

Zaaknr. 999864
Kenmerk 999866

ADVIESNOTA VASTSTELLEN ONDERDELEN BELEIDS- EN VERANTWOORDINGSCYCLUS

Programmadirecteur: R. Wolbrink
Portefeuillehouder: K. van den Berg
Doel van de notitie: Besluitvorming door algemeen bestuur over vaststelling van de onderdelen van de beleids- en verantwoordingscyclus voor het begrotingsjaar 2026 inclusief de datum van behandeling

AGENDERING EN AFSTEMMING:

- Dagelijks bestuur 10 maart 2026
- Algemeen bestuur 13 mei 2026

INLEIDING

Op grond van artikel 2 van de Verordening financieel beleid, beheer en organisatie waterschap Brabantse Delta is het algemeen bestuur verantwoordelijk voor de jaarlijkse vaststelling van de beleids- en verantwoordingscyclus. Deze cyclus geeft richting aan de planning van de producten die nodig zijn voor kaderstelling, sturing en verantwoording. Met dit voorstel worden de onderdelen van de cyclus voor het huidige begrotingsjaar vastgesteld inclusief de datum van behandeling.

Voorstel: Het algemeen bestuur besluit de onderdelen van de beleids- en verantwoordingscyclus voor het begrotingsjaar 2026 vast te stellen inclusief de datum van behandeling:

Onderdeel beleids- en verantwoordingscyclus jaar 2026	Auditcommissie	Commissie Financiën, Bedrijfsvoering en Digitalisering	Algemeen bestuur
Kadernota 2027-2031	n.v.t.	17-06-2026	01-07-2026 (¹ 08-07-2026)
Jaarrekening 2025	03-06-2026	17-06-2026	01-07-2026 (08-07-2026)
Bestuursrapportage 1-2026	n.v.t.	17-06-2026	01-07-2026 (08-07-2026)
Bestuursrapportage 2-2026	n.v.t.	28-10-2026	11-11-2026
Begroting 2027 + meerjarenraming	14-10-2026	28-10-2026	11-11-2026

Tabel met onderdelen beleid- en verantwoordingscyclus en datum van behandeling

¹ Op 8 juli 2026 is een extra AB-vergadering ingepland. Er bestaat een kans dat, bij een overvolle agenda op 1 juli, één of meerdere P&C-onderwerpen doorschuiven naar de vergadering van 8 juli 2026.



BEOOGD EFFECT

Met instemming van het algemeen bestuur wordt bereikt dat:

- Er wordt voldaan aan artikel 2 van de Verordening financieel beleid, beheer en organisatie waterschap Brabantse Delta
- Er een duidelijke en transparante jaarplanning ontstaat voor beleidsvorming en verantwoording;
- Het bestuur gericht en tijdig kaders kan stellen en controleren;
- De organisatie vooraf duidelijkheid heeft over deadlines en producten;
- De samenhang tussen kadernota, begroting, tussentijdse rapportages en jaarrekening wordt geborgd.

ARGUMENTEN

1.1 Noodzakelijk om te voldoen aan de verordening

Artikel 2 van de Verordening financieel beleid, beheer en organisatie waterschap Brabantse Delta geeft aan dat het algemeen bestuur jaarlijks de beleids- en verantwoordingscyclus dient vast te stellen. Met dit besluit wordt uitvoering gegeven aan de verordening.

1.2 Helderheid en voorspelbaarheid voor alle betrokkenen

Een vastgestelde cyclus voorkomt onduidelijkheden over termijnen en verantwoordelijkheden.

1.3 Aansluiten bij de in 2024 vastgestelde Planning & Control-cyclus

In 2024 zijn samen met het algemeen bestuur afspraken gemaakt over vernieuwing van de Planning & Control-cyclus. Er is geen reden om in het laatste jaar van de bestuursperiode hiervan af te wijken.

Daarom wordt voor 2026 vastgehouden aan:

- Een kadernota op hoofdlijnen in het voorjaar, twee tussentijdse bestuursrapportages en een begroting met meerjarenraming in het najaar.
- Een periode van meerjarenraming van vijf jaar, conform het wettelijke minimum. Langer ramen zou schijnzekerheid creëren door toenemende onzekerheden in financiële en externe ontwikkelingen. Voor onze strategische doelrealisatie kijken we nadrukkelijk verder vooruit, maar dat doen we via beleidskaders en programmasturing, niet via een langere ramingsperiode.
- Het vaststellen van de belastingverordeningen door middel van een apart besluit in de vergadering van het algemeen bestuur van 16 december 2026.

KANTTEKENINGEN EN RISICO'S

1.1 Planning extra vergadering

De behandeling van drie P&C-producten is geagendeerd voor de AB-vergadering van 1 juli 2026. Ter voorkoming van tijdsdruk aan het einde van de bestuursperiode vóór de zomervakantie is een reservevergadering op 8 juli 2026 ingepland. Er bestaat dus een kans dat, bij een overvolle agenda op 1 juli, één of meerdere P&C-onderwerpen doorschuiven naar de reservevergadering van 8 juli 2026.

1.2 Implementatie nieuw financieel- en projectmanagementsysteem per 1 juni 2026

In de periode maart-augustus 2026 is veel inzet nodig om de stabiliteit, kwaliteit en compliance van de nieuwe systemen te waarborgen, fouten te corrigeren en medewerkers op te leiden. Hierdoor passen we ambtelijk de planning van de Begroting 2027 en Burap 2-2026 aan. We nemen extra tijd voor het invoeren, verwerken en doorrekenen van de cijfers. Bij het eerste gebruik van een nieuw systeem is er immers een reëel risico op fouten en onverwachte bugs. Deze mogen geen invloed hebben op de kwaliteit van de Planning & Control-producten. De aangepaste interne planning heeft geen gevolgen voor de bestuurlijke behandeldata.



FINANCIËLE DEKKING

Niet van toepassing

UITVOERING NA BESLUITVORMING

Na besluitvorming zal het dagelijks bestuur de onderdelen van de beleids- en verantwoordingscyclus in 2026 aan het algemeen bestuur aanbieden op de vastgestelde datums van behandeling.

COMMUNICATIE

Na besluitvorming wordt de interne organisatie geïnformeerd.