

Planning & Control Cyclus **2026**

Gemeenschappelijke Regeling
Belastingsamenwerking West-Brabant

Inhoudsopgave

1. Algemeen	3
1.1 Inleiding	3
1.2 Strategisch, tactisch en operationeel niveau	3
1.3 Aandachtspunten	4
1.4 Bestuurlijke planning	4
2. Planning	5
2.1 Kadernota 2027-2030	5
2.2 Jaarstukken 2025	7
2.3 Belastingverantwoording 2025 - 2026	8
2.4 Meerjarenbegroting 2027-2030	9
2.5 Bestuursrapportage 2026	11

1. Algemeen

1.1 Inleiding

De planning en control-cyclus is een jaarlijks terugkerend ondersteunend proces voor zowel het bestuur, directie en management. De planning en control-cyclus ondersteunt vooral de primaire processen in het sturen en beheersen van beleid en beheer en maakt daarbij resultaten inzichtelijk. Het nut en de noodzaak van de planning en control-cyclus is om iedere doelgroep (bestuur, directie en management) zijn eigen rol en functie adequaat uit te laten voeren.

In dit document wordt op hoofdlijnen ingegaan op de planning en control-cyclus voor kalenderjaar 2026. Uitgangspunt is om het bestuur, het management en de rest van de organisatie voor te bereiden op de voor 2026 op te stellen planning en control-producten. Aangezien met name de op te stellen Kadernota het kalenderjaar overschrijdt, bevat de planning en control-cyclus enkele data van het kalenderjaar 2025.

Deze planning en control-cyclus dient als handvat voor en geeft achtergrondinformatie aan de organisatie en het bestuur bij de belangrijkste planning en control-processen. De doelstelling daarbij is tweeledig:

- De directie en het bestuur inzicht verschaffen wat zij in het jaar 2026 en 2027 kunnen verwachten ten aanzien van de documenten in de planning en control-cyclus en wanneer deze documenten aan hen worden voorgelegd ter besluitvorming.
- De organisatie inzicht geven in de planning op hoofdlijnen ten aanzien van de aanlevering van deze documenten met het oog op een tijdige opstelling en afronding van deze documenten en wat daarbij de rolverdeling is.

1.2 Strategisch, tactisch en operationeel niveau

Planning (sturen) en control (verantwoording) gebeurt op drie verschillende niveaus. Op strategisch, tactisch en operationeel niveau. Elk niveau heeft eigen rollen, taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden. Het proces van planning en control verbindt het plannen en beheersen. Hieruit blijkt tevens dat planning en control een cyclisch proces is, waarbij:

- De verschillende instrumenten in tijd op elkaar aan moeten sluiten, zowel aan de planningskant als aan de verantwoordingskant;
- Ieder planningsinstrument tevens een verantwoordingsinstrument moet kennen, dat volgens dezelfde systematiek is opgebouwd.

Het planning en control instrumentarium bestaat uit:

- Planningsinstrumenten: informatie gericht op het verkrijgen van inzicht en het maken van keuzes;
- Control instrumenten: informatie gericht op het beheersen en verantwoorden.

De vraag 'Wie heeft welke informatie nodig, op welke moment en waarvoor' is bepalend voor het gebruik en de inhoud van de instrumenten.

1.3 Aandachtspunten

De planning en control-documenten worden opgesteld met inachtneming van de kaders zoals deze zijn opgenomen in het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

1.4 Bestuurlijke planning

De bestuurlijke planning met betrekking tot de besluitvorming over de diverse planning en control-producten van 2026 geeft het volgende beeld.

<i>Dagelijks Bestuur</i>	<i>Algemeen Bestuur</i>	<i>Plannen en begroten</i>	<i>Sturen en beheersen</i>	<i>Verantwoording</i>
16-01-2026	23-01-2026	Kadernota 2027-2030		
20-03-2026	10-04-2026	Ontwerpbegroting 2027-2030		Jaarstukken 2025
19-06-2026	03-07-2026	Begroting 2027-2030 na zienswijze procedure		
11-09-2026	18-09-2026		Bestuursrapportage 2026	
04-12-2026	18-12-2026		Vaststellen mogelijke begrotingswijziging Bestuursrapportage 2026 na zienswijze procedure	

2. Planning

In dit hoofdstuk wordt voor de afzonderlijke planning en control-producten een planning op hoofdlijnen gegeven. Deze planning beperkt zich tot de meest elementaire data. Indien gewenst zal voor de (ambtelijke) opstelling van de onderscheiden producten een verdere detailplanning worden opgesteld.

2.1 Kadernota 2027-2030

In de kadernota worden door het Algemeen Bestuur de algemene financiële en beleidsmatige kaders voor de begroting 2027 en het meerjarenperspectief 2028-2030 vastgesteld. Deze nota is het kader stellende document bij uitstek op het gebied van beleid en financiën. Dit is het moment om nieuw beleid, heroverwegingen of intensiveringen van bestaand beleid aan te dragen en in financiële zin te vertalen. Omdat dit document de basis vormt voor de later op te stellen begroting 2027 dienen de uitgangspunten hiervoor al begin 2026 bekend te zijn.

Activiteit – Kadernota 2027-2030	Actie door	Planning
Project startup managementoverleg	Controller	11-11-2025
Ontvangen richtlijnen/kaders door deelnemers	Deelnemers	15-11-2025
Opstellen concept nota	Organisatie	Tot 01-12-2025
Bespreking concept nota in 1 ^e termijn in MT	MT	04-12-2025
Bijstellen en afronden naar definitief concept nota	Controller/management	Tot 15-12-2025
Bespreking conceptnota in 2 ^e termijn in MT	MT	18-12-2025
Toezenen stukken aan Regiegroep	Regieambtenaar	01-01-2026
Behandeling concept Kadernota in Regiegroep	Regiegroep	08-01-2026
Toezenen stukken aan Dagelijks Bestuur	Regieambtenaar	09-01-2026
Behandeling concept Kadernota in Dagelijks Bestuur	Dagelijks Bestuur	16-01-2026
Toezenen stukken voor Algemeen Bestuur	Regieambtenaar	16-01-2026
Behandeling concept Kadernota in Algemeen Bestuur	Algemeen Bestuur	23-01-2026
Verzenden Kadernota aan deelnemers	Regieambtenaar	Vóór 01-02-2026
Mogelijkheid gemeenteraden voor overleg met BWB	Deelnemers	

Kerstvakantie: 20 december 2025 – 04 januari 2026

Toelichting

In de Wet Gemeenschappelijke Regelingen (Wgr. Art. 34b) is bepaald dat het Dagelijks Bestuur van een Gemeenschappelijke Regeling vóór 15 april van het jaar voorafgaand aan dat waarvoor de begroting dient, de algemene financiële- en beleidsmatige kaders aan de raden van de deelnemende gemeenten zendt. In de Nota Verbonden Partijen, die door de 18 gemeenten in de regio West-Brabant is vastgesteld, is deze datum bepaald op 1 februari.

De deelnemers verstrekken hiervoor tijdig de richtlijnen. Het naar voren halen van de termijn tot het toezenden van deze financiële –en beleidsmatige kaders biedt de BWB ook de gelegenheid om in deze op te stellen kadernota ook nieuw beleid of heroverwegingen van bestaand beleid voor te leggen aan de deelnemers. Op deze wijze kan hierover in een vroegtijdig stadium met de deelnemers van gedachten worden gewisseld voordat deze ontwikkelingen in de daarna op te stellen begroting worden opgenomen. In dat kader stellen wij voor om de kadernota, in afwijking van de wettelijke voorschriften, ook voor te leggen aan het Algemeen Bestuur van de BWB.

2.2 Jaarstukken 2025

De jaarstukken staan aan het einde van de cyclus en vormen het laatste en afrondende control document voor de bedrijfsvoering van het boekjaar 2025. Voor de planning van het kalenderjaar 2026 dient dit product echter als een van de eerste documenten te worden opgepakt. De jaarstukken 2025 bestaan uit een jaarverslag en een (financiële) jaarrekening. De jaarstukken dienen qua opbouw en inrichting gelijk te zijn aan de programmabegroting. Uiterlijk 15 juli 2026 dienen de jaarstukken 2025 aan de toezichthouder, de provincie Noord-Brabant, te worden voorgelegd.

Activiteit – Jaarstukken 2025	Actie door	Planning
Project startup managementoverleg	Controller	10-11-2025
Opstellen concept Jaarstukken	Organisatie	Tot 09-02-2026
Bespreking voorlopige concept Jaarstukken in MT	MT	12-02-2026
Bijstellen en afronden naar definitieve Jaarstukken	Controller/management	Tot 24-02-2026
Bespreking definitieve concept Jaarstukken in MT	MT	26-02-2026
Accountantscontrole Jaarstukken	Accountant	n.t.b. audit plan accountant
Toezenen stukken aan Regiegroep	Regieambtenaar	26-02-2026
Behandeling concept Jaarstukken in Regiegroep	Regiegroep	05-03-2026
Bespreking accountantsrapport	Controller, directie, voorzitter DB, accountant	n.t.b. audit plan accountant
Toezenen stukken aan Dagelijks Bestuur	Regieambtenaar	13-03-2026
Behandeling concept Jaarstukken in Dagelijks Bestuur	Dagelijks Bestuur	20-03-2026
Toezenen stukken aan Algemeen Bestuur	Regieambtenaar	27-03-2026
Bespreking concept-accountantsverslag in het Algemeen Bestuur / behandeling concept Jaarstukken (vaststelling)	Algemeen Bestuur, accountant	10-04-2026
Toezening definitieve Jaarstukken aan deelnemers	Regieambtenaar	Vóór 15-04-2026
Verzenden Jaarrekening aan provincie Noord-Brabant	Griffier	Binnen 2 weken na vaststelling en vóór 15-07-2026

Voorjaarsvakantie: 14 februari 2026 – 22 februari 2026

Goede vrijdag: 3 april 2026

Meivakantie: 25 april 2026 – 03 mei 2026

2.3 Belastingverantwoording 2025 - 2026

Twee keer per jaar wordt verantwoording afgelegd over de aanslagoplegging (incl. vervolgingskosten, invorderingsrente en de proceskostenvergoedingen) en het debiteurenverloop, namelijk per 30 juni en per 31 december.

Elke deelnemer ontvangt een verantwoording om inzicht te krijgen in de gerealiseerde belastingopbrengsten, vervolgingskosten, de invorderingsrente en de proceskostenvergoedingen waar mogelijk in combinatie met een prognose. Ook wordt er inzicht gegeven in de voorziening dubieuze debiteuren. Deze gegevens kan de deelnemer gebruiken om te verwerken in de eigen P&C-documenten. De eindverantwoording is onderwerp van controle door de accountant.

Activiteit – Eindverantwoording 2025	Actie door	Planning
Opstellen/toezenden controleprotocollen deelnemers	Controller	03-11-2025
Project startup managementoverleg	Controller	01-12-2025
Opstellen concept eindverantwoording belastingopbrengsten & advies voorziening dubieuze debiteuren	Organisatie	Tot 19-01-2026
Versturen concept eindverantwoordingen belastingopbrengsten naar deelnemers	Regieambtenaar	19-01-2026
Accountantscontrole belastingopbrengsten	Accountant	n.t.b. audit plan accountant
Gewaarmerkte eindverantwoording belastingopbrengsten & advies voorziening dubieuze debiteuren versturen naar deelnemers	Regieambtenaar	28-02-2026, (e.e.a. afhankelijk van afronding controle accountant)
Bespreken eindverantwoordingen met deelnemers	Regieambtenaar	n.t.b.

Kerstvakantie: 20 december 2025 – 04 januari 2026

Activiteit – Halfjaarsverantwoording 2026	Actie door	Planning
Project startup managementoverleg	Controller	01-06-2026
Opstellen halfjaarsverantwoording belastingopbrengsten	Organisatie	Tot 30-07-2026
Versturen halfjaarsverantwoordingen belastingopbrengsten naar deelnemers	Regieambtenaar	30-07-2026
Bespreken halfjaarsverantwoordingen met deelnemers	Regieambtenaar	n.t.b.

Zomervakantie: 11 juli 2026 – 23 augustus 2026

2.4 Meerjarenbegroting 2027-2030

Bij de behandeling van de kadernota worden door het Algemeen Bestuur keuzes gemaakt en richtingen aangedragen voor het opstellen van de begroting. De programmabegroting vormt het document waarin de afspraken vanuit de kadernota tussen het Dagelijks Bestuur en het Algemeen Bestuur definitief worden vastgelegd en financieel worden vertaald.

Op programmaniveau worden maatschappelijke effecten benoemd, staan de doelstellingen vermeld en de prestaties die daarvoor gedaan worden met de daarvoor beschikbaar te stellen middelen. In de paragrafen worden de ontwikkelingen weergegeven ten aanzien van een aantal zaken die een dwarsdoorsnede zijn van de programma's. De programmabegroting geeft dus aan welke plannen (beleidsvoornemens) de BWB heeft voor het komende jaar en wat deze plannen gaan kosten. Simpel gesteld is de begroting van het volgende jaar dus een optelsom van de (gewijzigde) begroting van het lopende jaar plus de ontwikkelingen, wensen en bezuinigingen voor het komende jaar.

Verder dient de begroting 2027 te voldoen aan het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). De programmabegroting 2027 dient op grond van de wettelijke richtlijnen uiterlijk vóór 15 september 2026 (Wgr. Art. 34) aan de toezichthouder, de provincie Noord-Brabant, te worden voorgelegd.

Activiteit – Meerjarenbegroting 2027-2030	Actie door	Planning
Project startup managementoverleg	Controller	02-01-2026
Opstellen ontwerpbegroting	Organisatie	Tot 27-01-2026
Bespreking conceptnota in MT	MT	29-01-2026
Bijstellen/afroeden naar definitief ontwerpbegroting	Controller/management	30-01-2026 / 24-02-2026
Bespreking definitieve ontwerpbegroting in MT	MT	26-02-2026
Toezenen stukken aan Regiegroep	Regieambtenaar	26-02-2026
Behandeling Ontwerpbegroting in Regiegroep	Regiegroep	05-03-2026
Toezenen stukken aan Dagelijks Bestuur	Regieambtenaar	13-03-2026
Behandeling Ontwerpbegroting in Dagelijks Bestuur	Dagelijks Bestuur	20-03-2026
Toezenen stukken aan Algemeen Bestuur	Regieambtenaar	27-03-2026
Behandeling Ontwerpbegroting in Algemeen Bestuur	Algemeen Bestuur	10-04-2026
Toezening Ontwerpbegroting aan deelnemers	Regieambtenaar	Vóór 15-04-2026
Behandeling procedure zienswijzen door deelnemers	Deelnemers	10-04-2026 / 03-07-2026
Bespreken voorstel begroting in MT en evt. zienswijzen	MT	21-05-2026
Opstellen reactie op ingediende zienswijzen	Controller/management	15-05-2025 / 28-05-2026
Toezenen stukken aan Regiegroep	Regieambtenaar	05-06-2026
Behandeling Programma begroting, incl. zienswijzen in Regiegroep	Regiegroep	04-06-2026
Toezenen stukken aan Dagelijks Bestuur	Regieambtenaar	12-06-2026
Behandeling Programma begroting, incl. zienswijzen in Dagelijks Bestuur	Dagelijks Bestuur	19-06-2026
Toezenen stukken aan Algemeen Bestuur	Regieambtenaar	26-06-2026
Behandeling Programma begroting incl. zienswijzen in Algemeen Bestuur	Algemeen Bestuur	03-07-2026
Verzenden Programma begroting aan provincie Noord-Brabant	Griffier	Vóór 15-09-2026

Voorjaarsvakantie: 14 februari 2026 – 22 februari 2026

Goede vrijdag: 03 april 2026

Meivakantie: 25 april 2026 – 03 mei 2026

Hemelvaartsdag: 14 mei 2026

Zomervakantie: 11 juli 2026 – 23 augustus 2026

2.5 Bestuursrapportage 2026

In de bestuursrapportage wordt aan het Algemeen Bestuur tussentijds informatie verstrekt over de stand van zaken van de uitvoering van het vastgestelde beleid en de realisatie van de beoogde effecten zoals opgenomen in de begroting 2026. Het betreft de evaluatie over de periode tot en met mei 2026 van het begrotingsjaar. De rapportage gaat in op de (te verwachten) afwijkingen van zowel het beleid als de financiële budgetten en is bedoeld voor tussentijdse bijsturing door het Algemeen Bestuur. Indien van toepassing en noodzakelijk zal ook een begrotingswijziging worden aangeboden.

Voor een eventuele begrotingswijziging moet conform de GR een zienswijzeprocedure worden doorlopen waardoor de begrotingswijziging pas kan worden vastgesteld in de vergadering van 18-12-2026.

Activiteit – bestuursrapportage 2026	Actie door	Planning
Project startup managementoverleg	Controller	01-06-2026
Opstellen concept bestuursrapportage	Organisatie	Tot 22-06-2026
Behandelen concept nota in MT	MT	25-06-2026
Toezenen stukken aan Regiegroep	Regieambtenaar	20-08-2026
Behandeling concept bestuursrapportage in Regiegroep	Regiegroep	27-08-2026
Toezenen stukken aan Dagelijks Bestuur	Regieambtenaar	04-09-2026
Behandeling concept bestuursrapportage in Dagelijks Bestuur	Dagelijks Bestuur	11-09-2026
Toezenen stukken aan Algemeen Bestuur	Regieambtenaar	11-09-2026
Behandeling concept bestuursrapportage in Algemeen Bestuur	Algemeen Bestuur	18-09-2026
Toezening eventuele begrotingswijziging aan deelnemers voor zienswijzeprocedure	Regieambtenaar	21-09-2026
Behandeling procedure zienswijzen door deelnemers	Deelnemers	21-09-2026 / 14-12-2026
Opstellen reactie op ingediende zienswijzen	Controller/management	09-11-2026 / 16-11-2026
Bespreken voorstel in MT en evt. zienswijzen	MT	19-11-2026
Toezenen stukken aan Regiegroep	Regieambtenaar	19-11-2026
Behandeling concept bestuursrapportage incl. zienswijzen begrotingswijziging in Regiegroep	Regiegroep	26-11-2026
Toezenen stukken aan Dagelijks Bestuur	Regieambtenaar	27-11-2026
Behandeling concept bestuursrapportage, incl. zienswijzen begrotingswijziging in Dagelijks Bestuur	Dagelijks Bestuur	04-12-2026
Toezenen stukken aan Algemeen Bestuur	Regieambtenaar	11-12-2026
Behandeling concept bestuursrapportage incl. zienswijzen begrotingswijziging in Algemeen Bestuur	Algemeen Bestuur	18-12-2026

Zomervakantie: 11 juli 2026 – 23 augustus 2026
 Herfstvakantie: 17 oktober 2026 – 25 oktober 2026
 Kerstvakantie: 19 december 2026 – 3 januari 2027