



Belastingssamenwerking
West-Brabant

Besluit

Van

Het Dagelijks Bestuur van de BWB

Onderwerp

Planning & Control cyclus 2019

Datum

7 december 2018

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:

1. De Planning en Control Cyclus 2019 vast te stellen;

Aldus vastgesteld op 7 december 2018

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

de secretaris,

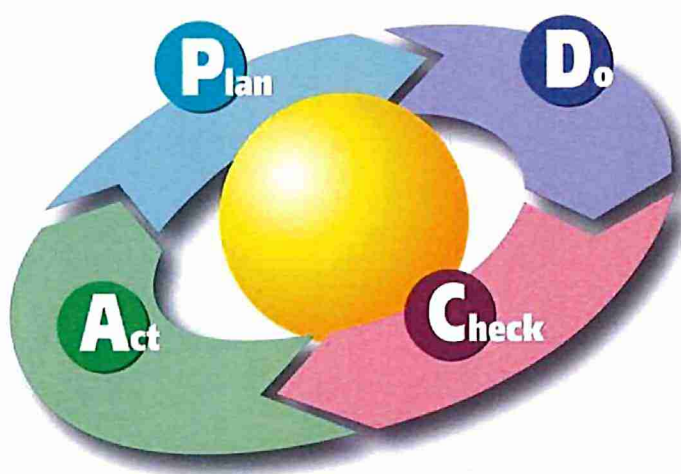
drs. P.C.A.M. Stoffelen

de voorzitter,

drs. Th.J.J.M. Schots



Belastingssamenwerking
West-Brabant



Planning & Control Cyclis 2019

Spoorboekje

Etten Leur, 14 september 2018

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

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 2019 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 2019 geeft het volgende beeld:

<i>DB</i>	<i>AB</i>	<i>Plannen en begroten</i>	<i>Sturen en beheersen</i>	<i>Verantwoorden</i>
18 jan 2019	25 jan 2019	Kadernota 2020-2023		
21 juni 2019	05 juli 2019	Begroting 2020 -2023	1 ^e Berap 2019	Jaarstukken 2018
18 okt 2019	01 nov 2019		2 ^e Berap 2019	

1.4 Totaalplanning P&C cyclus (globaal)

	Nov 2018	Dec 2018	Jan 2019	Feb 2019	Mrt 2019	Apr 2019	Mei 2019	Juni 2019	Juli 2019	Aug 2019	Sept 2019	Okt 2019	Nov 2019	Dec 2019
1. Kadernota 2020-2023														
2. Jaarstukken 2018														
3. Programmabegroting 2020-2023														
4. 1 ^e bestuursrapportage 2019														
5. 2 ^e bestuursrapportage 2019														

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 2020

In de kadernota worden door het Algemeen Bestuur de algemene financiële en beleidsmatige kaders voor de begroting 2020 en het meerjarenperspectief 2021-2023 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 2020 dienen de uitgangspunten hiervoor al begin 2019 bekend te zijn.

Activiteit	Actie door	Planning
Ontvangen richtlijnen/kaders door deelnemers	Deelnemers	November 2018
Project startup managementoverleg	Controller	15 november 2018
Opstellen concept nota	Organisatie	19 nov- 6 dec 2018
Bespreking conceptnota in 1 ^e termijn in MT	MT	13 december 2018
Bijstellen en afronden naar definitief concept nota	Contr/management	14 dec -22 dec 2018
Bespreking conceptnota in 2 ^e termijn in MT	MT	03 januari 2019
Toezenen stukken aan Regiegroep	Regieambtenaar	03 januari 2019
Behandeling concept nota	Regiegroep	10 januari 2019
Toezenen stukken aan Dagelijks Bestuur	Regieambtenaar	11 januari 2019
Behandeling nota in Dagelijks Bestuur	DB	18 januari 2019
Toezenen stukken voor Algemeen Bestuur	Regieambtenaar	18 januari 2019
Behandeling nota in Algemeen Bestuur	AB	25 januari 2019
Verzenden kadernota 2020 aan deelnemers	Regieambtenaar	Vóór 1 febr 2019
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 2018

De jaarstukken staan aan het einde van de cyclus en vormen het laatste en afrondende control document voor het dienstjaar 2018. Voor de planning van het kalenderjaar 2019 dient dit product echter als een van de eerste documenten te worden opgepakt. De jaarstukken 2018 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). Uiterlijk voor 15 juli 2019 dienen de jaarstukken 2018 aan de toezichthouder i.c. de provincie Noord Brabant te worden voorgelegd.

Activiteit	Actie door	Planning
Opstellen/toezenden controleprotocollen deelnemers	Controller	9 november 2018
Project startup managementoverleg	Controller	29 november 2018
Opstellen eindverantwoording belastingopbrengsten	Organisatie	2 jan - 18 jan 2019
Versturen concept eindverantwoordingen belastingopbrengsten naar deelnemers	Regieambtenaar	18 jan 2019
Accountantscontrole belastingopbrengsten	Accountant	15 jan -31 jan 2019
Gewaarmerkte eindverantwoording belastingopbrengsten versturen naar deelnemers	Regieambtenaar	31 jan 2019
Opstellen concept jaarstukken	Organisatie	11 dec -8 febr 2019
Bespreking voorlopige rekening cijfers in DT	DT	14 februari 2019
Bijstellen en afronden naar definitieve jaarstukken	Contr/management	18 febr -28 febr 2019
Accountantscontrole jaarstukken	Accountant	4 mrt- 8 mrt 2019
Bespreking definitieve concept jaarstukken in MT	MT	7 maart 2018
Toezenen stukken aan Regiegroep	Regieambtenaar	14 maart 2019
Behandeling concept nota	Regiegroep	21 maart 2019
Toezenen stukken aan Dagelijks Bestuur	Regieambtenaar	29 maart 2019
Behandeling nota in Dagelijks Bestuur	DB	5 april 2019
Toezening voorlopige jaarstukken aan deelnemers	Regieambtenaar	12 april 2019
Bespreking accountantsrapport	Controller, directie, voorzitter DB, accountant	Eind maart 2019 (nnb)
Bespreking concept-accountantsverslag in het AB	AB, accountant	26 april 2019
Bespreken voorstel jaarstukken in MT, incl. accountantsrapport	MT	6 juni 2019
Toezenen stukken aan Regiegroep	Regieambtenaar	6 juni 2019
Behandeling jaarstukken, incl. accountantsrapport	Regiegroep	13 juni 2019
Toezenen stukken aan Dagelijks Bestuur	Regieambtenaar	14 juni 2019
Behandeling jaarstukken, incl. accountantsrapp in DB	DB	21 juni 2019
Toezenen stukken aan Algemeen Bestuur	Regieambtenaar	28 juni 2019
Behandeling jaarstukken, incl. accountantsrapp in AB	AB	5 juli 2019
Verzenden jaarrekening aan provincie Nrd Brabant	Controller	Vóór 15 juli 2019

2.3 Planning begroting 2020

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 2020 te voldoen aan het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). De programmabegroting 2020 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	Actie door	Planning
Project startup managementoverleg	Controller	10 januari 2019
Opstellen ontwerp begroting	Organisatie	21 jan - 13 feb 2019
Bespreking conceptnota in 1 ^e termijn in MT	MT	14 februari 2019
Bijstellen/afroden naar definitief ontwerp begroting	Contr/management	15 febr -28 feb 2019
Bespreking definitieve ontwerp begroting in MT	MT	7 maart 2019
Toezenen stukken aan Regiegroep	Regieambtenaar	14 maart 2019
Behandeling ontwerp begroting in Regiegroep	Regiegroep	21 maart 2019
Toezenen stukken aan Dagelijks Bestuur	Regieambtenaar	29 maart 2019
Behandeling ontwerp begroting in Dagelijks Bestuur	DB	5 april 2019
Toezening ontwerp begroting aan deelnemers	Regieambtenaar	5 april 2019
Behandeling procedure zienswijzen door deelnemers	Deelnemers	8 apr- 1 juni 2019
Opstellen reactie op ingediende zienswijzen	Contr/management	31 mei-5 juni 2019
Bespreken zienswijzen incl. voorstel begroting in MT	MT	6 juni 2019
Toezenen stukken aan Regiegroep	Regieambtenaar	6 juni 2019
Behandeling progr begr, incl zienswijzen in regiegroep	Regiegroep	13 juni 2019
Toezenen stukken aan Dagelijks Bestuur	Regieambtenaar	14 juni 2019
Behandeling progr begr, incl. zienswijzen in DB	DB	21 juni 2019
Toezenen stukken aan Algemeen Bestuur	Regieambtenaar	28 juni 2019
Behandeling progr begr, incl. zienswijzen in AB	AB	5 juli 2019
Verzenden progr begroting aan provincie Nrd Brabant	Controller	Vóór 1 augustus 2019

2.4 Planning 1^e bestuursrapportage 2019

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 2019. Het betreft de evaluatie over de periode tot en met april 2019 van het begrotingsjaar. De rapportage gaat in op de (te verwachten)afwijkingen ten opzichte van de oorspronkelijke begroting 2019 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	02 mei 2019
Opstellen concept 1 ^e Berap	Organisatie	6 mei-31 mei 2019
Behandelen concept nota in MT	MT	6 juni 2019
Toezenen stukken aan Regiegroep	Regieambtenaar	6 juni 2019
Behandeling nota 1 ^e Berap in regiegroep	Regiegroep	13 juni 2019
Toezenen stukken aan Dagelijks Bestuur	Regieambtenaar	14 juni 2019
Behandeling nota 1 ^e Berap in DB	DB	21 juni 2019
Toezenen stukken aan Algemeen Bestuur	Regieambtenaar	28 juni 2019
Behandeling nota 1 ^e Berap in AB	AB	5 juli 2019

2.5 Planning 2^e bestuursrapportage 2019

De 2^e bestuursrapportage 2019 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 2019. Met deze rapportage dient ook een eerste indicatie te worden verstrekt over het te verwachten rekening resultaat over 2019. 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	22 augustus 2019
Opstellen concept 2 ^e Berap	Organisatie	2 sept-20 sept 2019
Behandelen concept nota in MT	MT	26 september 2019
Toezenen stukken aan Regiegroep	Regieambtenaar	26 september 2019
Behandeling nota 2 ^e Berap in regiegroep	Regiegroep	3 oktober 2019
Toezenen stukken aan Dagelijks Bestuur	Regieambtenaar	11 oktober 2019
Behandeling nota 2 ^e Berap in DB	DB	18 oktober 2019
Toezenen stukken aan Algemeen Bestuur	Regieambtenaar	25 oktober 2019
Behandeling nota 2 ^e Berap in AB	AB	1 november 2019

[illegible]

Ambtelijke voorbereiding



Regiegroep



Zienswijzen procedure



Management



Dagelijks Bestuur



Verplichte vrije dag



Accountant



Algemeen bestuur



Vakantie periodes



Maanden	juli				augustus				september				oktober				november				december							
Weken	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52				
Dagen	w	d	v	m	d	w	d	v	m	d	w	d	v	m	d	w	d	v	m	d	w	d	v	m	d	w	d	v
Kadernota 2020																												
Ambtelijk																												
Management																												
Regiegroep																												
Dagelijks bestuur																												
Algemeen Bestuur																												
Jaarstukken 2018																												
Ambtelijk																												
Management																												
Regiegroep																												
Dagelijks bestuur																												
Accountant																												
Algemeen bestuur																												
Begroting 2020																												
Ambtelijk																												
Management																												
Regiegroep																												
Dagelijks bestuur																												
Zienswijzen procedure																												
Algemeen bestuur																												
Eerste Burap 2018																												
Ambtelijk																												
Management																												
Regiegroep																												
Dagelijks bestuur																												
Algemeen Bestuur																												
Tweede Burap 2018																												
Ambtelijk																												
Management																												
Regiegroep																												
Dagelijks bestuur																												
Algemeen Bestuur																												

Ambtelijke voorbereiding

Management

Accountant