

Aan het algemeen bestuur

bezoekadres Dokter Van Deenweg 186
postadres Postbus 60
8000 AB Zwolle
telefoon 088 - 233 12 00
internet wdelta.nl
bank Nederlandse Waterschapsbank Den Haag
IBAN NL66NWAB0636756882
BIC NWABNL2G
KvK 6420 8338

datum ons kenmerk Z/18/017368-78989 behandeld door Christiaan Theuvenet
portefeuillehouder ChristiaanTheuvenet@wdodelta.nl
e-mail nl
onderwerp Planning en Control cyclus WDOdelta 2018

Geacht bestuur,

Het dagelijks bestuur heeft op haar vergadering d.d. 20 maart 2018 besloten de planning en controlcyclus als volgt uit te voeren.

1. De eerste bestuursrapportage 2018
 - a. vormt primair een vertaling van de gegevens uit de jaarstukken 2017 naar navolgende boekjaren;
 - b. wordt aangevuld met reeds bekende majeure (financiële) afwijkingen en autonome ontwikkelingen; en
 - c. de gevolgen van door het Algemeen Bestuur vastgestelde beleid sinds de vaststelling van de begroting 2018;
 - d. geeft de sturing weer die de directie gaat geven naar aanleiding van de gerapporteerde afwijkingen;
 - e. geeft invulling aan de motie Pierey, waarin nader inzicht gevraagd wordt in de voortgang van projecten; dit door een aantal grote investeringen te voorzien van het in de motie voorgestelde stoplichten model. Tevens wordt een voorspelling gedaan over de uitputting per ultimo 2018 van het geraamde investeringsvolume.
2. De begrotingsbrief
 - a. is gestoeld op door het AB vastgesteld beleid;
 - b. Op basis van de nog niet vastgestelde begrotingsbrief kan het algemeen bestuur voorstellen doen om initiatieven tot in- of extensivering van beleid c.q. nieuw beleid in de begroting en meerjarenraming te laten opnemen;
 - c. bevat de te realiseren maatregelen 2019;
 - d. bevat de financiële kaders voor de begroting en meerjarenraming 2019-2022;
 - i. het AB neemt kennis van het totaalvolume van de lasten;
 - ii. het Dagelijks bestuur normeert hierbij de hoogte van de categorieën personeelslasten (geld inclusief inhuur), kapitaallasten en goederen en diensten. Binnen deze kaders zal de beleidsuitvoering dienen plaats te vinden;
 - e. bevat een duiding van de gevolgen van eventuele besluiten tot het nemen van beleidswijzigingen die van invloed zijn op het meerjarig lastenverloop;

3. De tweede bestuursrapportage 2018
 - a. kent een sterker cijfermatige en planmatige basis, welke tot doel heeft om het jaarrekeningresultaat te voorspellen en gevolgen voor 2019 en navolgende jaren te duiden;
4. De begroting en meerjarenraming
 - a. bevat het inzicht in de planvorming en de daarbij benodigde financiële en personele middelen; geeft minimaal inzicht in:
 - i. algemene interne en externe ontwikkelingen die van invloed zijn op de financieringsfunctie;
 - ii. de relatie met de meerjarenbegroting;
 - iii. de ontwikkeling van de rente (rentevisie);
 - iv. de liquiditeitsprognose en de financieringsbehoefte;
 - v. de kasgeldlimiet;
 - vi. de renterisiconorm;
 - b. het bestuur autoriseert de organisatie deze middelen in te zetten;
 - c. het bestuur stelt daarbij een programma indeling vast;
 - d. de begroting bevat een uiteenzetting van de financiële en inhoudelijke gevolgen van de voortgang van de maatregelen in 2018;
 - e. de programmering en de (incidentele) bestedingen worden hierop aangepast;
5. De jaarrekening en jaarverslag
 - a. worden opgesteld op basis van de realisatie per balansdatum, waarbij de directie toelichting op de realisatie verschaft;
 - b. het dagelijks bestuur legt met de jaarverslaggeving formeel verantwoording af over de realisatie van de door het algemeen bestuur in de begroting vastgelegde beleidsvoornemens;
 - c. Geven inzicht in:
 - i. algemene interne en externe ontwikkelingen die van invloed waren op de financieringsfunctie;
 - ii. de relatie met de begroting;
 - iii. de ontwikkeling van de rente (rentevisie);
 - iv. de uitkomsten van de prognoses van de liquiditeit en de financieringsbehoefte;
 - v. het kasbeheer in relatie tot de kasgeldlimiet;
 - vi. het risicobeheer in relatie tot de renterisiconorm;

Het dagelijks bestuur van het
Waterschap Drents Overijsselse Delta

de secretaris

de dijkgraaf

ir. E. de Kruijk

ir. H.H.G. Dijk