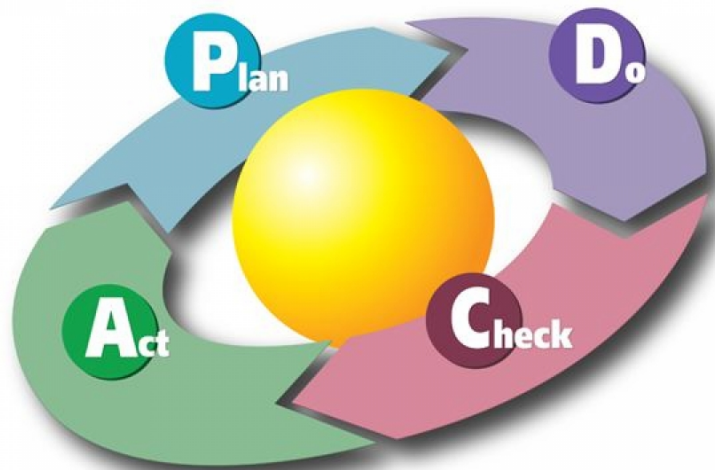




Belastingensamenwerking
West-Brabant



Planning & Control cyclus 2022

Spoorboekje

Etten Leur, september 2021

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 2022. Uitgangspunt is om het bestuur, het management en de rest van de organisatie voor te bereiden op de in 2022 op te stellen P&C producten. Aangezien met name de op te stellen Kadernota het kalenderjaar overschrijdt, bevat de P&C cyclus over 2022 enkele data van de kalenderjaren 2021 en 2022.

Dit spoorboekje dient als handvat voor en geeft achtergrondinformatie aan 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 2022 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: informatie gericht op het verkrijgen van inzicht en het maken van keuzes;
- control instrumenten: 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.

1.2 Aandachtspunten

Bij de opstelling van de P&C documenten in 2022 dient rekening te worden gehouden met de gevolgen van de vernieuwing van het Besluit begroting en Verantwoording (BBV). De vernieuwingen in de BBV hebben betrekking op een breed spectrum van onderwerpen met als rode draad het versterken van de horizontale sturing en verantwoording door het Algemeen Bestuur. Deels vanaf 2017 en integraal vanaf 2018 heeft dit voor de BWB vergaande consequenties voor zowel de opzet en inrichting van de op te stellen begroting en jaarrekening en in het verlengde daarvan voor de inrichting van de financiële administratie. Te denken valt hierbij aan:

- inrichting van de begroting/financiële administratie in verplicht voorgeschreven taakvelden.
- Invoering van landelijke set beleidsindicatoren.
- Vergroten inzicht in kosten overhead en uniforme toerekening rentekosten.

1.3 Bestuurlijke planning

De bestuurlijke planning met betrekking tot de besluitvorming over de diverse P&C producten in 2022 geeft het volgende beeld

<i>DB</i>	<i>AB</i>	<i>Plannen en begroten</i>	<i>Sturen en beheersen</i>	<i>Verantwoording</i>
14 jan 2022	21 jan 2022	Kadernota 2023-2026		
25 maart 2022	8 april 2022			Jaarstukken 2021
24 juni 2022	8 juli 2022	Begroting 2023-2026	1 ^e Berap 2022	
14 okt 2022	21 okt 2022		2 ^e Berap 2022	

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

In de kadernota worden door het Algemeen Bestuur de algemene financiële en beleidsmatige kaders voor de begroting 2023 en het meerjarenperspectief 2024-2026 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 de op te stellen begroting 2023 dienen de uitgangspunten hiervoor al begin 2022 bekend te zijn.

Activiteit	Actie door	Planning
Ontvangen richtlijnen/kaders door deelnemers	Deelnemers	November 2021
Project startup managementoverleg	Controller	11 november 2021
Opstellen concept nota	Organisatie	11 nov- 3 dec 2021
Bespreking conceptnota in 1 ^e termijn in MT	MT	9 december 2021
Bijstellen en afronden naar definitief concept nota	Contr/management	9 dec – 17 dec 2021
Bespreking conceptnota in 2 ^e termijn in MT	MT	23 december 2021
Toezenden stukken aan Regiegroep	Regieambtenaar	23 december 2021
Behandeling concept nota	Regiegroep	6 januari 2022
Toezenden stukken aan Dagelijks Bestuur	Regieambtenaar	7 januari 2022
Behandeling nota in Dagelijks Bestuur	DB	14 januari 2022
Toezenden stukken voor Algemeen Bestuur	Regieambtenaar	14 januari 2022
Behandeling nota in Algemeen Bestuur	AB	21 januari 2022
Verzenden kadernota aan deelnemers	Regieambtenaar	Vóór 1 feb 2022
Mogelijkheid gemeenteraden voor overleg met BWB	Deelnemers	

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 2021

De jaarstukken staan aan het einde van de cyclus en vormen het laatste en afrondende control document voor het dienstjaar 2021. Voor de planning van het kalenderjaar 2022 dient dit product echter als een van de eerste documenten te worden opgepakt. De jaarstukken 2021 bestaan uit een jaarverslag en een (financiële) jaarrekening. De jaarstukken dienen qua opbouw en inrichting gelijk te zijn aan de programmabegroting. Uiterlijk voor 15 juli 2022 dienen de jaarstukken 2021 aan de toezichthouder i.c. de provincie Noord Brabant te worden voorgelegd.

Activiteit	Actie door	Planning
Opstellen/toezenden controleprotocollen deelnemers	Controller	8 november 2021
Project startup managementoverleg	Controller	22 november 2021
Opstellen eindverantwoording belastingopbrengsten	Organisatie	3 jan - 14 jan 2022
Versturen concept eindverantwoordingen belastingopbrengsten naar deelnemers	Regieambtenaar	ntb
Accountantscontrole belastingopbrengsten	Accountant	ntb auditplan accountant
Gewaarmerkte eindverantwoording belastingopbrengsten versturen naar deelnemers	Regieambtenaar	31 januari 2022
Opstellen concept jaarstukken	Organisatie	6 dec 2021 – 7 feb 2022
Bespreking voorlopige concept jaarstukken in MT	MT	17 feb – 2 mrt 2022
Bijstellen en afronden naar definitieve jaarstukken	Contr/management	17 feb – 2 mrt 2022
Bespreking definitieve concept jaarstukken in MT	MT	1 week voor acc controle (3 maart 2022?)
Accountantscontrole jaarstukken	Accountant	ntb auditplan accountant
Toezenden stukken aan Regiegroep	Regieambtenaar	10 maart 2022
Behandeling concept nota	Regiegroep	17 maart 2022
Bespreking accountantsrapport	Controller, directie, vz DB, accountant	ntb auditplan accountant
Toezenden stukken aan Dagelijks Bestuur	Regieambtenaar	18 maart 2022
Behandeling nota in Dagelijks Bestuur	DB	25 maart 2022
Toezenden stukken aan Algemeen Bestuur	Regieambtenaar	1 april 2022
Bespreking concept-accountantsverslag in het AB / behandeling jaarstukken (vaststelling)	AB, accountant	8 april 2022
Toezending voorlopige jaarstukken aan deelnemers	Regieambtenaar	Vóór 15 april 2022
Verzenden jaarrekening aan provincie Nrd Brabant	Controller	Binnen 2 weken na vaststelling en vóór 15 juli 2022

Voorjaarsvakantie 26 februari – 6 maart 2022

Goede vrijdag 15 april 2022

Meivakantie 30 april – 8 mei 2022

2.3 Planning begroting 2023

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.

In de afgelopen jaren is een traject ingezet om te komen tot een kwaliteitsverbetering van de begroting, die het Algemeen Bestuur en de deelnemers beter in staat stelt om 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 2023 te voldoen aan het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). De programmabegroting 2023 dient op grond van de wettelijke richtlijnen uiterlijk vóór 1 augustus 2022 aan de toezichthouder i.c. de provincie Noord Brabant te worden voorgelegd.

Activiteit	Actie door	Planning
Project startup managementoverleg	Controller	3 januari 2022
Opstellen ontwerp begroting	Organisatie	10 jan - 7 feb 2022
Bespreking conceptnota in 1 ^e termijn in MT	MT	10 feb 2022
Bijstellen/afroeden naar definitief ontwerp begroting	Contr/management	10 feb – 28 feb 2022
Bespreking definitieve ontwerp begroting in MT	MT	3 maart 2022
Toezenen stukken aan Regiegroep	Regieambtenaar	10 maart 2022
Behandeling ontwerp begroting in Regiegroep	Regiegroep	17 maart 2022
Toezenen stukken aan Dagelijks Bestuur	Regieambtenaar	18 maart 2022
Behandeling ontwerp begroting in Dagelijks Bestuur	DB	25 maart 2022
Toezenen stukken aan Algemeen Bestuur	Regieambtenaar	1 april 2022
Behandeling ontwerp begroting in Algemeen Bestuur	AB	8 april 2022
Toezening ontwerp begroting aan deelnemers	Regieambtenaar	Vóór 15 april 2022
Behandeling procedure zienswijzen door deelnemers	Deelnemers	11 apr – 6 juni 2022
Bespreken voorstel begroting in MT en evt. zienswijzen	MT	19 mei 2022
Opstellen reactie op ingediende zienswijzen	Contr/management	16 mei - 31 mei 2022
Toezenen stukken aan Regiegroep	Regieambtenaar	2 juni 2022
Behandeling progr begr, incl zienswijzen in regiegroep	Regiegroep	9 juni 2022
Toezenen stukken aan Dagelijks Bestuur	Regieambtenaar	17 juni 2022
Behandeling progr begr, incl. zienswijzen in DB	DB	24 juni 2022
Toezenen stukken aan Algemeen Bestuur	Regieambtenaar	1 juli 2022
Behandeling progr begr, incl. zienswijzen in AB	AB	8 juli 2022
Verzenden progr. begroting aan provincie Nrd Brabant	Controller	Vóór 1 augustus 2022*

Voorjaarsvakantie 26 februari – 6 maart 2022

Goede vrijdag 15 april 2022

Meivakantie 30 april – 8 mei 2022

Hemelvaartsdag 26 mei 2022

Zomervakantie 23 juli – 4 september 2022

2.4 Planning 1^e bestuursrapportage 2022

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 2022. Het betreft de evaluatie over de periode tot en met april 2022 van het begrotingsjaar. De rapportage gaat in op de (te verwachten)afwijkingen 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	2 mei 2022
Opstellen concept 1 ^e Berap	Organisatie	2 mei - 18 mei 2022
Behandelen concept nota in MT	MT	19 mei 2022
Toezenen stukken aan Regiegroep	Regieambtenaar	2 juni 2022
Behandeling nota 1 ^e Berap in regiegroep	Regiegroep	9 juni 2022
Toezenen stukken aan Dagelijks Bestuur	Regieambtenaar	17 juni 2022
Behandeling nota 1 ^e Berap in DB	DB	24 juni 2022
Toezenen stukken aan Algemeen Bestuur	Regieambtenaar	1 juli 2022
Behandeling nota 1 ^e Berap in AB	AB	8 juli 2022

Hemelvaartsdag 26 mei 2022

Zomervakantie 23 juli – 4 september 2022

2.5 Planning 2^e bestuursrapportage 2022

De 2^e bestuursrapportage 2022 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 2022. Met deze rapportage dient ook een eerste indicatie te worden verstrekt over het te verwachten rekening resultaat over 2022. In dat kader biedt deze nota ook de mogelijkheid om eventuele budgetbijstellingen door te voeren voor het verkrijgen van een rechtmatigheid verklaring bij de jaarrekening. Indien van toepassing en noodzakelijk zal ook een begrotingswijziging worden aangeboden.

Activiteit	Actie door	Planning
Project startup managementoverleg	Controller	22 augustus 2022
Opstellen concept 2 ^e Berap	Organisatie	1 sep - 23 sep 2022
Behandelen concept nota in MT	MT	29 september 2022
Toezenen stukken aan Regiegroep	Regieambtenaar	29 september 2022
Behandeling nota 2 ^e Berap in regiegroep	Regiegroep	6 oktober 2022
Toezenen stukken aan Dagelijks Bestuur	Regieambtenaar	7 oktober 2022
Behandeling nota 2 ^e Berap in DB	DB	14 oktober 2022
Toezenen stukken aan Algemeen Bestuur	Regieambtenaar	15 oktober 2022
Behandeling nota 2 ^e Berap in AB	AB	21 oktober 2022

Herfstvakantie 22 – 30 oktober 2022