

Bijlage behorend bij het besluit d.d. 18 februari 2016,
zaaknummer 46329

Planning & Control cyclus 2016 Bestuurlijk

Inleiding

Voor u ligt de bestuurlijke versie van de P&C cyclus 2016. Hierin worden de planning, het doel en de inhoud van de producten uit de P&C cyclus 2016 beschreven.

De P&C kalender is als bijlage opgenomen.

1. De P&C cyclus op concernniveau

1.1 Waterbeheerplan

Het vertrekpunt voor de totstandkoming van de P&C cyclus producten is het waterbeheerplan (WBP).

Het waterbeheerplan is het kader voor alle activiteiten van de organisatie. Voor een periode van 6 jaar legt de VV vast welke doelstellingen ze wil bereiken en wat daarvoor gedaan moet worden. Het WBP geeft op hoofdlijnen een overzicht van de kosten die daarmee gemoeid zijn. WBP en Meerjarenraming moeten één op één op elkaar aansluiten: inhoud en benodigde middelen moeten met elkaar in overeenstemming zijn.

Het waterbeheerplan houdt rekening met de integrale plannen van het rijk, de provincie en de provinciale verordening.

Het Waterbeheerplan 2016-2021 is in de VV van 19 november 2015 vastgesteld. Als bijlage bij de begroting 2016 is ook het uitvoeringsprogramma 2016-2021 vastgesteld op 19 november 2015. In dit uitvoeringsprogramma is per doel aangegeven welke resultaten in de WBP5-periode worden gerealiseerd om de geformuleerde doelen te behalen. De kadernota vormt de jaarlijkse actualisering van het uitvoeringsprogramma.

1.2 Kadernota

Positie in de P&C-cyclus

- De kadernota 2017 volgt op de programmabegroting 2016 en de meerjarenraming 2016-2021, de jaarrekening en het jaarverslag 2015.
- De kadernota 2017 wordt gevolgd door de programmabegroting 2017 en de meerjarenraming 2017-2021.

Doel

Voor een effectief en efficiënt verloop van het begrotingsproces worden in de kadernota de kaders vastgesteld voor de komende (meerjaren)begroting. De kadernota vormt de start van het begrotingsproces voor 2017, die een termijn omvat van 2017 t/m 2021. Het WBP5 en het uitvoeringsprogramma 2016-2021 zijn het uitgangspunt voor de kadernota 2017.

De kadernota is vooral van belang voor de kader stellende 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 2017 worden de ontwikkelingen en structurele effecten verwerkt die nog niet door de VV in de begrotingscyclus zijn vastgelegd en wordt aangegeven wat daarvan het effect is op het beleid van het waterschap voor de komende jaren. De financiële gevolgen worden in beeld gebracht. De kadernota leidt tot een besluit over welke financiële en inhoudelijke kaders gelden voor het begrotingsproces. De financiële kaders dienen aan te sluiten bij de in de nota geformuleerde ontwikkelingen en beleid. Het betreft zowel interne als externe ontwikkelingen, zowel financieel als inhoudelijk.

De kadernota is in vorm vrij omdat het geen wettelijk vereist P&C product is.

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 2017 en meerjarenraming 2018-2021.

Planning

De kadernota 2017 vormt de start van het begrotingsproces 2017 en wordt door de VV vastgesteld op 7 juli 2016.

1.3 Programmabegroting 2017 en meerjarenraming 2018 -2021

De kadernota vormt de start van het begrotingsproces 2017. De ambtelijke voorbereiding van de Programmabegroting 2017 en de meerjarenraming 2018-2021 is ten tijde van de vaststelling van de Kadernota door de VV al gestart. Eventuele gevolgen van de formele vaststelling van de kadernota worden later in het proces van de begroting verwerkt.

Doel

In de Programmabegroting 2017 en de meerjarenraming 2018-2021 stelt de Verenigde Vergadering de financiële en inhoudelijke kaders vast waarbinnen het College de komende begrotingsjaren moet opereren; welke doelen zij wil bereiken, wat de beoogde effecten daarvan zijn en hoeveel dit mag kosten.

Inhoud

De Programmabegroting 2017 en de meerjarenraming 2018-2021 zijn de uitwerking van de vastgestelde kadernota 2017 in concrete doelstellingen, resultaten en prestatie-indicatoren per programmalijn en de bijbehorende (financiële) middelen.

De totale programmabegroting 2017 bestaat uit drie delen: de bestuurlijke programmabegroting, de meerjarenraming en de ambtelijke beheersbegroting.

- De programmabegroting is het document dat de financiële en inhoudelijke kaders van de VV voor het college bevat voor het volgende begrotingsjaar. Hierover wordt tussentijds gerapporteerd via de Bestuursrapportage en de Najaarsbrief, en achteraf middels het Jaarverslag.
- De meerjarenraming bevat de meerjarige¹ doorkijk en is primair van belang voor de kostenontwikkeling, de financieringsonderbouwing en de tariefsstelling.
- De beheersbegroting is de gedetailleerde financiële uitwerking van de begroting. Het is een tabel, waarin de programmabegroting is toegedeeld aan de lijnorganisatie op basis waarvan de financiële bedrijfsvoering van de organisatie plaats vindt en is voor intern gebruik.

Op het niveau van de Toelichting (MJR) en Paragrafen (Begroting) omschrijft het Waterschapbesluit wat minstens in de begroting moet zijn opgenomen.²

1.4 Bestuursrapportage, Najaarsbrief en Jaarverslaggeving

1.4.1 Bestuursrapportage en Najaarsbrief

Doel

De Bestuursrapportage ('Burap') is de rapportage van het college van D&H aan de VV over de afwijkingen ten opzichte van de begroting en de voortgang op de prestatie-indicatoren.

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

² 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).

Gerapporteerd wordt over afwijkingen 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 VV kan bijsturen door te beslissen over begrotingswijzigingen van de lopende begroting en eventueel over structurele begrotingswijzigingen, die ook doorwerken in de meerjarenraming.

De structurele effecten uit de Burap en jaarrekening zijn daarnaast van belang als input in het proces van de programmabegroting 2017 en de meerjarenraming 2018-2021.

De Najaarsbrief is evenals de Burap een rapportage op afwijkingen in de vorm van een informatieve brief. Omdat sprake is van een informatieve brief wordt in tegenstelling tot de Burap, de begroting niet formeel bijgesteld.

De najaarsbrief is een aanvullende informatievoorziening gedurende de relatief lange periode tussen de Burap en het jaarverslag.

Inhoud

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:

- er is een programma-indeling, waarin doelstellingen, beleid en de kosten zijn weergegeven. Over de *afwijkingen* ten opzichte van de 3 W-vragen wordt gerapporteerd.
- Elk programma bestaat uit een overzicht van kerncijfers met een korte toelichting.
- Voor zowel de Burap als de Najaarsbrief 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 resultaten, en de voortgang betreffende de prestatie-indicatoren.

1.4.2 Jaarverslaggeving

Doel

De jaarverslaggeving betreft een verantwoording van D&H 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 vanuit de Bestuursrapportage.

De jaarverslaggeving wordt getoetst door de accountant. De accountant brengt advies uit aan het bestuur 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 jaarverslaggeving volgt de indeling van de programmabegroting. In het Waterschap besluit zijn verder vele wettelijke vereisten beschreven waaraan de verslaggeving moet voldoen. De volgende hoofdonderdelen zijn te onderscheiden:

- Het jaarverslag, met daarin opgenomen de programmaverantwoording en de financiële paragrafen⁴.
- De jaarrekening, met daarin opgenomen: de exploitatierekening ingedeeld naar programma's, kostendragers en kosten- en opbrengstensoorten, balans⁵ en investeringsoverzicht.

³ WS wet art. 103.

⁴ WS besluit art. 4.27 t/m 4.35

⁵ WS besluit art. 4.36 t/m 4.62

2 Planning van de P&C cyclus 2016

De jaarverslaglegging is het sluitstuk van de jaarlijkse planning en control cyclus. Het proces van de jaarverslaglegging over 2015 is eind 2015 reeds opgestart, maar chronologisch gezien is de jaarverslaglegging 2015 het eerste vast te stellen P&C product in 2016.

Vervolgens komen achtereenvolgens de Kadernota 2017, Bestuursrapportage 2016, de Programmabegroting 2017 en meerjarenraming 2018-2021 en de Najaarsbrief 2016 voor bestuurlijke behandeling aan de orde.

Eind 2016 start het proces van de jaarverslaglegging over 2016.

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

De Burap 2016 (tot en met juni) volgt op de jaarrekening en jaarverslag 2015, de programma begroting 2016 en de meerjarenraming 2016-2021- en de kadernota 2017.

De Burap 2016 wordt opgebouwd vanuit de Begroting 2016 en de programma- en teamrapportages januari t/m juni 2016.

De Burap 2016 wordt gevolgd door de Najaarsbrief en de jaarrekening en jaarverslag 2016.

De programmabegroting 2017 en de meerjarenraming 2018-2021 volgen op de Kadernota 2017 en Burap 2016.

Voor de vaststelling van de Programmabegroting, Meerjarenraming en jaarverslaglegging gelden wettelijke bepalingen.

De datum van vaststelling van de Programmabegroting 2017 en de Meerjarenraming 2018-2021 door de VV wordt bepaald door de vereisten uit de waterschapwet⁶ ten aanzien van aanlevering bij de provincie en het tijdig ingericht zijn van de administratie voor het nieuwe boekjaar.

Voor het jaarverslag geldt dat de vastgestelde jaarrekening inclusief besluit uiterlijk 15 juli van het volgende jaar aan de toezichthouder (de provincie) moet 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.

⁶ WS-wet art 101: het DB zendt de begroting binnen 2 weken na vaststelling, en uiterlijk 1 december aan GS van de provincie.

	Prog. Rap.				Prog. Rap.			Prog. Rap.			Prog. Rap.	
	Jan.	Feb.	Maart	April	Mei	Juni	Juli	Aug.	Sept.	Okt.	Nov.	Dec.
Jaarverslag '15												
DMT			2									
PFO's			Vóór 15									
D&H			15									
Rek.commissie			24									
Com.				5								
VV				21								
Bestuursrapportage '16												
DMT								3				
PFO's								Vóór 16				
D&H								16				
Com.									6			
VV									22			
Najaarsbrief '16												
DMT										26		
PFO's											Vóór 8	
D&H											8	
Com.											29	
VV												15
Kadernota '17												
DMT					11							
PFO's					Vóór 24							
D&H					24							
Com.						21						
VV							7					
Begroting '17												
DMT									28			
PFO's										Vóór 11		
D&H										11		
Com.											1	
VV											17	