



Belastingssamenwerking
West-Brabant

Besluit

Van
Het Dagelijks Bestuur van de BWB

Agendapunt
8

Onderwerp
Planning & Control Cyclus 2018

Datum
22 december 2017

Het Dagelijks Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking West-Brabant;

gelezen:
het voorstel met boven aangehaald onderwerp;

gezien:
de beraadslagingen op voornoemde datum;

gelet op:
de Gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking West-Brabant;

besluit:
de Planning & Control Cyclus 2018 conform voorstel en de bijbehorende bijlage vast te stellen.

Aldus vastgesteld op 22 december 2017

Het Dagelijks Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling
Belastingssamenwerking West-Brabant;
de secretaris,

drs. P.C.A.M. Stoffelen

de voorzitter,

drs. Th.J.J.M. Schots

Bijlage: Planning & Control Cyclus 2018



Belastingssamenwerking
West-Brabant

Voorstel

Aan

Het Dagelijks Bestuur van de BWB

Agendapunt

8

Onderwerp

Planning & Control Cyclus 2018

Datum

22 december 2017

Inleiding

In de Gemeenschappelijke Regeling van de BWB zijn op hoofdlijnen bepalingen opgenomen ten aanzien van het jaarlijks vaststellen van de begroting en de jaarrekening. De procedures voor de totstandkoming van de begroting en de jaarrekening, maar ook twee tussentijdse rapportages zijn vervolgens verder uitgewerkt. Ter vaststelling treft u de Planning & Control Cyclus 2018 aan.

Toelichting

De Planning & Control Cyclus 2018 beschrijft de te nemen stappen voor het opstellen en vaststellen van de conceptbegroting (op basis van nota Verbonden Partijen), de jaarrekening alsmede de eerste en tweede bestuursrapportage.

In de eerste bestuursrapportage stellen wij voor uw Dagelijks Bestuur een verantwoording op over de maanden januari t/m april 2018 en in de tweede bestuursrapportage over de maanden januari t/m augustus 2018. De verschillende stappen in deze agenda dienen nog te worden afgestemd met de vergadercyclus van uw Dagelijks Bestuur en het Algemeen Bestuur voor het jaar 2018.

Uit de planning kunt u tevens opmaken dat bij de voorbereiding van genoemde documenten met de regiefunctionarissen reeds in fase van voorbereiding afstemming plaatsvindt. Dit heeft als voordeel dat u als Dagelijks Bestuur voorstellen tegemoet kunt zien, waarbij rekening gehouden is met de ambtelijke zienswijzen van de deelnemers. De afgelopen jaren hebben uitgewezen dat de deelnemers op een gepaste wijze met de verkregen informatie weten om te gaan.

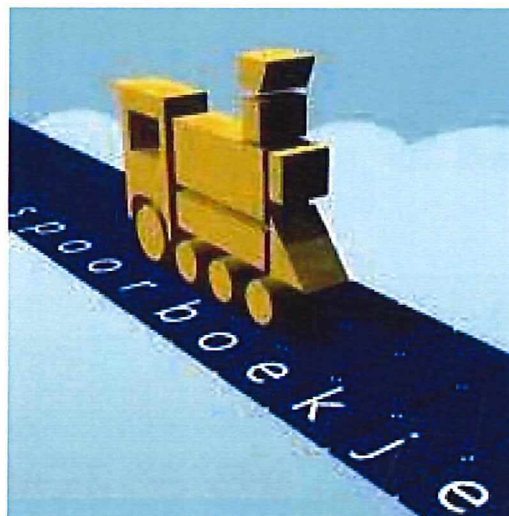
In deze planning is overigens geen rekening gehouden met de procedures die gevolgd moeten worden als de bestuursrapportages aanleiding geven tot het doorvoeren van begrotingswijzingen bij deelnemers.

Voorstel

Uw Dagelijks Bestuur wordt voorgesteld de Planning & Control Cyclus 2018 vast te stellen.



Belastingssamenwerking
West-Brabant



Planning & Control cyclus 2018

Etten Leur, 7 november 2017

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 2018. Uitgangspunt is om het bestuur, het management en de rest van de organisatie voor te bereiden op de in 2018 op te stellen P&C producten. Aangezien met name de op te stellen Kadernota het kalenderjaar overschrijdt, bevat de P&C cyclus over 2018 enkele data van de kalenderjaren over 2017 en 2019.

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 2018 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 2018 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 2018 geeft het volgende beeld

DB	AB	Plannen en begroten	Sturen en beheersen	Verantwoording
19 jan 2018	26 jan 2018	Kadernota 2019-2022		
22 juni 2018	06 juli 2018	Begroting 2019 -2022	1 ^e Berap 2018	Jaarstukken 2017
26 okt 2018	09 nov 2018		2 ^e Berap 2018	

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 2019

In de kadernota worden door het Algemeen Bestuur de algemene financiële en beleidsmatige kaders voor de begroting 2019 en het meerjarenperspectief 2020-2022 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 2019 dienen de uitgangspunten hiervoor al begin 2018 bekend te zijn.

Activiteit	Acte door	Planning
Ontvangen richtlijnen/kaders door deelnemers	Deelnemers	November 2017
Project startup managementoverleg	Controller	14 november 2017
Opstellen concept nota	Organisatie	20 nov- 8 dec 2017
Bespreking conceptnota in 1 ^e termijn in DT	DT	14 december 2017
Bijstellen en afronden naar definitief concept nota	Contr/management	15 dec -22 dec 2017
Bespreking conceptnota in 2 ^e termijn in DT	DT	04 januari 2018
Toezenen stukken aan Regiegroep	Regieambtenaar	05 januari 2018
Behandeling concept nota	Regiegroep	11 januari 2018
Toezenen stukken aan Dagelijks Bestuur	Regieambtenaar	12 januari 2018
Behandeling nota in Dagelijks Bestuur	DB	19 januari 2018
Toezenen stukken voor Algemeen Bestuur	Regieambtenaar	19 januari 2018
Behandeling nota in Algemeen Bestuur	AB	26 januari 2018
Verzenden kadernota 2019 aan deelnemers	Regieambtenaar	Vóór 1 febr 2018
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 2017

De jaarstukken staan aan het einde van de cyclus en vormen het laatste en afrondende control document voor het dienstjaar 2017. Voor de planning van het kalenderjaar 2018 dient dit product echter als een van de eerste documenten te worden opgepakt. De jaarstukken 2017 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 2018 dienen de jaarstukken 2017 aan de toezichthouder i.c. de provincie Noord Brabant te worden voorgelegd.

Activiteit	Acte door	Planning
Opstellen/toezenden controleprotocollen deelnemers	Controller	10 november 2017
Project startup managementoverleg	Controller	28 november 2017
Opstellen eindverantwoording belastingopbrengsten	Organisatie	2 jan - 19 jan 2018
Accountantscontrole belastingopbrengsten	Accountant	22 jan -31 jan 2018
Opstellen concept jaarstukken	Organisatie	11 dec-9 febr 2018
Bespreking voorlopige rekening cijfers in DT	DT	15 februari 2018
Bijstellen en afronden naar definitieve jaarstukken	Contr/management	19 febr-28 febr 2018
Accountantscontrole jaarstukken	Accountant	1 mrt- 30 mrt 2018
Bespreking definitieve concept jaarstukken in DT	DT	8 maart 2018
Toezenen stukken aan Regiegroep	Regieambtenaar	9 maart 2018
Behandeling concept nota	Regiegroep	22 maart 2018
Toezenen stukken aan Dagelijks Bestuur	Regieambtenaar	23 maart 2018
Behandeling nota in Dagelijks Bestuur	DB	6 april 2018
Toezening voorlopige jaarstukken aan deelnemers	Regieambtenaar	12 april 2018
Ambtelijke bespreking accountantsrapport	Controller	20 april 2018
Bespreken accountantsrapport in DT	DT	26 april 2018
Bespreken voorstel jaarstukken in DT	DT	7 juni 2018
Toezenen stukken aan Regiegroep	Regieambtenaar	8 juni 2018
Behandeling jaarstukken, incl. accountantsrapport	Regiegroep	14 juni 2018
Toezenen stukken aan Dagelijks Bestuur	Regieambtenaar	15 juni 2018
Behandeling jaarstukken, incl. accountantsrapp in DB	DB	22 juni 2018
Toezenen stukken aan Algemeen Bestuur	Regieambtenaar	25 juni 2018
Behandeling jaarstukken, incl. accountantsrapp in AB	AB	6 juli 2018
Verzenden jaarrekening aan provincie Nrd Brabant	Controller	Vóór 15 juli 2018

Toelichting

In afwijking van voorgaande jaren worden de eindverantwoordingen van de belastingopbrengsten voor de deelnemers verantwoord over het gehele jaar 2017 (januari t/m december). Verder is vanaf het boekjaar 2017 een nieuwe accountant aangesteld door het Algemeen Bestuur .Aangezien dit pas korte geleden is gebeurd, heeft nog geen afstemming met de accountant plaatsgevonden over de hiervoor aangegeven planningsdata.

2.3 Planning begroting 2019

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 2019 te voldoen aan het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). De programmabegroting 2019 dient op grond van de wettelijke richtlijnen uiterlijk vóór 1 augustus 2018 aan de toezichthouder i.c. de provincie Noord Brabant te worden voorgelegd.

Activiteit	Acte door	Planning
Project startup managementoverleg	Controller	09 januari 2018
Opstellen ontwerp begroting	Organisatie	22 jan - 12 feb 2018
Bespreking conceptnota in 1 ^e termijn in DT	DT	15 februari 2018
Bijstellen/afroonden naar definitief ontwerp begroting	Contr/management	16 febr -28 feb 2018
Bespreking definitieve ontwerp begroting in DT	DT	8 maart 2018
Toezenen stukken aan Regiegroep	Regieambtenaar	9 maart 2018
Behandeling ontwerp begroting in Regiegroep	Regiegroep	22 maart 2018
Toezenen stukken aan Dagelijks Bestuur	Regieambtenaar	23 maart 2018
Behandeling ontwerp begroting in Dagelijks Bestuur	DB	6 april 2018
Toezening ontwerp begroting aan deelnemers	Regieambtenaar	6 april 2018
Behandeling procedure zienswijzen door deelnemers	Deelnemers	9 apr- 1 juni 2018
Opstellen reactie op ingediende zienswijzen	Contr/management	30 mei-6 juni 2018
Bespreken zienswijzen incl. voorstel begroting in DT	DT	7 juni 2018
Toezenen stukken aan Regiegroep	Regieambtenaar	8 juni 2018
Behandeling progr begr, incl zienswijzen in regiegroep	Regiegroep	14 juni 2018
Toezenen stukken aan Dagelijks Bestuur	Regieambtenaar	15 juni 2018
Behandeling progr begr, incl. zienswijzen in DB	DB	22 juni 2018
Toezenen stukken aan Algemeen Bestuur	Regieambtenaar	25 juni 2018
Behandeling progr begr, incl. zienswijzen in AB	AB	6 juli 2018
Verzenden progr begroting aan provincie Nrd Brabant	Controller	Vóór 15 juli 2018

2.4 Planning 1^e bestuursrapportage 2018

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 2018. Het betreft de evaluatie over de periode tot en met april 2018 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	Acte door	Planning
Project startup managementoverleg	Controller	01 mei 2018
Opstellen concept 1 ^e Berap	Organisatie	11 mei-31 mei 2018
Behandelen concept nota in DT	DT	7 juni 2018
Toezenen stukken aan Regiegroep	Regieambtenaar	8 juni 2018
Behandeling nota 1 ^e Berap in regiegroep	Regiegroep	14 juni 2018
Toezenen stukken aan Dagelijks Bestuur	Regieambtenaar	15 juni 2018
Behandeling nota 1 ^e Berap in DB	DB	22 juni 2018
Toezenen stukken aan Algemeen Bestuur	Regieambtenaar	25 juni 2018
Behandeling nota 1 ^e Berap in AB	AB	6 juli 2018

2.5 Planning 2^e bestuursrapportage 2018

De 2^e bestuursrapportage 2018 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 2018. Met deze rapportage dient ook een eerste indicatie te worden verstrekt over het te verwachten rekening resultaat over 2018. 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	Acte door	Planning
Project startup managementoverleg	Controller	21 augustus 2018
Opstellen concept 2 ^e Berap	Organisatie	3 sept-22 sept 2018
Behandelen concept nota in DT	DT	27 september 2018
Toezenen stukken aan Regiegroep	Regieambtenaar	28 september 2018
Behandeling nota 2 ^e Berap in regiegroep	Regiegroep	11 oktober 2018
Toezenen stukken aan Dagelijks Bestuur	Regieambtenaar	12 oktober 2018
Behandeling nota 2 ^e Berap in DB	DB	26 oktober 2018
Toezenen stukken aan Algemeen Bestuur	Regieambtenaar	29 oktober 2018
Behandeling nota 2 ^e Berap in AB	AB	9 november 2018