

Planning & Control cyclus 2017 Bestuurlijk

P&C cyclus bestuurlijk 2017 versie 5 VV 15.12.2016

Inleiding

Voor u ligt de bestuurlijke versie van de P&C cyclus 2017. Hierin worden de planning, het doel en de inhoud van de producten uit de P&C cyclus 2017 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 evenals het uitvoeringsprogramma 2016. 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 2018

Positie in de P&C-cyclus

- De kadernota 2018 volgt op de programmabegroting 2017 en meerjarenraming 2018-2021, de jaarrekening en het jaarverslag 2016.
- De kadernota 2018 wordt gevolgd door de programmabegroting 2018 en meerjarenraming 2019-2022.

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 2018, die een termijn omvat van 2018 t/m 2022. Het WBP5 en het uitvoeringsprogramma 2016-2021 zijn het uitgangspunt voor de kadernota 2018.

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 2018 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 2018 en meerjarenraming 2019-2022.

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

Planning

De kadernota 2018 vormt de start van het begrotingsproces 2018 en wordt door de VV vastgesteld op 6 juli 2017.

1.3 Programmabegroting 2018 en meerjarenraming 2019 -2022

De kadernota vormt de basis van het begrotingsproces 2018. De ambtelijke voorbereiding van de Programmabegroting 2018 en meerjarenraming 2019-2022 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 2018 en meerjarenraming 2019-2022 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 2018 en meerjarenraming 2019-2022 zijn de uitwerking van de vastgestelde kadernota 2018 in concrete doelen en prestatie-indicatoren per programmalijn en de bijbehorende (financiële) middelen.

De programmabegroting 2018 bestaat uit de bestuurlijke programmabegroting en de meerjarenraming .

- 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.

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

1.4 Programmarapportage, Bestuursrapportage, Najaarsbrief en Jaarverslaggeving

1.4.1 Programmarapportage

Doel

Middels programmarapportages rapporteren doelverantwoordelijken over de voortgang ten aanzien van doelrealisatie aan de portefeuillehouder. Direct na het 1^e, 2^e en 3^e kwartaal wordt hiertoe een programmarapportage opgesteld door de doelverantwoordelijke teamleider en de resultaatverantwoordelijke programmamanager voor investeringen. 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). De programmarapportages van de maanden juli en oktober dienen als basis voor respectievelijk de bestuursrapportage en de najaarsbrief. Over geheel 2017 wordt geen programmarapportage opgesteld in verband met de jaarverslaggeving.

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).

Inhoud

De programmarapportage bestaat uit:

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

1.4.2 Bestuursrapportage

Doel

De Bestuursrapportage ('Burap') is de rapportage van het college van D&H aan de VV over de afwijkingen per programma ten opzichte van de doelrealisatie en de voortgang op de prestatie-indicatoren. De VV kan bijsturen door te beslissen over de voorgestelde begrotingswijzigingen van de lopende begroting en eventueel over structurele begrotingswijzigingen, die ook doorwerken in programmabegroting 2018 en meerjarenraming 2019-2022.

Inhoud

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. Daarnaast worden de financiële doelstellingen en beleidslijnen zoals verwoord in de Kadernota 2018 betreffende 2017, in de Burap verwerkt door middel van een begrotingswijziging.

1.4.3 Najaarsbrief

Doel

De Najaarsbrief is evenals de Burap een rapportage op afwijkingen in de vorm van een informatieve brief aan de VV. 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 de Najaarsbrief wordt op hoofdlijnen de inhoudelijke afwijking van de verwachte doelrealisatie per programma ten opzichte van de Burap aangegeven. Daarnaast wordt een indicatie gegeven van het verwachte exploitatieresultaat en de verwachte realisatie van het investeringsvolume. De peildatum is 30 september van het lopende jaar.

1.4.4 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.

³ WS wet art. 103.

De jaarverslaglegging 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 jaarverslaglegging volgt de indeling van de programmabegroting. In het Waterschap besluit zijn verder vele wettelijke vereisten beschreven waaraan de verslaglegging 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.

1.4.5 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:

- Er is een programma-indeling, waarin doelstellingen, beleid en de kosten zijn weergegeven. Over de afwijkingen ten opzichte van de doelen en kosten wordt gerapporteerd.
- Elk programma bestaat uit een overzicht van prestatie-indicatoren 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 de voortgang betreffende de prestatie-indicatoren.

1.4.6 Voortgang op projecten

In het 1^e kwartaal 2017 zal besluitvorming plaatsvinden inzake de wijze waarop separaat over projecten gerapporteerd zal worden. Conform de bestuurlijke afspraak zal tweemaal per jaar gerapporteerd worden over de voortgang van het beschikbaar gestelde bulkkrediet ten behoeve van het programma Klimaatadaptatie, veiligheid en stedelijk waterbeheer. Een pilot zal een rapportage over de voortgang bevatten.

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 2017

De jaarverslaglegging is het sluitstuk van de jaarlijkse planning en control cyclus. Het proces van de jaarverslaglegging over 2016 wordt eind 2016 reeds opgestart, maar chronologisch gezien is de jaarverslaglegging 2016 het eerste vast te stellen P&C product in 2017.

Vervolgens komen achtereenvolgens de Kadernota 2018, Bestuursrapportage 2017, de Programmabegroting 2018 en meerjarenraming 2019-2022 en de Najaarsbrief 2017 voor bestuurlijke behandeling aan de orde.

Eind 2017 start het proces van de jaarverslaglegging over 2017.

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 2017 (tot en met juni) volgt op de jaarrekening en jaarverslag 2016, de programma begroting 2017 en meerjarenraming 2018-2021 en de kadernota 2018.

De Burap 2017 wordt opgebouwd vanuit de Begroting 2017 en de programma- en teamrapportages januari t/m juni 2017.

De Burap 2017 wordt gevolgd door de Najaarsbrief en de jaarrekening en jaarverslag 2017.

De programmabegroting 2018 en de meerjarenraming 2019-2022 volgen op de Kadernota 2018 en Burap 2017.

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

De datum van vaststelling van de Programmabegroting 2018 en de Meerjarenraming 2019-2022 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.



Bijlage: P&C-kalender 2017

[illegible]