

Bestuurlijke P & C -kalender 2022

Inleiding

Voor u ligt de beschrijving van de bestuurlijke P&C-kalender 2022. Hierin worden doel, planning en inhoud van de producten uit de P&C-cyclus 2022 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 2022 opgenomen.

1. De P&C-cyclus op concernniveau

1.1 Waterbeheerprogramma 6

Het vertrekpunt voor de totstandkoming van de P&C-producten is het waterbeheerprogramma (WBP). Het WBP is het kader voor alle activiteiten van Delfland. Hierin zijn voor een periode van 6 jaar de doelstellingen van Delfland vastgelegd en wordt op hoofdlijnen beschreven wat daarvoor moet worden gedaan. Het WBP houdt rekening met de Europese richtlijnen en de integrale plannen van het rijk en de provincie. Het WBP6 (2022-2027) wordt door de VV vastgesteld in maart 2022.

1.2 Kadernota 2023

Doel

De Kadernota is vooral van belang voor de kaderstellende en beleidsbepalende functie van de VV. Voor een effectief en efficiënt verloop van het begrotingsproces worden in de kadernota de financiële en beleidsmatige kaders door de VV vastgesteld voor de komende (meerjaren)begroting.

De Kadernota 2023 vormt de start van het begrotingsproces voor 2023, dat ziet op de periode 2023 t/m 2027 (het begrotingsjaar 2023 en de meerjarenraming 2024-2027). Het WBP6, de meerjarenraming 2022-2025 en de structurele effecten uit de jaarstukken 2021 zijn het uitgangspunt voor de Kadernota 2023. Parallel aan het opstellen van Kadernota 2023 loopt ook het proces van totstandkoming van de strategische investeringsagenda 2023. Relevante ontwikkelingen hieruit worden meegenomen bij het opstellen van de Kadernota 2023.

Inhoud

De Kadernota leidt tot een besluit over de financiële en inhoudelijke kaders voor het begrotingsproces en bevat nieuwe ontwikkelingen en nieuw beleid. Het betreft zowel interne als externe ontwikkelingen, die zowel financieel als inhoudelijk van aard zijn.

De Kadernota is 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, met betrekking tot de gewenste vorm van het document.

Planning

De Kadernota 2023 wordt door de VV vastgesteld op 7 juli 2022.

1.3 Programmabegroting 2023 en meerjarenraming 2024-2027

Doel

In de Programmabegroting 2023 stelt de VV de financiële en inhoudelijke kaders vast waarbinnen het College het komende begrotingsjaar 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 2024-2027.

Inhoud

De Programmabegroting 2023 en meerjarenraming 2024-2027 zijn de uitwerking van de vastgestelde Kadernota 2023 in concrete doelen en prestatie-indicatoren per programmaliijn en de bijbehorende (financiële)middelen.

De Programmabegroting 2023 bestaat uit de bestuurlijke programmabegroting waarin, naast lopende zaken, nieuwe ontwikkelingen en beleid (uit de Kadernota) zijn opgenomen.

De Meerjarenraming bevat de meerjarige¹ doorkijk en is primair van belang voor de

¹ WS-wet art 100: ten minste 3 op het begrotingsjaar volgende jaren

kostenontwikkeling, de financieringsonderbouwing en de tariefstelling.

Het Waterschapsbesluit schrijft voor wat ten minste in de begroting en meerjarenraming opgenomen moet worden.²

Planning

De VV stelt de Programmabegroting 2023 vast op 24 november 2022.

1.4 Bestuursrapportage 2022 en Jaarstukken 2021

1.4.1 Bestuursrapportage

Doel

In de Bestuursrapportage ('Burap') rapporteert het college aan de VV over de afwijkingen per programma op het gebied van doelrealisatie (voortgang op prestatie-indicatoren), exploitatie- en investeringsbudgetten. Ook wordt gerapporteerd over de in de begroting 2023 opgenomen risico's en beheersmaatregelen. De VV kan bijsturen door te beslissen over wijzigingen, al dan niet door het college voorgesteld, van de lopende begroting en (indien van toepassing) 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 2022 ten opzichte van de begroting van het lopende jaar. De afwijkingen worden in de Burap verwerkt door middel van een voorgestelde begrotingswijziging. Gelijktijdig met de Burap wordt ter kennisname aan de VV gerapporteerd over de investeringen waarop verzamelkredieten van toepassing zijn.

Planning

De Burap 2022 wordt in de VV van 29 september 2022 vastgesteld.

1.4.2 Jaarstukken

Doel

De jaarstukken, bestaande uit het jaarverslag en de jaarrekening, betreffen een verantwoording van het college aan de VV over het door het college gevoerde bestuur³, de bestede middelen en de bereikte resultaten ten opzichte van de begroting, waarbij rekening wordt gehouden met de bijstellingen bij de Burap.

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

- 1) Het jaarverslag, met daarin opgenomen de programmaverantwoording en de financiële paragrafen⁴.
- 2) De jaarrekening, met daarin opgenomen de exploitatierekening, ingedeeld naar

²WS- besluit artikel 4.7 en 4.8 omschrijft de minimale vereisten aan de inhoud van de toelichting in de MJR; artikel 4.9 t/m 4.25 die voor de indeling en toelichting in de begroting.

³WS wet art. 103

⁴WS besluit art. 4.27 t/m 4.35

programma's, kostendragers en kosten- en opbrengstensoorten, de balans⁵ en het investeringsoverzicht.

Naast de wettelijke vereisten uit het Waterschapsbesluit wordt in de jaarstukken een subsidie overzicht opgenomen.

Planning

Het jaarverslag en de jaarrekening over 2021 worden vastgesteld in de VV van 2 juni 2022.

1.4.1 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 op de prestatie-indicatoren.

2 Planning van de P&C-cyclus 2022

De jaarstukken zijn het sluitstuk van de jaarlijkse planning- en control cyclus.

Het proces van de totstandkoming van de jaarstukken 2021 wordt eind 2021 opgestart, maar chronologisch gezien zijn de jaarstukken 2021 het eerste vast te stellen P&C-product in 2022. Na de jaarstukken 2021 volgen de Kadernota 2023, de Burap 2022 en de Programmabegroting 2023 en Meerjarenraming 2024-2027.

Eind 2022 start het proces van de totstandkoming van de jaarstukken 2022.

Voor de vaststelling van de Programmabegroting en de jaarstukken gelden wettelijke bepalingen. Voor de jaarstukken 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 aangeboden⁶.

De datum van vaststelling van de Programmabegroting 2023 door de VV wordt bepaald door de vereisten uit de Waterschapwet⁷ ten aanzien van aanlevering bij de provincie en het tijdig ingericht zijn van de administratie voor het nieuwe boekjaar. De begroting 2023 moet voor 1 december 2022 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 en de wens van de VV om per vergadering slechts 1 P&C-product te behandelen.

⁵ WS besluit art. 4.36 t/m 4.62

⁶WS- 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

⁷ WS-wet art 101: het DB zendt de begroting binnen 2 weken na vaststelling, en uiterlijk 1 december aan GS van de provincie

1

