

## Cyclus van planning en control ZorgGoedBrabant

In de planning en controlcyclus zijn de verantwoordingsmomenten en de wettelijke termijnen bepalend. Bij BrabantWonen is het gebruikelijk om in deze cyclus veel aandacht te besteden aan de onderhoudskosten, investeringen en de algemene en beheerkosten, omdat die met name stuurbaar zijn. Voor ZGB zal de verantwoording vooral op het gebied van de onderhoudskosten en investeringen liggen omdat de algemene en beheerkosten normatief (een vooraf vastgesteld bedrag per verhuureenheid) worden doorbelast.

De cyclus van planning en control bestaat uit de volgende verantwoordingsstukken:

- Ondernemingsplan:  
moet een weergave van de plannen, investeringen en ontwikkelingen weergeven voor de komende jaren. Een ondernemingsplan is per definitie met name voor de input erg afhankelijk van het bestuur.
- het activiteitenplan en de begroting:  
het activiteitenplan geeft een te realiseren jaarschijf van het ondernemingsplan weer, eventueel aangepast aan de gerealiseerde voortgang. Planbijstellingen zijn afhankelijk van het bestuur, de beschrijving van de dagelijkse gang van zaken kan door het werkapparaat van BrabantWonen worden voorgesteld.  
De begroting is de financiële vertaling van het activiteitenplan en bestaat uit de volgende hoofdstukken:
  - \* onderhoudskostenbegroting;
  - \* investeringsbegroting;
  - \* begroting exploitatierekening.Omdat het activiteitenplan en de begroting het bestuur en daarmee het werkapparaat mandateren tot het uitvoeren van werkzaamheden, het maken van kosten en het doen van investeringen, dienen activiteitenplan en begrotingen voor aanvang van het betreffende jaar te zijn vastgesteld door het bestuur en te zijn goedgekeurd door de RvC. In de planning zullen vaststelling en goedkeuring in november plaatsvinden. Conform de richtlijnen van VROM dienen activiteitenplan en begroting voor 1 maart ook aan VROM te zijn doorgegeven, binnen het daartoe geleverde format.
- Kwartaaloverzichten:  
per kwartaal wordt een cumulatief overzicht gegeven van de werkelijke kosten en investeringen tot ultimo van het betreffende kwartaal ten opzichte van de begroting. Vanaf het overzicht t/m het 2<sup>e</sup> kwartaal wordt in de overzichten ook een verwachte realisatie opgenomen. De kwartaaloverzichten worden opgesteld door het werkapparaat. De planning van de kwartaaloverzichten is:

1 <sup>e</sup> kwartaal:	6 tot 8 weken na realisatie van de jaarrekening;
2 <sup>e</sup> en 3 <sup>e</sup> kwartaal:	6 tot 8 weken na ultimo kwartaal;
4 <sup>e</sup> kwartaal	gelijk met jaarrekening.
- Sturingsinformatie:  
maandelijks wordt een overzicht verstrekt met betrekking tot sturingsgegevens. Dit overzicht is vooral bedoeld om het werkapparaat op de hoogte te brengen van de ontwikkelingen en eventueel daarop bij te sturen. De sturingsinformatie komt 2 tot 3 weken na ultimo van desbetreffende maand ter beschikking van het werkapparaat. Vervolgens gaat de sturingsinformatie ter informatie naar het bestuur.

- Jaarverslag en –rekening:  
Jaarverslag en –rekening dienen voor 1 juli van het daaropvolgende jaar bij VROM te zijn aangeleverd, met daarbij de kerngegevens. Daarop vooruitlopend dient de accountant een goedkeurende verklaring af te geven en dienen RvC en bestuur hun resp. goedkeuring en vaststelling te hebben gegeven. Het jaarverslag is qua input weer afhankelijk van bestuur en RvC (verslag van de RvC en het bestuur zijn onderdelen van het jaarverslag) en het werkapparaat levert weer de teksten met betrekking tot de dagelijkse gang van zaken. Het werkapparaat levert in de jaarrekening de volgende hoofdstukken aan:
  - \* Balans per ultimo boekjaar (in vergelijking met de balans vorige boekjaar);
  - \* Winst- en verliesrekening per ultimo boekjaar (in vergelijking met de W&V rekening vorige boekjaar);
  - \* Kengetallen over de laatste 4 boekjaren;
  - \* Kasstroomoverzicht over het boekjaar in vergelijking met het vorige boekjaar);
  - \* Toelichting op Balans en W&V-rekening (in vergelijking per gespecificeerde post met het vorige boekjaar).
- BrabantWonen deponereert het jaarverslag en de –rekening jaarlijks bij de Kamer van Koophandel. Voor zover dit tot heden nog niet is gebeurd zal ook het jaarverslag en de –rekening van ZGB jaarlijks gedeponereerd worden.
- Cijfermatige kerngegevens ten behoeve van Centraal Fonds Volkshuisvesting en Waarborgfonds Sociale Woningbouw:  
Jaarlijks dienen de cijfermatige kerngegevens door te worden gegeven aan het CFV en het WSW. Dit betreffen financiële en volkshuisvestelijke meerjarenprognoses met daarin deels genormeerde parameters in een vastgesteld format. Deze cijfermatige kerngegevens dienen digitaal en op papier (gewaarmerkt door de Accountant en vergezeld met diverse verklaringen van de externe accountant) aan de beide instanties te worden verstrekt. Deze cijfermatige kerngegevens zullen gebaseerd moeten zijn op een financiële meerjarenprognose en een meerjareninvesteringsbegroting. Deze beide zijn wederom gestoeld op de uitkomsten van het aan te leveren ondernemingsplan, hetgeen de cyclus rond maakt.

Vastgesteld in bestuursvergadering ZorgGoedBrabant d.d. 1 maart 2007