

Memo – Voorstel verwerking circulaire in Begroting 2024

Onderwerp: Voorstel verwerking circulaire in Begroting 2024
Van: Martijn van Driel – senior controller
Jelmer Vierstra – Wethouder Financiën
Jaap Pranger - concerncontroller
Aan: Auditcommissie
Datum: 27 maart 2024

Inleiding

In Woerden is het gebruikelijk om de meicirculaire te verwerken in de begroting van het volgend jaar. De begroting wordt volgens de financiële verordening vóór 1 oktober aan de raad gestuurd. Op prinsjesdag komt de septembercirculaire uit. Hierover wordt de raad via een RIB geïnformeerd. Meestal lukt het om deze RIB vóór de raadsvergadering waarin de begroting behandeld te versturen.

Bij het opstellen van de Begroting 2024 hebben wij, zoals altijd ook de meicirculaire als basis genomen. In het proces om deze begroting sluitend te krijgen hebben wij toen, op basis van ervaringen uit het verleden, alvast een beredeneerde inschatting gemaakt van het effect van de septembercirculaire. Hiervoor hebben wij een stelpost opgenomen in de Begroting 2024 van € 1 miljoen.

De provincie Utrecht heeft vanuit haar rol als toezichthouder via de toezichtsbrieff aangegeven dat zij in komende jaren verwachten dat wij een consistente keuze maken voor het gebruik van een circulaire; oftewel óf de meicirculaire, óf de septembercirculaire. Als wij kiezen voor de septembercirculaire moet ook de volledige septembercirculaire meegenomen worden. Het gebruikmaken van een stelpost staat de provincie dus niet meer toe. Ook het doorvoeren van amendementen waarbij de (positieve) uitkomst van de septembercirculaire als dekkingsmiddel wordt ingezet staat de provincie dus niet toe. Als wij overgaan naar de septembercirculaire verwacht de provincie ook consistent beleid waarbij wij dit uitgangspunt dus ook de komende jaren toepassen.

Voor- en nadelen van de verschillende opties:

Hieronder geven wij voor de beide keuzes aan wat de voor- en nadelen zijn:

Meicirculaire

- Voldoende tijd in het begrotingsproces om juiste doorrekeningen te maken. Hierdoor kan de begroting tijdig aan Raad toegezonden kan worden zodat er een zorgvuldig afwegingsproces plaats kan vinden (voordeel)
- Over het algemeen een iets lagere uitkomst dan de septembercirculaire, dus minder risico op latere tegenvallers. (voordeel)

Septembercirculaire

- De meest actuele cijfers worden verwerkt in de begroting, dus de meest realistische inschatting. (voordeel)
- Doordat de uitkomst over het algemeen hoger is dan de meicirculaire hebben wij meer financiële ruimte om ambities voor Woerden te verwezenlijken. (voordeel)
- Een negatieve uitkomst t.o.v. de meicirculaire zorgt ervoor dat er in een heel kort tijdsbestek nog maatregelen genomen moeten worden om de begroting weer sluitend te krijgen. (nadeel)
- Hoge belasting voor de ambtelijke organisatie in de periode tussen Prinsjesdag en 1 oktober om de doorrekeningen van de algemene uitkering te maken en te verwerken in de begroting. Het is dan niet realistisch dat de termijn van 1 oktober gehaald wordt. Er is dan naar verwachting zeker 2 weken extra nodig. (nadeel)

- De raad heeft een kortere behandeltijd beschikbaar tussen het moment van ontvangst van de begroting en de uiterste datum voor de raadsvergadering (uiterlijk 14 november) (nadeel).

Overige relevante informatie:

- Zowel de meicirculaire als de septembercirculaire zijn momentopnames: nog vóór het begrotingsjaar vindt nog een bijstelling plaats via de decembercirculaire. Gedurende het betreffende begrotingsjaar en zelfs nog na afloop van het jaar, als definitieve grondslagen bekend zijn, vinden ook nog bijstellingen plaats. Het kan dus ook zijn dat een positieve bijstelling in de septembercirculaire later weer negatief bijgesteld wordt of juist andersom.

Voorstel planning bij keuze voor mei- of septembercirculaire:

	Meicirculaire	Septembercirculaire
Aanlevering aan griffie	vr 27 sep	di 15 okt
Begrotingscarrousel	di 8 okt	di 22 okt
Aanlevering technische vragen door fracties	do 10 okt	do 24 okt
Terug aan griffie beantwoording technische vragen	do 17 okt	di 5 nov
Behandeling in politieke avond/forum	do 17 okt	di 5 nov
Behandeling in politieke avond/forum - deel 2 <i>(alleen bij begroting)</i>	do 24 okt	do 7 nov
Behandeling in raad	do 7 nov	do 14 nov*

** Formeel moet de begroting vóór 15 november aangeleverd worden bij de provincie, dat betekent dus dat deze direct na de behandeling 's avonds nog verzonden moet worden.*

Conclusie:

Wanneer wij de bovenstaande voor- en nadelen van de beide keuzes afwegen, gaat de voorkeur van het college uit naar het handhaven van de meicirculaire als uitgangspunt voor het opstellen van de begroting.