

	Gemeenschappelijke regeling: Regionaal Bureau Leren (RBL) West Brabant (Gemeenschappelijke Regeling Programma Schoolverzuim en Voortijdig Schoolverlaten)
1	Kaders voor 1 februari ontvangen? ☒ Ja ☐ Nee (indien nee, dan motiveren) ☐ Geen kaders ontvangen (vraag 2 en 3 zijn dan niet meer relevant)
2	Wijken de kaders af van de richtlijnen? ☒ Ja (indien ja, dan rapporteren over afwijking(en) bij vraag 3) ☐ Nee (indien nee, dan is vraag 3 niet relevant)
3	Afwijkingen kaders: Er zijn geen beleidsmatige richtlijnen vastgesteld voor het RBL. Er is dan ook geen afwijking. Het RBL geeft aan af te willen wijken van de regionale financiële richtlijn 5: <i>De begroting 2022 dient te worden opgesteld op basis van een gelijkblijvende gemeentelijke bijdrage t.o.v. het begrotingsjaar 2021. Als dit leidt tot beleidsmatige keuzes dienen deze aangegeven te worden in de kaders voor de begroting 2022. Voor de meerjarenbegroting 2022-2025 dient deze gelijkblijvende bijdrage voorlopig als uitgangspunt genomen te worden.</i> De overige regionale financiële richtlijnen hebben veelal betrekking op het uiteindelijke begrotingsdocument en zijn a.d.h.v. deze Kaderbrief nog niet te toetsen.
4	Oordeel over afwijking(en) <u>Bedoeling</u> De bedoeling van richtlijn 5 is om de GR in eerste instantie naar de eigen begroting te laten kijken voor financiële ruimte. Hiermee willen we bereiken dat de GR zelf aangeeft in hoeverre bijvoorbeeld loon- en prijsontwikkeling kan worden opgevangen zonder de deelnemerbijdrage te verhogen. En wat daarvan de consequenties zijn. De verhoging van de deelnemerbijdrage wordt daarmee eerder een overwogen keuze dan een gegeven. <u>Oordeel</u> Het RBL heeft <u>geen</u> mogelijkheid richtlijn 5 te volgen zonder dat het ten koste gaat van uitvoering en resultaten van de regionale opdracht. <u>Motivatie</u> Het RBL is een “platte” organisatie die formatief en bedrijfsvoering technisch geen “knoppen” heeft om aan te draaien. Aanpassingen in de formatie zijn niet wenselijk, omdat het RBL West-

	Brabant maar net boven de ondergrens zit van de door Ingrado (landelijk) bepaalde formatiewijzer. Ongeveer 80 – 85% van de begroting bestaat uit personeelslasten. Qua huisvesting en bedrijfsvoering valt het RBL onder de dienstverleningsovereenkomst van de gemeente Breda. Zij volgen hier de prijsontwikkelingen uit die overeenkomst. Tot slot heeft het RBL geen reserves om uit te putten. Conclusie: Akkoord met afwijking van deze richtlijn.
5	Overig Blz 5. Genoemd wordt “Kaderbrief 2020” dit moet “Kaderbrief 2022” zijn Blz 15. De gevolgen van de coronacrisis Het RBL geeft aan de financiële effecten van corona nog niet te kunnen overzien. Wij verwachten in de begroting een meer uitgebreide analyse van mogelijke gevolgen en kosten conform richtlijn 7.<i>In de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing is aandacht voor de risico’s door deze te kwantificeren, te prioriteren en de beheersingsmaatregelen te benoemen.</i> Blz. 16. Projectaanjager Leerplicht Op bladzijde 16 schrijft het RBL: “De financiering van de pilot projectaanjager gebeurt in de vorm van een specifieke, extra projectopdracht per bedoelde gemeente aan het RBL. Hierdoor is er geen verbinding met de reguliere RBL-begroting.” Voor een project is het gebruikelijk om dit separaat in beeld te brengen, los van de reguliere begroting. Dit wil niet zeggen dat het geen deel uit maakt van de totale begroting van het RBL. De inkomsten en uitgaven binnen het project dienen evengoed te worden verantwoord. Ook een project dient opgenomen te worden in de begroting, wat automatisch een begrotingswijziging betekent. Wanneer de pilot in 2021 start kan zienswijze procedure van de begrotingswijziging meelopen met de behandeling van de begroting 2022 en jaarrekening 2020.

REGIONAAL ADVIES ALGEMENE FINANCIËLE RICHTLIJNEN GR'EN KADERS/BEGROTING 2022

1. Van het Dagelijks Bestuur (DB) van de Gemeenschappelijke Regeling (GR) wordt verwacht dat zij een structureel financieel-sluitende meerjarenbegroting 2022-2025 aanbiedt aan de deelnemers. De gehanteerde begrotingsuitgangspunten door de GR dienen in de begroting 2022 van de GR inzichtelijk te worden gemaakt. In de begroting 2022 dient een overzicht te worden opgenomen met de meerjarige bijdrage (2022 t/m 2025) per deelnemer.
2. De begroting en jaarrekening dienen te voldoen aan het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). Dit betekent dat de voorgeschreven gegevens dienen te worden opgenomen. Met name wordt aandacht gevraagd voor:
 - a. een overzicht van incidentele lasten en baten per programma;
 - b. een specificatie van lasten en baten per programma;
 - c. het opnemen van een meerjarig investeringsplan in de begroting;
 - d. het opnemen van (prestatie) indicatoren in de begroting;
 - e. de verwachte stand begin en eind begrotingsjaar van Eigen en Vreemd vermogen.
3. De begroting dient te worden opgesteld op basis van ongewijzigd beleid. Dat wil zeggen dat geen nieuwe taken of uitbreiding van bestaande taken in de primitieve begroting mogen worden opgenomen, tenzij dit eerder door het Algemeen Bestuur is besloten.
4. De begroting bevat een overzicht met het verloop de reserves. In dit overzicht is te zien wanneer en voor welk bedrag per jaar de reserve wordt ingezet. Ook bevat dit overzicht een toelichting waar in het doel van de reserve wordt omschreven.
5. De begroting 2022 dient te worden opgesteld op basis van een gelijkblijvende gemeentelijke bijdrage t.o.v. het begrotingsjaar 2021. Als dit leidt tot beleidsmatige keuzes dienen deze aangegeven te worden in de kaders voor de begroting 2022.

Voor de meerjarenbegroting 2022-2025 dient deze gelijkblijvende bijdrage voorlopig als uitgangspunt genomen te worden.
6. Een positief resultaat vloeit terug naar de deelnemers. De GR kan hiervan afwijken; hiertoe dient het DB een expliciet en gemotiveerd voorstel tot resultaatbestemming voor te leggen aan het Algemeen Bestuur van de GR.
7. In de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing is aandacht voor de risico's door deze te kwantificeren, te prioriteren en de beheersingsmaatregelen te benoemen.
8. Binnen twee jaar na inwerkingtreding van de wijziging van de Wet gemeenschappelijke regelingen brengen de deelnemers de regeling in overeenstemming met de gewijzigde Wgr.

Beleidsmatige richtlijnen RBL kaderbrief/begroting 2022

Geen