

Bestuurlijke Planning & Control cyclus 2020

Inleiding

Voor u ligt de beschrijving van de bestuurlijke P&C-cyclus 2020. Hierin worden doel, planning en inhoud van de producten uit de P&C-cyclus 2020 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 2020 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 en 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 Kadernota 2021

Doel

Voor een effectief en efficiënt verloop van het begrotingsproces worden in de kadernota de kaders vastgesteld voor de komende (meerjaren)begroting. De Kadernota 2021 vormt de start van het begrotingsproces voor 2021, die een termijn omvat van 2021 t/m 2025 (het begrotingsjaar 2021 en de meerjarenraming 2022-2025). Het WBP5, het in het begrotingsproces 2020 geactualiseerde uitvoeringsprogramma 2016-2021 en de meerjarenraming 2021-2024 zijn het uitgangspunt voor de kadernota 2021.

De kadernota is vooral van belang voor de kaderstellende en beleidsbepalende functie van het algemeen bestuur. Het algemeen bestuur geeft via de kadernota het dagelijks bestuur de beleidsmatige en financiële kaders mee voor de begroting en meerjarenraming.

Inhoud

In de Kadernota 2021 worden nieuwe ontwikkelingen en beleid opgenomen. Het betreft zowel interne als externe ontwikkelingen, zowel financieel als inhoudelijk. De financiële gevolgen worden in beeld gebracht.

De kadernota leidt tot een besluit over welke financiële en inhoudelijke kaders gelden voor het begrotingsproces.

De kadernota is in vormvrij omdat het geen wettelijk vereist P&C- product is.

In het proces van totstandkoming van de Kadernota geeft het college de kaders en richtlijnen, omtrent de gewenste vorm van het document.

Naast de programmabeschrijving bestaat de kadernota uit een algemene toelichting, waarin ten minste staat:

- de gevolgen voor de WBP-doelstellingen per programma;
- de financiële uitgangspunten voor de op te stellen begroting 2021 en meerjarenraming 2022-2025.

De uitkomsten van de jaarlijkse door een externe accountant opgestelde financiële stresstest worden betrokken bij het opstellen van de Kadernota.

¹ Waterverordening Zuid-Holland

Planning

De Kadernota 2021 vormt de start van het begrotingsproces 2021 en wordt door de VV vastgesteld op 25 juni 2020.

1.2 Programmabegroting 2021 en meerjarenraming 2022-2025

Doel

In de Programmabegroting 2021 stelt de VV de financiële en inhoudelijke kaders vast waarbinnen het College de komende begrotingsjaren moet opereren: welke doelen Delfland dat jaar wil bereiken en de beleidsmatige en financiële kaders daarvoor. Bijgevoegd bij de begroting is een doorkijk in de vorm van de Meerjarenraming 2022-2025.

Inhoud

De Programmabegroting 2021 en meerjarenraming 2022-2025 zijn de uitwerking van de vastgestelde kadernota 2021 in concrete doelen en prestatie-indicatoren per programmalijn en de bijbehorende (financiële)middelen.

De Programmabegroting 2021 bestaat uit de bestuurlijke programmabegroting waarin, naast lopende zaken, nieuwe ontwikkelingen en beleid (uit de Kadernota) zijn opgenomen.

Over de programmabegroting 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 tariefstelling.

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

Planning

De VV stelt de Programmabegroting 2021 vast op 19 november 2020. De ambtelijke voorbereiding is erop gericht de conceptbegroting van de (exploitatie- en investering) budgetten eind augustus 2020 (ambtelijk) te hebben afgerond.

1.4 Programmarapportage, Bestuursrapportage en Jaarverslaggeving

1.4.1 Programmarapportage

Doel

Middels programmarapportages rapporteren doelverantwoordelijken aan de portefeuillehouder over de voortgang ten aanzien van doelrealisatie, financiën en risico's.

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.

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

³ WS- besluit 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).

Planning

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

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 2020 worden geen programmarapportages opgesteld in verband met de jaarverslaggeving.

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 dan niet door D&H voorgesteld, van de lopende begroting en eventueel over structurele begrotingswijzigingen volgend uit structurele jaarrekeningeffecten.

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

Inhoud

Gerapporteerd wordt over afwijkingen over de periode t/m 31 juli 2020, 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 2019 en de prognoses van het exploitatieresultaat en de investeringen voor het lopende boekjaar worden in de Burap verwerkt door middel van een voorgestelde begrotingswijziging. Als bijlage bij de Burap wordt ter kennisname aan de VV gerapporteerd over de investeringen waarop verzamelkredieten van toepassing zijn.

Planning

De Burap 2020 wordt opgebouwd vanuit de Begroting 2020 en de programmarapportages over Q1 en Q2. De Burap 2020 wordt in de VV van 24 september 2020 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 het college 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.

⁴ WS wet art. 103.

⁵ WS besluit art. 4.33

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 opbrengstesoorten, de balans⁷ en het investeringsoverzicht.

Planning

Het jaarverslag en de jaarrekening over 2019 moeten worden vastgesteld vóór de vaststelling van de Kadernota 2021, de Burap 2020 en de Programmabegroting 2021, zodat de in de P&C-cyclus opeenvolgende documenten elkaar in de tijd ook daadwerkelijk opvolgen. De jaarrekening en het jaarverslag 2019 worden in de VV van 25 juni 2020 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 Waterschapsbesluit 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.
- 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 2020

De jaarverslaggeving is het sluitstuk van de jaarlijkse planning- en control cyclus. Het proces van de jaarverslaggeving over 2019 wordt eind 2019 opgestart, maar chronologisch gezien is de jaarverslaggeving 2019 het eerste vast te stellen P&C-product in 2020.

Na de jaarverslaggeving 2019 volgen de Kadernota 2021, de Burap 2020 en de Programmabegroting 2021 en Meerjarenraming 2022-2025.

Eind 2020 start het proces van de jaarverslaggeving over 2020.

Het jaarverslag en de jaarrekening moeten worden vastgesteld vóór de vaststelling van de Kadernota 2021, 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 en de 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) moeten zijn aangeboden⁸.

⁶ WS besluit art. 4.27 t/m 4.35

⁷ WS besluit art. 4.36 t/m 4.62

⁸ WS- 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

De datum van vaststelling van de Programmabegroting 2021 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 begroting 2021 moet voor 1 december 2020 aan de toezichthouder zijn aangeboden.

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.

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 1: P&C-kalender 2020

[illegible]

