

Kadernota BVO-CJG 2022

Voorwoord

U heeft de eerste kadernota van de Gemeenschappelijk Regeling BVO CJG voor u. Het bestuur van het CJG wordt met deze rapportage in staat gesteld om de kaders voor de begroting 2022 vast te stellen. Er wordt jaarlijks een nieuwe kadernota opgesteld. In deze nota zijn de voorziene c.q. gewenste beleidsuitgangspunten opgenomen maar ook de financiële uitgangspunten die in de begroting 2022 vertaald zullen worden. Hiermee vormt deze nota de start voor het opstellen van de Programmabegroting 2022 en daaropvolgende (ramings)jaren.

De BVO CJG is een samenwerkingsverband van twee gemeenten, te weten gemeente Geertruidenberg en gemeente Drimmelen.

De gemeente Drimmelen en de gemeente Geertruidenberg hebben in december 2018 gezamenlijk gekozen voor een Bedrijfsvoerings-organisatie Centrum voor Jeugd en Gezin. De kracht van het gezamenlijke CJG is de brede inzet van expertise van de CJG-professionals. De medewerkers van het CJG werken hard om kwalitatief goede hulp aan jeugdigen en ouders te bieden. De individuele gemeenten zijn te klein om de Jeugdwet met voldoende gekwalificeerd en gespecialiseerd personeel uit te voeren of tegen onevenredig hoge kosten. De nieuwe organisatievorm is erop gericht om blijvende continuïteit van deze zorg te bieden

Wet op de Gemeenschappelijke Regeling

In de Wet Gemeenschappelijke Regeling (WGR) is de bestuurlijke relatie tussen gemeente en gemeenschappelijke regeling vastgelegd en nader uitgewerkt. Binnen deze wet is geregeld dat naast de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten ook Gedeputeerde Staten (GS) toezicht houdt op de gemeenschappelijke regeling. Vanuit deze toezichthoudende rol kunnen gemeenteraden voor vaststelling van de begroting een zienswijze indienen bij het bestuur van de GR, daarnaast voert GS toezicht uit op de begroting. Om dit toezicht vorm te geven dient de begroting voor 1 augustus voorafgaand aan het betreffende begrotingsjaar aan GS te worden toegezonden.

Inhoudsopgave

1. Overzicht algemene beleidsmatige en financiële kaders.

- 1.1. Algemene financiële kaders.
- 1.2. Financiële kaders BVO CJG
- 1.3. Beleidsmatige kaders BVO CJG

1. Overzicht algemene beleidsmatige en financiële kaders

1.1. Algemene financiële kaders

Van het bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling (GR) wordt verwacht dat zij een structureel financieel-sluitende meerjarenbegroting 2022-2025 aanbiedt aan de deelnemende gemeenten. 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. De begroting dient te voldoen aan het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). Dit betekent dat de voorgeschreven gegevens in de begroting dienen te worden opgenomen. Met name wordt aandacht gevraagd voor:

- Overzicht van incidentele lasten en baten per programma;
- Een specificatie van lasten en baten per programma;
- Naast de programma's welke bepaald zijn opgenomen in het BBV, dient de begroting ook paragrafen te bevatten waarin de beleidslijnen worden vastgelegd met betrekking tot beheersmatige aspecten en de lokale heffingen. De volgende paragrafen worden opgenomen:
 - A paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing
 - B paragraaf Lokale heffingen
 - C paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen
 - D paragraaf Financiering
 - E paragraaf Bedrijfsvoering
- Algemene dekkingsmiddelen:
 - A Algemene dekkingsmiddelen; zijn inkomsten waarvoor geen geoormerkt bestedingsdoel is bepaald. Bij het CJG is dit niet aan de orde. Alle middelen die van de gemeenten worden ontvangen zijn bestemd voor uitvoering van het programma, of voor de overhead die daarmee gemoeid is.
 - Overhead:
 - Overhead mag niet aan de programma's worden toegerekend maar moet apart in de begroting worden opgenomen. Het BBV definieert overheadkosten als volgt: alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces.

In de begroting is geen rekening gehouden met eventuele lasten in het kader van de vennootschapsbelasting. Gelet op de activiteiten van het CJG en de wijze waarop eventuele resultaten worden verrekend, is er geen sprake van een winstoogmerk en daarom ook geen sprake is van vennootschapsbelastingplicht.

De begroting 2022 dient te worden opgesteld op basis van de gemeentelijke bijdrage ten opzichte van het begrotingsjaar 2021. Als dit leidt tot beleidsmatige keuzes, dan dienen deze aangegeven te worden in de kaders van de begroting 2022.

Deze uitgangspunten vormen de basis voor de voorliggende kadernota en de op te stellen begroting 2022.

1.2. Financiële kaders BVO CJG

De prognose 2022 is gebaseerd op een aantal uitgangspunten:

- Bestaand beleid vormt het uitgangspunt voor de prognose 2022.
- Qua personele posten wordt uitgegaan van de begroting 2021 + een indexering van 2.5 %, afgestemd met de financieel adviseurs van de gemeenten. De basis is de formatie zoals vastgesteld door de gemeenteraden bij de vaststelling van de GR en de begroting 2020. De formatie betreft in totaal ruim 19 fte. Van deze totale formatie betreft 16 fte jeugdprofessionals.
- Voor de overige posten wordt uitgegaan van de ervaringscijfers over 2020. Het CJG is opgestart in 2020. De begroting voor dat jaar was gebaseerd op diverse aannames. Een aantal daarvan bleek in de praktijk niet houdbaar. Zo bleek in 2020 dat een aantal contracten was afgesloten ná vaststelling van de begroting, waardoor verschillen ontstonden. Dit betrof contracten die betrekking hadden op de diensten van bijvoorbeeld Midzuid voor de salarisadministratie en financiële ondersteuning en dit betrof contracten die betrekking hadden op ICT diensten en telefonische dienstverlening. Omdat dit het eerste jaar is van de BVO CJG, zijn dergelijke verschillen goed te verklaren. Andere posten zoals bijvoorbeeld huisvesting bleken iets te ruim begroot. Deze ervaringscijfers van de reële kosten liggen ten grondslag aan de prognose voor 2022.
- Een ander punt betreft de BTW. Vanwege onduidelijkheden met betrekking tot de BTW is deze bij de begrotingen 2020 en 2021 niet opgenomen. Begin 2020 is advies gevraagd aan EFK en is gebleken dat de BVO CJG op een beperkt aantal onderdelen BTW plichtig is. Dit wordt verwerkt in de begroting 2022 maar heeft geen financiële consequenties aangezien de gemeenten de BTW in het kader van BTW-compensatie kunnen terugvorderen.

1.3. Beleidsmatige kaders BVO CJG

Het bestaand beleid vormt het uitgangspunt voor de begroting 2022 en is gebaseerd op eerdere besluitvorming van de gemeenteraden van Drimmelen en Geertruidenberg eind 2019. Eind 2020 is door beide gemeenten in samenwerking met het CJG gestart met de voorbereiding van de Taskforce Jeugdhulp. De resultaten van deze Taskforce worden afgewacht alvorens tot eventuele nieuwe voorstellen te komen voor het CJG.