentijds informatie verstrekt over de stand van zaken van de uitvoering van het vastgestelde beleid en de realisatie van de beoogde effecten, zoals opgenomen in de begroting 2021. Het betreft de evaluatie over de periode tot en met april 2021 van het begrotingsjaar. De rapportage gaat in op de (te verwachten)afwijkingen ten opzichte van de oorspronkelijke begroting 2021 van zowel het beleid als de financiële budgetten en is bedoeld voor tussentijdse bijsturing door het Algemeen Bestuur. Indien van toepassing en noodzakelijk zal ook een begrotingswijziging worden aangeboden.

Activiteit	Actie door	Planning
Project startup managementoverleg	Controller	3 mei 2021*
Opstellen concept 1 ^e Berap	Organisatie	3 mei - 24 mei 2021
Behandelen concept nota in MT	MT	27 mei 2021
Toezenen stukken aan Regiegroep	Regieambtenaar	3 juni 2021
Behandeling nota 1 ^e Berap in regiegroep	Regiegroep	10 juni 2021
Toezenen stukken aan Dagelijks Bestuur	Regieambtenaar	18 juni 2021
Behandeling nota 1 ^e Berap in DB	DB	25 juni 2021
Toezenen stukken aan Algemeen Bestuur	Regieambtenaar	2 juli 2021
Behandeling nota 1 ^e Berap in AB	AB	9 juli 2021

* meivakantie: 1 mei t/m 9 mei 2021

* zomervakantie: 24 juli t/m 5 september 2021

2.5 Planning 2^e bestuursrapportage 2021

De 2^e bestuursrapportage 2021 zorgt voor tussentijdse informatie aan het Algemeen Bestuur over de uitvoering van het vastgestelde beleid en de realisatie van de beoogde effecten over de periode tot medio september 2021. Met deze rapportage dient ook een eerste indicatie te worden verstrekt over het te verwachten rekening resultaat over 2021. In dat kader biedt deze nota ook de mogelijkheid om eventuele budgetbijstellingen door te voeren voor het verkrijgen van een rechtmatigheidsverklaring bij de jaarrekening. Indien van toepassing en noodzakelijk zal ook een begrotingswijziging worden aangeboden.

Activiteit	Actie door	Planning
Project startup managementoverleg	Controller	23 augustus 2021
Opstellen concept 2 ^e Berap	Organisatie	1 sep - 24 sep 2021
Behandelen concept nota in MT	MT	30 september 2021
Toezenen stukken aan Regiegroep	Regieambtenaar	30 september 2021
Behandeling nota 2 ^e Berap in regiegroep	Regiegroep	7 oktober 2021
Toezenen stukken aan Dagelijks Bestuur	Regieambtenaar	15 oktober 2021
Behandeling nota 2 ^e Berap in DB	DB	22 oktober 2021
Toezenen stukken aan Algemeen Bestuur	Regieambtenaar	29 oktober 2021
Behandeling nota 2 ^e Berap in AB	AB	5 november 2021

* zomervakantie: 24 juli t/m 5 september 2021

* herfstvakantie: 23 oktober t/m 31 oktober