

Bestuurlijke Planning & Control cyclus 2019

Inleiding

Voor u ligt de beschrijving van de bestuurlijke P&C-cyclus 2019. Hierin worden doel, planning en inhoud van de producten uit de P&C-cyclus 2019 beschreven.

Leeswijzer

In hoofdstuk 1, 'De P&C-cyclus op concernniveau', worden de P&C-producten toegelicht. Hoofdstuk 2 gaat in op de planning van de P&C-cyclus en tot slot is in de bijlage de P&C-kalender 2019 opgenomen.

1. De P&C-cyclus op concernniveau

1.1 Waterbeheerplan

Het vertrekpunt voor de totstandkoming van de P&C-producten is het waterbeheerplan (WBP). Het WBP is het kader voor alle activiteiten van de organisatie. In dit plan legt de Verenigde Vergadering (VV) voor een periode van 6 jaar de doelstellingen voor Delfland vast en beschrijft de VV op hoofdlijnen wat daarvoor moet worden gedaan. Het WBP geeft op hoofdlijnen een overzicht van de daaraan gerelateerde kosten. Het plan houdt rekening met de Europese richtlijnen, integrale plannen van het rijk, de provincie en de provinciale verordening¹.

Het Waterbeheerplan 2016-2021 (WBP5) is door de VV in haar vergadering van 19 november 2015 vastgesteld, evenals het uitvoeringsprogramma 2016-2021. Jaarlijkse actualisatie van het uitvoeringsprogramma gebeurt in de begroting.

1.2 Programmabegroting 2020 en meerjarenraming 2021-2024

Positie in de P&C-cyclus

De programmabegroting 2020 volgt op de Bestuursrapportage 2019 en wordt gevolgd door de jaarrekening met jaarverslag 2018.

Doel

Het WBP5, de beleidsbijstellingen in de Kadernota's, het uitvoeringsprogramma 2016-2021 en de meerjarenraming 2020-2023 vormen het uitgangspunt voor de Programmabegroting 2020. Daarnaast wordt het coalitieakkoord verwerkt in de Begroting 2020. Bijgevoegd bij de begroting is een doorkijk in de vorm van de Meerjarenraming 2021-2024.

In de Programmabegroting 2020 stelt de VV vast:

- a. Welke doelen Delfland dat jaar wil bereiken,
- b. De beleidsmatige en financiële kaders daarvoor.

De Programmabegroting fungeert tevens als opdracht van de VV aan het college met betrekking tot de uitvoering daarvan en stelt aan het college de financiële middelen voor die uitvoering beschikbaar.

Inhoud

De Programmabegroting 2020 bestaat uit de bestuurlijke programmabegroting waarin, naast going-concern zaken, nieuwe ontwikkelingen en beleid zijn opgenomen.

Het betreft zowel interne als externe ontwikkelingen, zowel financieel als inhoudelijk. De financiële gevolgen en de structurele effecten daarvan worden verwerkt, voor zover daarover nog niet door de VV eerder in de begrotingscyclus is besloten.

Dit wordt vertaald in concrete doelen en prestatie-indicatoren per programmalijn en de bijbehorende (financiële)middelen.

Hierover wordt tussentijds gerapporteerd via de Bestuursrapportage en achteraf middels de jaarverslaggeving.

- De Meerjarenraming bevat de meerjarige² doorkijk en is primair van belang voor de kostenontwikkeling, de financieringsonderbouwing en de tariefsstelling.

Op het niveau van de Toelichting (MJR) en Paragrafen (Begroting) omschrijft het Waterschapbesluit wat ten minste in de begroting moet zijn opgenomen.³

¹ Waterverordening Zuid-Holland

² WS-wet art 100: ten minste 3 op het begrotingsjaar volgende jaren.

³ Waterschapbesluit artikel 4.7 en 4.8 omschrijft de minimale vereisten aan de inhoud van de toelichting (MJR); artikel 4.11 t/m 4.25 die voor de paragrafen (Begroting).

De uitkomsten van de jaarlijkse financiële stresstest worden betrokken bij het opstellen van de programmabegroting.

Planning

De VV stelt de Programmabegroting 2020 vast op 21 november 2019. De ambtelijke voorbereiding is erop gericht om de zowel de beleidsmatige kaders als de financiële doorvertaling naar de (exploitatie- en investering) budgetten eind augustus 2019 (ambtelijk) te hebben afgerond.

1.4 Programmarapportage, Bestuursrapportage en Jaarverslaggeving

1.4.1 Programmarapportage

Doel

Middels programmarapportages rapporteren doelverantwoordelijken over de voortgang ten aanzien van doelrealisatie, financiën en risico's aan de portefeuillehouder. Direct na het 1^e, 2^e en 3^e kwartaal wordt hiertoe een programmarapportage opgesteld.

De programmarapportage betreft de cumulatieve ontwikkeling in het jaar en wordt opgesteld in de maanden april (t/m Q1), juli (t/m Q2) en oktober (t/m Q3). Over het 4^e kwartaal van 2019 worden geen programmarapportages opgesteld in verband met de jaarverslaggeving.

Inhoud

De programmarapportage bestaat uit:

- a) De voortgang algemeen;
- b) De voortgang per doel met daarin ten minste de prestatie-indicatoren;
- c) Een vermelding van (nieuwe ontwikkelingen in) risico's;
- d) De aandachtspunten voor de portefeuillehouder;
- e) Overzichten van de exploitatiebudgetten op programmalijnniveau;
- f) Overzichten van de investeringsprojecten op programmalijnniveau en op fase;
- g) Een toelichting van projecten/budgetten die afwijken van de planning.

Planning

De programmarapportages over Q1, Q2 en Q3 worden in de PFO 's besproken in de maanden mei, augustus en november 2019 (respectievelijk). Verdere bestuurlijke behandeling van de programmarapportages dan in de PFO's, vindt niet plaats.

1.4.2 Bestuursrapportage

Doel

De Bestuursrapportage ('Burap') is het verslag van dijkgraaf en hoogheemraden (D&H) aan de VV over de afwijkingen per programma op het gebied van doelrealisatie (voortgang op prestatie-indicatoren), exploitatie- en investeringsbudgetten en risico's. De VV kan bijsturen door te beslissen over wijzigingen, al of niet door D&H voorgesteld, van de lopende begroting en eventueel over structurele begrotingswijzigingen volgend uit de structurele jaarrekeningeffecten.

De Burap wordt door de VV vastgesteld, waarmee de voorgestelde begrotingswijzigingen worden doorgevoerd.

Inhoud

Gerapporteerd wordt over afwijkingen over de periode t/m 31 juli 2019, ten opzichte van de begroting van het lopende jaar, inclusief de bijstellingen die voortkomen uit de structurele effecten op de oorspronkelijke begroting vanuit de jaarrekening van het vorig boekjaar.

De structurele effecten uit de jaarrekening 2018 worden in de Burap verwerkt door middel van een voorgestelde begrotingswijziging. In aanvulling hierop worden de prognoses van het exploitatieresultaat en de investeringen voor het lopende boekjaar bijgesteld. Als bijlage bij

de Burap wordt ter kennisname aan de VV gerapporteerd over de investeringen waarop verzamelkredieten van toepassing zijn.

Planning

De Burap 2019 wordt opgebouwd vanuit de Begroting 2019 en de teamrapportages januari t/m juli 2019. De Burap 2019 wordt in de VV van 26 september 2019 vastgesteld.

1.4.3 Jaarverslaggeving

Doel

De jaarverslaggeving, bestaande uit het jaarverslag en de jaarrekening, betreft een verantwoording van D&H aan de VV over het door hem gevoerde bestuur⁴, de bestede middelen en de bereikte resultaten ten opzichte van de begroting, waarbij rekening wordt gehouden met de bijstellingen vanuit de Burap.

Formeel gezien⁵ wordt in de jaarrekening gerapporteerd op afwijkingen ten opzichte van de bijgestelde begroting, maar ook de afwijkingen ten opzichte van de eindejaarprognoses uit de Burap worden benoemd.

De jaarrekening wordt gecontroleerd door de accountant. De accountant brengt een verslag van bevindingen uit aan het college en de VV inzake de getrouwheid van baten en lasten en activa en passiva, inclusief een oordeel over de kwaliteit, betrouwbaarheid en rechtmatigheid.

De jaarrekening is verder van belang voor een aantal externe doelen zoals de opgave voor de berekening van het totale EMU-saldo en CBS-statistieken.

Inhoud

De indeling van de jaarverslaggeving volgt de indeling van de programmabegroting. In het Waterschapsbesluit zijn de wettelijke vereisten beschreven waaraan de verslaglegging moet voldoen. De volgende hoofdonderdelen zijn te onderscheiden:

- 1) Het jaarverslag, met daarin opgenomen de programmaverantwoording en de financiële paragrafen⁶.
- 2) De jaarrekening, met daarin opgenomen de exploitatierekening, ingedeeld naar programma's, kostendragers en kosten- en opbrengstensoorten, de balans⁷ en het investeringsoverzicht.

Planning

Het jaarverslag en de jaarrekening over 2018 moeten worden vastgesteld vóór de vaststelling van de Burap 2019 en de Programmabegroting 2020, zodat de in de P&C-cyclus opeenvolgende documenten elkaar in de tijd ook daadwerkelijk opvolgen. De jaarrekening en het jaarverslag 2018 worden in de VV van 16 mei 2019 behandeld.

1.4.4 Uitgangspunten P&C-producten

In verband met de onderlinge vergelijkbaarheid van de P&C-producten wordt in principe een identieke indeling gevolgd. Conform hoofdstuk 4 van het Waterschapbesluit gelden de volgende uitgangspunten:

- a) Er is een programma-indeling, waarin doelen, beleid en kosten zijn weergegeven. Over de afwijkingen ten opzichte van de doelen en kosten wordt gerapporteerd.
- b) Elk programma bevat een overzicht van prestatie-indicatoren met een korte toelichting.

⁴ WS wet art. 103.

⁵ WS besluit art. 4.33

⁶ WS besluit art. 4.27 t/m 4.35

⁷ WS besluit art. 4.36 t/m 4.62

- c) Voor de Burap geldt dat alleen over afwijkingen ten opzichte van het vorige vastgestelde P&C-product wordt gerapporteerd. Voor wat betreft de inhoud gaat het om afwijkingen op de doelen en de voortgang betreffende de prestatie-indicatoren.

2 Planning van de P&C-cyclus 2019

De jaarverslaggeving is het sluitstuk van de jaarlijkse planning- en control cyclus. Het proces van de jaarverslaggeving over 2018 wordt eind 2018 opgestart, maar chronologisch gezien is de jaarverslaggeving 2018 het eerste vast te stellen P&C-product in 2019.

Na de jaarverslaggeving 2018 volgen de Burap 2019 en de Programmabegroting 2020 en Meerjarenraming 2021-2024.

Eind 2019 start het proces van de jaarverslaggeving over 2019.

Het jaarverslag en de jaarrekening moeten worden vastgesteld vóór de vaststelling van de Burap en de Programmabegroting, zodat de in de P&C-cyclus opeenvolgende documenten elkaar ook daadwerkelijk in de tijd opvolgen.

Voor de vaststelling van de Programmabegroting ende jaarverslaggeving gelden wettelijke bepalingen. Voor de jaarverslaggeving geldt dat het vastgestelde jaarverslag en de vastgestelde jaarrekening inclusief besluit uiterlijk 15 juli van het volgende jaar aan de toezichthouder (de provincie) moet zijn aangeboden⁸. Voor de begroting 2020 geldt hiervoor de datum 1 december.

De datum van vaststelling van de Programmabegroting 2020 door de VV wordt bepaald door de vereisten uit de Waterschapwet⁹ ten aanzien van aanlevering bij de provincie en het tijdig ingericht zijn van de administratie voor het nieuwe boekjaar.

De planning van de bestuurlijke behandeling van de P&C-producten is in bijlage 1 schematisch weergegeven. Met het realiseren van deze planning voldoet Delfland aan de wettelijke bepalingen.

⁸ WA- wet art. 107: het DB zendt de vastgestelde jaarrekening en het jaarverslag binnen twee weken na vaststelling, maar in ieder geval vóór 15 juli aan GS van de provincie

⁹ WS-wet art 101: het DB zendt de begroting binnen 2 weken na vaststelling, en uiterlijk 1 december aan GS van de provincie.



Bijlage: P&C-kalender 2019

[illegible]