

Gorinchem, 21 januari 2025

VOORSTEL BESTUUR WAARDLANDEN

Vergadering : 10 februari 2025
Agendapunt : 6.0
Steller: : Marc Advocaat

Onderwerp : Spoorboekje P&C-producten 2025

Voorstel : Vaststelling Spoorboekje P&C-producten 2025

Inleiding

Het Spoorboekje P&C-producten 2025 is opgesteld om de Planning & Control (P&C)-cyclus voor 2025 inzichtelijk te maken. Het document biedt een overzicht van de diverse P&C-producten zoals de kaderbrief, begroting, bestuursrapportages en jaarstukken, en legt de onderlinge samenhang en planning vast. Hiermee wordt richting gegeven aan het proces van sturing en beheersing binnen de organisatie.

Beoogd effect

Met de vaststelling van het Spoorboekje wordt een uniforme werkwijze geborgd, wat leidt tot meer voorspelbaarheid en transparantie binnen de P&C-cyclus. Het Spoorboekje ondersteunt het bestuur bij efficiënte besluitvorming en draagt bij aan een betere samenhang en naleving van wettelijke verplichtingen.

Argumenten

- Het Spoorboekje biedt structuur en overzicht:
- Het maakt de planning en samenhang van de P&C-producten inzichtelijk.
- Het biedt een leidraad voor tijdige en efficiënte besluitvorming.
- Het ondersteunt het naleven van wettelijke verplichtingen en interne processen.
- Het vergroot de voorspelbaarheid binnen de organisatie en versterkt de samenwerking tussen afdelingen.

Kanttekeningen

1. Het Spoorboekje is een leidraad en vereist flexibiliteit bij onvoorziene ontwikkelingen.
2. Implementatie vergt inzet en betrokkenheid van medewerkers.

Financiën

Niet van toepassing.

Communicatie

Na vaststelling wordt het Spoorboekje gedeeld met alle relevante afdelingen. Per P&C-product zal een kick-off georganiseerd worden om verwachtingen, verantwoordelijkheden en plannings af te stemmen.

Vervolg

Na vaststelling door het bestuur wordt het Spoorboekje als leidraad voor de P&C-cyclus 2025 gehanteerd. Periodieke evaluaties worden uitgevoerd om de voortgang te monitoren.

Bijlagen

Spoorboekje 2025

Bestuur Waardlanden : 10 februari 2025

Agendapunt : 6.0

Onderwerp : Spoorboekje P&C-producten 2025

Het Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Bedrijfsvoeringsorganisatie Reinigingsdienst
Waardlanden

b e s l u i t :

Vaststelling Spoorboekje P&C-producten 2025

Aldus besloten in de bestuursvergadering,
gehouden op 10 februari 2025

de secretaris



J.A.P. Rau

de voorzitter



A.C. Bikker

Spoorboekje 2025
Planning & Control cyclus

Bedrijfsvoeringsorganisatie Reinigingsdienst Waardlanden

Inhoudsopgave

1. Inleiding	2
1.1 Spoorboekje.....	2
2. Planning & Control	3
2.1 Wat is het?	3
2.2 Waarom doen we het?	3
2.3 Wettelijk kaders.....	3
2.4 Planning op hoofdlijnen	3
2.4.1 Algemeen	3
2.4.2 Bestuurlijke planning.....	4
3. P&C-producten.....	5
3.1 Kaderbrief 2027-2030	5
3.2 Jaarstukken 2024.....	5
3.3 Bestuursrapportage 2025 (eventueel incl. begrotingswijziging).....	6
3.4 Begroting 2026 (incl. meerjarenbegroting 2027-2029).....	7

1. Inleiding

1.1 Spoorboekje

In dit spoorboekje wordt op hoofdlijnen ingegaan op de Planning & Control cyclus (P&C-cyclus) voor het kalenderjaar 2025. De P&C-cyclus is een jaarlijks terugkerend ondersteunend proces voor zowel het bestuur, directie en management en ondersteunt de primaire processen in het sturen en beheersen van beleid en beheer en maakt daarbij de resultaten van dit proces inzichtelijk. De vastleggingen hiervan vindt plaats in de diverse P&C-producten zoals de kaderbrief, de begroting, de bestuursrapportage en de jaarstukken. In hoofdstuk 2 wordt de P&C-cyclus kort toegelicht: wat het is, waarom we het doen en aan welke wettelijke kaders we gehouden zijn. Tenslotte wordt een planning op hoofdlijnen gegeven. In hoofdstuk 3 worden de diverse P&C-producten kort beschreven, waarbij hun doel, de onderlinge relatie en hun plaats in de cyclus worden geduid.

Het doel van dit spoorboekje is om alle betrokkenen zowel inhoudelijk als procesmatig voor te bereiden op de P&C-producten die in 2025 moeten worden opgesteld. Door vooraf duidelijk af te stemmen wat de functie van de verschillende P&C-producten is en welke onderlinge relatie zij hebben, wordt verwarring voorkomen.

De P&C-producten vereisen ambtelijke en bestuurlijke voorbereiding, inclusief de zienswijzeprocedure. Om die reden wordt per product een planning opgesteld. Dit spoorboekje geeft per P&C-product op hoofdlijnen de planning voor de in het kalenderjaar 2025 op te stellen producten en op welke momenten zij voor besluitvorming moeten worden voorgelegd. Ter voorbereiding op de specifieke P&C-producten wordt, op het moment van de opstelling, een gedetailleerde planning opgesteld en gedeeld met de betrokkenen.

2. Planning & Control

2.1 Wat is het?

Planning & Control is: “Het geheel van activiteiten dat moet worden uitgevoerd om duidelijk te maken wat in een bepaalde periode moet gebeuren als uitkomst van een bestuurlijk proces (planning), de rapportage daarover en de benodigde bijsturing en uiteindelijke verantwoording over de behaalde resultaten aan het bestuur (control)”.

2.2 Waarom doen we het?

Planning (sturen) en control (verantwoording) vindt plaats op zowel strategisch, tactisch als operationeel niveau. Elk niveau heeft zijn eigen rollen, taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden. De P&C-cyclus is van essentieel belang om adequaat invulling te kunnen geven aan deze verantwoordelijkheden. Planning & control is daarbij dus geen doel op zich, maar een middel.

Daarnaast is Waardlanden wettelijk verplicht om bepaalde P&C-producten jaarlijks op te stellen en vast te stellen. In de volgende paragraaf wordt deze verplichting nader toegelicht.

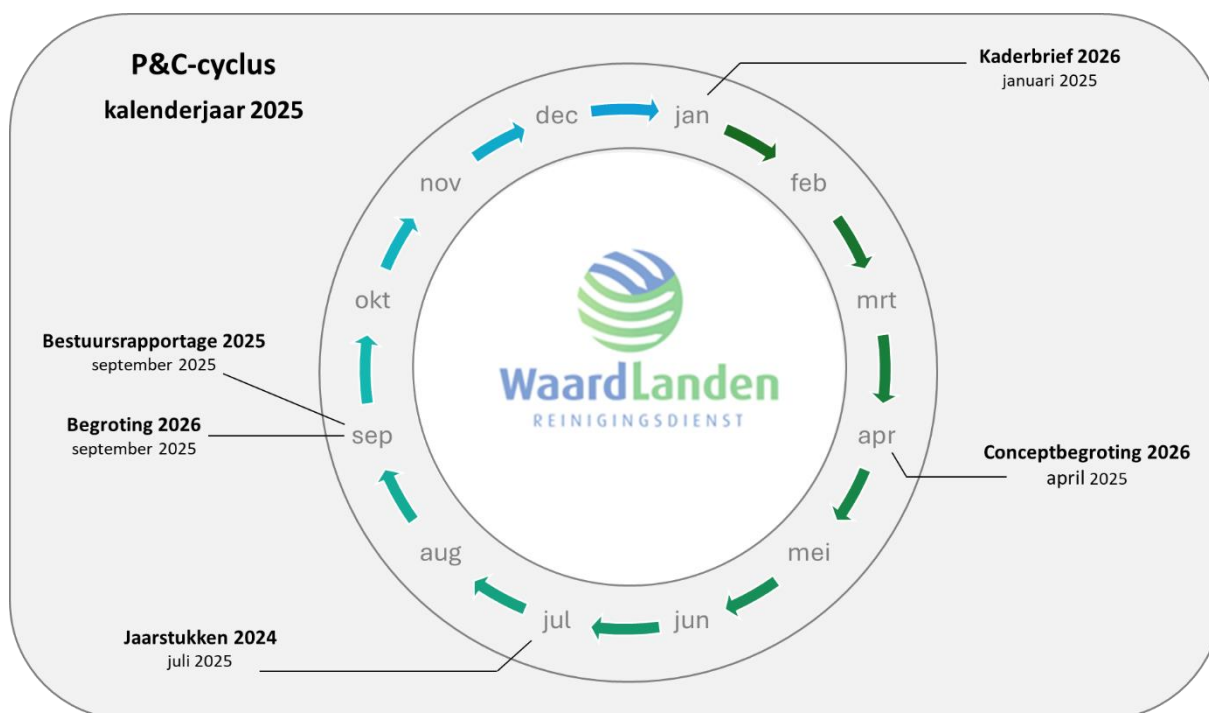
2.3 Wettelijk kaders

Waardlanden is gehouden aan de relevante bepalingen en voorschriften uit de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr), de Gemeenschappelijke Regeling Bedrijfsvoeringsorganisatie Reinigingsdienst Waardlanden, het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de financiële verordening van Reinigingsdienst Waardlanden. Volgens de Wet gemeenschappelijk regelingen is Waardlanden dan ook verplicht ieder jaar een begroting en een jaarrekening vast te stellen. In het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) staat aan welke vormvereisten de begroting en de jaarrekening moeten voldoen. Over de overige P&C-documenten (kaderbrief en bestuursrapportage) heeft Waardlanden wel keuzemogelijkheden hoe hiermee om te gaan.

2.4 Planning op hoofdlijnen

2.4.1 Algemeen

Voor Waardlanden betekent de P&C-cyclus van een boekjaar in het kort het volgende. Voorafgaand aan het boekjaar wordt een kaderbrief opgesteld op basis waarvan vervolgens de begroting wordt opgesteld. Hierna volgt gedurende het boekjaar een bestuursrapportage en tenslotte wordt de cyclus na einde boekjaar in het daaropvolgende boekjaar afgesloten met de jaarstukken. De P&C-cyclus van een boekjaar bestrijkt dus meerdere kalenderjaren. Gedurende een kalenderjaar worden dan ook meerdere boekjaren in de P&C-cyclus behandeld. In onderstaande afbeelding is dit voor het kalenderjaar 2025 weergegeven.



In het kalenderjaar 2025 worden vanuit de P&C-cyclus dus de volgende producten behandeld:

- Kaderbrief 2026
- Conceptbegroting 2026 (wordt beschreven bij programmabegroting)
- Jaarstukken 2024
- Bestuursrapportage 2025 (incl. eventuele begrotingswijziging)
- Programmabegroting 2026 en meerjarenbegroting 2027-2029

2.4.2 Bestuurlijke planning

De bestuurlijke planning met betrekking tot de besluitvorming over de diverse P&C-producten in 2025 is als volgt.

Vergadering	Plannen en begroten	Sturen en beheersen	Verantwoording
10 feb 2025	Kaderbrief 2026-2029		
14 apr 2025	Conceptbegroting 2026 + 1 ^e vaststelling jaarstukken 2024		
11 jun 2025			Jaarstukken 2024
9 jul 2025		Bestuursrapportage 2025	
10 sept 2025	Begroting 2026-2029		

In het hoofdstuk hierna worden de diverse P&C-producten nader toegelicht.

3. P&C-producten

In dit hoofdstuk wordt een korte algemene beschrijving gegeven van de diverse P&C-producten en wordt de manier waarop zij zich tot elkaar verhouden, toegelicht. In chronologische volgorde worden de volgende producten behandeld: de kaderbrief 2026-2029, de jaarstukken 2024, de bestuursrapportage (over het eerste halfjaar van 2025) en de begroting 2026 (inclusief meerjarenbegroting 2027-2029). Per P&C-product wordt ingegaan op de functie, planning en eventuele specifieke aandachtspunten.

3.1 Kaderbrief 2027-2030

De kaderbrief 2026 wordt opgesteld ter voorbereiding op de begroting 2026 (inclusief de meerjarenbegroting 2027-2029) en vormt daarmee het startpunt van de P&C-cyclus voor het boekjaar 2026. In de kaderbrief worden de kaders geschetst voor de verwachte ontwikkelingen op het gebied van afval- en grondstoffeninzameling op middellange termijn, evenals de financiële uitgangspunten. Dit is het moment om nieuw beleid voor te stellen of heroverwegingen en intensiveringen van bestaand beleid aan te dragen, en deze financieel te vertalen.

In onderstaande tabel is de planning voor de kaderbrief 2026 op hoofdlijnen weergegeven.

Wanneer	Wie	Wat
dec 2024	Waardlanden	Kick-off
7 jan 2025	Budgethouders	Uiterlijke datum aanleveren teksten door budgethouders
10 jan 2025	Waardlanden	Samenstellen kaderbrief door IM gereed
14 jan 2025	MT	Bespreken kaderbrief in MT
28 jan 2025	Controllers	Bespreken in Controllersoverleg
31 jan 2025	CAO	Bespreken in Contactambtenarenoverleg (CAO)
3 feb 2025	Waardlanden	Versturen kaderbrief naar bestuur
10 feb 2025	Bestuur	Behandelen kaderbrief in vergadering

3.2 Jaarstukken 2024

De jaarstukken staan aan het einde van de cyclus en vormen het laatste en afsluitende P&C-product van het boekjaar. Voor de planning van het kalenderjaar 2025 dient dit product echter als één van de eerste P&C-documenten te worden opgepakt.

Waar de begroting een raming geeft van de baten en lasten, biedt het jaarverslag een overzicht van de realisatie van deze baten en lasten. Het jaarverslag is daarmee het document waarmee het bestuur verantwoording aflegt aan de deelnemende gemeenten over het gevoerde beleid en beheer in het afgelopen jaar. De analyse van de jaarstukken 2024 werkt corrigerend voor de begroting van het boekjaar 2026 (zie paragraaf 3.4 Begroting 2026 (incl. meerjarenbegroting 2027-2029)).

De jaarstukken bestaan uit het jaarverslag (dat de programmaverantwoording en de verplichte paragrafen bevat) en de jaarrekening (die de exploitatie, met baten en lasten, en de balans omvat). De jaarstukken moeten qua opbouw en inrichting gelijk zijn aan de begroting van dat boekjaar en dienen te voldoen aan de wet- en regelgeving, zoals vastgelegd in het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

Op basis van de wettelijke richtlijnen moeten de jaarstukken 2024 vóór 15 juli 2025 bij de provincie Zuid-Holland worden ingediend. In onderstaande tabel is de planning voor de Jaarstukken 2024 op hoofdlijnen weergegeven.

Wanneer	Wie	Wat
dec 2024	Waardlanden	Kick-off en delen detailplanning met betrokkenen
dec 2024	Waardlanden	Start (detailplanning) jaarstukken 2024
7 feb 2025	Waardlanden	Jaarrekening cijfermatig gereed en aanlevering aan MT
11 feb 2025	MT	Bespreken cijfermatige jaarrekening in MT
12 feb 2025	Budgethouders	Uiterlijke datum aanleveren teksten door budgethouders
17 feb 2025	Waardlanden	Jaarstukken en dossier accountantscontrole gereed
24 feb 2025	Accountant	Start accountantscontrole (1 week)
11 mrt 2025	MT	Bespreken concept jaarstukken in MT
25 mrt 2025	Controllers	Bespreken concept jaarstukken in Controllersoverleg
27 mrt 2025	CAO	Bespreken concept jaarstukken in Contactambtenarenoverleg (CAO)
31 mrt 2025	Waardlanden	Versturen concept jaarstukken aan bestuur voor vergadering 14 april 2025
14 apr 2025	Bestuur	1e vaststelling jaarstukken 2024 door het bestuur
15 apr 2025	Bestuur	Bestuur stuurt de concept jaarstukken 15 april voor zienswijze aan de raden
27 mei 2025	Waardlanden	Jaarstukken gereed
3 jun 2025	MT	Bespreken jaarstukken in MT
17 jun 2025	Controllers	Bespreken jaarstukken in Controllersoverleg
19 jun 2025	CAO	Bespreken jaarstukken in Contactambtenarenoverleg (CAO)
25 jun 2025	Waardlanden	Versturen jaarstukken voor bestuursvergadering 9 juli 2025
1 jul 2025	Gemeenten	Einde zienswijzentermijn
8 jul 2025	Waardlanden	Reactie op zienswijzen
9 jul 2025	Bestuur	Vaststellen jaarstukken 2024 in vergadering
15 jul 2025	Bestuur	Verzenden vastgestelde jaarstukken 2024 aan provincie Zuid-Holland

3.3 Bestuursrapportage 2025 (eventueel incl. begrotingswijziging)

De bestuursrapportage biedt inzicht in de uitvoering van het beleid en de realisatie van de beoogde effecten, zoals vastgelegd in de begroting 2025. De peildatum van de bestuursrapportage is 1 juli 2025, en de rapportage behandelt de (te verwachten) afwijkingen ten opzichte van de oorspronkelijke begroting 2025. De rapportage is zowel inhoudelijk (beleidsmatig) als financieel van aard en heeft als doel het faciliteren van tussentijdse bijsturing door het bestuur.

Op het moment dat de bestuursrapportage wordt opgesteld, zijn de jaarstukken van het voorafgaande boekjaar afgerond. Een onderdeel van de jaarafsluiting is een analyse van het resultaat. Deze analyse kan aanleiding geven tot noodzakelijke budgetaanpassingen voor het lopende boekjaar. Daarnaast kunnen interne en externe ontwikkelingen invloed hebben op het beleid en/of de financiële positie, wat kan leiden tot aanpassingen in de begroting. Indien nodig, kan gelijktijdig met de bestuursrapportage een begrotingswijziging voor het lopende boekjaar worden ingediend.

Als uit de analyse van de jaarstukken blijkt dat aanpassingen met een meerjarig karakter noodzakelijk zijn, worden deze structureel doorgevoerd in de meerjarenbegroting.

In onderstaande tabel is de planning voor de bestuursrapportage 2025 op hoofdlijnen weergegeven.

Wanneer	Wie	Wat
jul 2025	Waardlanden	Kick-off en delen detailplanning met betrokkenen
18 jul 2025	Waardlanden	Afronding financiële rapportage door IM
8 aug 2025	Budgethouders	Uiterlijke datum aanleveren teksten door budgethouders
29 aug 2025	Waardlanden	Samenstellen bestuursrapportage door IM gereed
9 sep 2025	MT	Bespreken bestuursrapportage in MT van 9 september
23 sept 2025	Controllers	Bespreken in Controllersoverleg 23 september

25 sept 2025	CAO	Bespreken in Contactambtenarenoverleg (CAO) op 25 september
2 okt 2025	Waardlanden	Versturen stukken voor bestuursvergadering van 15 oktober
15 okt 2025	Bestuur	Vaststellen bestuursrapportage (en evt. begrotingswijziging) in vergadering

3.4 Begroting 2026 (incl. meerjarenbegroting 2027-2029)

Tegelijk met het opstellen van de jaarstukken 2024 wordt begonnen met het ambtelijk opstellen van de begroting 2026 (inclusief de meerjarenbegroting 2027-2029). De begroting is het document waarin de afspraken uit de kaderbrief definitief worden vastgelegd en financieel worden vertaald. De begroting stelt het bestuur en de deelnemers in staat kaders te stellen en te sturen op hoofdlijnen. De begroting presenteert de financiële vertaling van de ambities van het bestuur voor het eerstvolgende jaar. Hierbij worden de zogenaamde drie W-vragen beantwoord: “Wat willen we bereiken”, “Wat gaan we daarvoor doen” en “Wat mag het kosten?”. Bij de financiële verantwoording (“Wat heeft het gekost?”) is met name de transparantie belangrijk. Dit wordt bereikt door de cijfers in de verschillende P&C-documenten op elkaar te laten aansluiten.

De begroting 2026 is gebaseerd op de begrotingscijfers uit de meerjarenbegroting 2026-2028. Structurele effecten die blijken uit de jaarstukken 2024 worden (indien tijdig beschikbaar) verwerkt. In de kaderbrief 2026 (opgesteld in december 2024) zijn de te verwachte ontwikkelingen op het gebied van afval- en grondstoffeninzameling op middellange termijn geadviseerd. Deze worden financieel vertaald in de begroting 2026.

De begroting bestaat uit 2 delen: de beleidsbegroting, met daarin het programmaplan en de paragrafen (Weerstandsvermogen en risicobeheersing, Onderhoud kapitaalgoederen, Financiering, Bedrijfsvoering, Wet open overheid (Woo) en Verbonden partijen), en de financiële begroting, die een overzicht van baten en lasten bevat, evenals een uiteenzetting van de financiële positie.

Na het opstellen van de conceptbegroting wordt deze ter zienswijze aangeboden aan de deelnemende gemeenten. De zienswijzen van de gemeenten worden beantwoord en eventueel verwerkt. Vervolgens wordt de (aangepaste) begroting ter behandeling en vaststelling voorgelegd aan het bestuur. Met het vaststellen van de begroting wordt goedkeuring verleend voor de uitvoering van de plannen en de inzet van de geraamde middelen (de kaderstellende functie, autorisatiefunctie en allocatiefunctie van de begroting).

De begroting 2026 dient, op grond van de wettelijke richtlijnen, vóór 15 september 2025 bij de provincie Zuid-Holland te worden ingediend. In onderstaande tabel wordt de planning voor de begroting 2026 op hoofdlijnen weergegeven.

Wanneer	Wie	Wat
dec 2024	Waardlanden	Kick-off en delen detailplanning met betrokkenen
dec 2024	Waardlanden	Start detailplanning (zie tab detailplanning begroting)
6 jan 2025	Waardlanden	Start gesprekken met budgethouders
10 feb 2025	Waardlanden	Cijfermatige begroting 2026 gereed
11 feb 2025	MT	Bespreken cijfermatige begroting in MT
17-28 feb 2025	Budgethouders	Week van de begroting – teksten gereed (ntb week 8 of week 9)
25 feb 2025	MT	Evt. behandelen conceptbegroting in MT
4 mrt 2025	Waardlanden	Evt. verwerken aanpassingen en afronden conceptbegroting 2026
11 mrt 2025	MT	Behandelen conceptbegroting in MT
25 mrt 2025	Controllers	Bespreken in Controllersoverleg van 25 maart
27 mrt 2025	CAO	Bespreken in Contactambtenarenoverleg (CAO) van 27 maart
31 mrt 2025	Waardlanden	Versturen conceptbegroting aan bestuur voor vergadering 14 april

14 apr 2025	Bestuur	Vaststellen conceptbegroting 2026 in vergadering van 14 april
30 apr 2025	Bestuur	Bestuur stuurt de conceptbegroting uiterlijk 30 april voor zienswijze aan de raden
24 jul 2025	Gemeenten	Einde zienswijzentermijn 12 weken
27 aug 2025	Waardlanden	Verwerken eventuele aanpassingen nav zienswijzen
27 aug 2025	Waardlanden	Verzenden definitieve begroting 2026 (incl meerjarenbegroting 2027-2029) aan het bestuur.
27 aug 2025	Bestuur	Uiterlijke datum reactie op zienswijzentermijn
10 sept 2025	Bestuur	Behandelen zienswijzen begroting door het bestuur in vergadering
10 sept 2025	Bestuur	Vaststellen begroting in bestuursvergadering van 10 september
15 sept 2025	Bestuur	Verzenden vastgestelde begroting 2026 aan provincie Zuid-Holland