

RAADSVOORSTEL

Datum raadsvergadering 19 december 2023
Zaaknummer raadsvoorstel 1030163
Portefeuillehouder Melsen

Onderwerp

Begrotingswijziging Equalit

Voorgesteld besluit

1 De derde begrotingswijziging 2023 vast te stellen.

Samenvatting

Equalit is een ICT-samenwerkingsverband met 10 deelnemers. Naast de gemeente Oosterhout zijn dat Oisterwijk, Goirle, Hilvarenbeek, Loon op Zand, MidZuid, Steenberg, Zundert, Woensdrecht en de ABG gemeenten. Er werken zo'n 100 ICT-professionals en die hosten ruim 3.000 ICT-werkplekken. Equalit is een onderdeel van de gemeente Oosterhout. Equalit is georganiseerd als een 'lichte gemeenschappelijke regeling (GR) zonder meer'. Dat betekent dat de gemeente Oosterhout met elke deelnemer afzonderlijk een GR heeft afgesloten.

De begroting en de jaarrekening van Equalit zijn momenteel in geconsolideerde vorm opgenomen in de begroting en de jaarrekening van de gemeente Oosterhout.

Wij zijn tot de conclusie gekomen dat dat niet juist is en dat wij de volledige inkomsten en uitgaven van Equalit integraal in onze cijfers moeten opnemen. Wij hebben hierover ook contact gezocht met onze accountant, BDO. Zij zijn het eens met onze conclusies en daarom hebben we in onderling overleg besloten om alsnog voor 2023 een begrotingswijziging voor te leggen aan uw raad, waarmee we alle uitgaven en inkomsten van Equalit integraal in onze eigen begroting (en volgend hierop ook in de jaarrekening) opnemen. Dit betreft een financieel-technische wijziging die moet voorkomen dat we de uitgaven van Equalit als onrechtmatig moeten bestempelen in de jaarrekening 2023, en komt niet voort uit beleidsmatige of inhoudelijke wijzigingen bij Equalit.

Aanleiding

Gedurende het jaar 2023 zijn wij bezig geweest met de implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording door het college. Deze zal voor het eerst bij de jaarstukken 2023 gegeven worden. Tijdens de voorbereiding hiervan zijn er twijfels gerezen over de verwerking van de cijfers van Equalit in onze eigen begroting en jaarrekening. Dit heeft geleid tot de nu voorliggende begrotingswijziging voor het jaar 2023.

Kader

Op grond van de Gemeentewet artikel 189 heeft de gemeenteraad het budgetrecht. Daarom dient de gemeenteraad begrotingswijzigingen vast te stellen. Zo wordt ook voldaan aan de eigen regels, zoals vastgesteld in de financiële verordening. Conform BBV (Besluit Begroting Verantwoording) dienen begrotingswijzigingen genomen te worden in het jaar waarin de wijziging van toepassing is. Daarom dient het raadsbesluit genomen te worden in 2023. Er is dan sprake van een rechtmatig besluit.

Wat willen we bereiken?

Met de voorgestelde wijzigingen willen wij een correcte begroting 2023 bewerkstelligen.

Argumenten en kanttekeningen bij het voorgestelde besluit

Algemeen

Equalit is een ICT-samenwerkingsverband, welke in 2005 gestart is als samenwerking tussen de gemeente Oosterhout en Oisterwijk. De gezamenlijke ambitie: de ICT-kosten verlagen, de kwaliteit verhogen en daardoor de kwetsbaarheid van de organisaties verminderen. In 2007 kreeg het samenwerkingsverband, met toen 4 deelnemende gemeenten, de naam Equalit. Inmiddels is Equalit uitgegroeid tot een samenwerkingsverband met 10 deelnemers, waar zo'n 100 ICT-professionals werken en die ruim 3.000 ICT-werkplekken host.

Financiële verwerking Equalit in jaarrekening Oosterhout

Equalit is een onderdeel van de gemeente Oosterhout. Equalit is georganiseerd als een 'lichte gemeenschappelijke regeling (GR) zonder meer'. Een lichte GR heeft volgens de regels van de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) en het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) geen rechtspersoonlijkheid en ook geen eigen begroting en jaarrekening. Dat betekent dat de financiële huishouding van Equalit niet apart verantwoord hoeft te worden, maar als onderdeel van de begroting en de jaarrekening van de gemeente Oosterhout. Sinds het bestaan van Equalit heeft dat vorm en inhoud gekregen door het resultaat van Equalit (kosten minus de inkomsten – oftewel het saldo) in de Oosterhoutse jaarrekening in de bestemmingsreserve Equalit te storten of te onttrekken.

Equalit is georganiseerd als een lichte GR, wat betekent dat de deelnemers samen besluiten welke producten er ontwikkeld worden en welke projecten men gaat uitvoeren. Equalit heeft hiertoe een deelnemersraad opgericht waarin ambtelijke vertegenwoordigers (informatiemanagers) van de deelnemers in participeren. De colleges van de deelnemers en van Oosterhout maken gezamenlijk afspraken over de omvang en het niveau van de in stand te houden ICT-omgeving en de taakuitvoering door Oosterhout, als mede de daar tegenover staande vergoeding. Deze afspraken worden vastgelegd in de Producten- en DienstenCatalogus (PDC). Dit betreft bedrijfsvoering waarbij de gemeenteraden geen directe rol hebben. Mede daarom zijn de budgetten van Equalit in onze begroting niet beschouwd als een onderdeel van onze eigen budgetten en 'slechts' in geconsolideerde vorm opgenomen.

Financiële verwerking van Equalit richting de toekomst

De afgelopen jaren is de omvang en daarmee ook de omzet van Equalit fors gegroeid en beslaat inmiddels zo'n € 19 miljoen. Afgelopen jaar zijn wij, mede naar aanleiding van de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording door het college, tot de conclusie gekomen dat het alleen opnemen van het saldo van de inkomsten en uitgaven van Equalit in onze begroting niet juist is en dat wij de volledige baten en lasten van Equalit integraal in onze Oosterhoutse cijfers moeten opnemen. Dit betreft dus geen inhoudelijke wijziging van activiteiten of beleid van Equalit, maar een puur financieel-technische wijziging. Wij hebben hierover ook contact gezocht met onze accountant, BDO. Zij zijn het eens met onze conclusies en daarom hebben we in onderling overleg besloten om alsnog voor 2023 een begrotingswijziging op te stellen, waarmee we alle uitgaven en inkomsten van Equalit integraal in onze eigen begroting (en volgend hierop ook in de jaarrekening) opnemen.

Door deze begrotingswijziging vast te stellen voorkomen we dat we de uitgaven van Equalit bij de jaarrekening 2023 als onrechtmatig moeten bestempelen.

Inspraak en participatie

Niet van toepassing.

Alternatieve oplossingsrichting(en)

Alternatieve oplossingen zijn er niet. Het niet aanpassen van de begroting hierop heeft tot gevolg dat het college de uitgaven van Equalit bij de jaarrekening 2023 als onrechtmatig zal moeten bestempelen.

Financiën

In de bijlage wordt de financiële begrotingswijzigingen expliciet gemaakt. Bijlage 1 is daarmee onderdeel van de besluitvorming aan de raad. Deze begrotingswijziging is budgetneutraal en heeft geen invloed op het saldo van de programmabegroting 2023.

Vervolg

De begrotingswijziging Equalit 2023 zal worden doorgevoerd in ons financieel systeem. Bij de 1^e corap 2024 zullen wij een begrotingswijziging voor het jaar 2024 aan uw raad voorleggen. Met ingang van de begroting 2025 zullen wij Equalit een eigen programma geven, waarin wij de baten en lasten van Equalit vastleggen en ook de ambities en de voortgang van Equalit met u delen.

Oosterhout 20 november 2023,

Burgemeester en wethouders.

Bijlage(n)

1. Begrotingswijziging Equalit

RAADSBESLUIT

Onderwerp Begrotingswijziging Equalit

Zaaknummer 1030163

De raad van de gemeente Oosterhout,

gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van 20 november 2023,

BESLUIT:

1 De derde begrotingswijziging 2023 vast te stellen.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van 19 december 2023,

de raad voornoemd,

, voorzitter
{{Signer1}}

, griffier
{{Signer2}}