Begroting 2027
RBL West-Brabant
Regionaal Bureau Leren

1 januari 2027 – 31 december 2027

Vastgesteld door het bestuur van RBL West-Brabant op 27 maart 2026.

Inhoudsopgave

A. Beleidsbegroting 3
1. Inleiding 3
2. Programmaplan 5
3. Paragrafen 11
4. Samenvatting van de financiële effecten bij de begroting 2027 12
B. Financiële begroting 2027 13
5. Begrote balans per 31 december 13
6. Toelichting op Programmabegroting 2027 16
7. Meerjarenperspectief deelnemersbijdrage 20

A. Beleidsbegroting

1. Inleiding

Voor u ligt de begroting voor 2027 van Regionaal Bureau Leren (RBL) West-Brabant, die is opgesteld aan de hand van de feitelijke informatie die op het moment van schrijven voorhanden was.

De begroting 2027 is opgesteld op basis van de beschikbare informatie en binnen de middelen die door de veertien deelnemende gemeenten aan de Gemeenschappelijke Regeling zijn verstrekt. Daarbij is aangesloten bij zowel de uitgangspunten uit de kaderbrief 2027, waarin preventie en vroegsignalering als speerpunten zijn benoemd, als bij de eerder ingediende zienswijzen op de begroting 2025 van meerdere deelnemende gemeenten. In deze zienswijzen is nadrukkelijk aangegeven dat een sterkere preventieve inzet binnen leerplicht gewenst is en dat deze inzet passend is bij de regionale ontwikkeling richting een uniformere aanpak van leerplicht, leerrecht en voortijdig schoolverlaten.

Het RBL werkt op twee niveaus. Alle veertien gemeenten nemen niveau 1 af: de gezamenlijke leerplicht- en Doorstroompuntadministratie en de regionale coördinatie van het Doorstroompunt. Vijf gemeenten – Breda, Moerdijk, Drimmelen, Geertruidenberg en Oosterhout – nemen daarnaast niveau 2 af: de uitvoering van begeleiding en toezicht op leerplicht en kwalificatieplicht voor jongeren van 5 tot 27 jaar. Deze taken vragen, mede door stijgende caseloads en toenemende complexiteit, structureel meer inzet.
In lijn met zowel de kaderbrief als de eerdere bestuurlijke signalen is het noodzakelijk de formatie voor leerplicht uit te breiden. Daarmee wordt geborgd dat de wettelijke taken kwalitatief kunnen worden uitgevoerd en dat daarnaast preventiever kan worden gewerkt, zoals meerdere raden in hun zienswijzen hebben verlangd. De uitbreiding is nodig om de combinatie van wettelijke verplichtingen, toegenomen problematiek en de gezamenlijke regionale ambitie voor vroegtijdige signalering en preventie verantwoord te kunnen uitvoeren.

Financiën

Wij volgen in basis de regionale financiële richtlijnen van de deelnemende gemeenten op. Deze richtlijnen geven aan dat er gestreefd dient te worden naar een stabilisering van de kosten en eventuele bespaaropties moeten worden onderzocht. De 14 deelnemende gemeenten leveren een bijdrage in de kosten die het RBL maakt voor de uitvoering van de werkzaamheden voor niveau 1 en 2 programma Leerplicht. Bij de realisering van het RBL als GR is ervoor gekozen om te werken met een dienstverleningsovereenkomst met de gemeente Breda. De daaruit voortkomende loon- en prijsindexeringen en facilitaire effecten dienen door het RBL te worden verwerkt. Daarmee heeft het RBL te maken met prijs- en loonindexeringen. Aangezien het RBL geen reserves aanhoudt, moeten deze kosten worden doorberekend aan de deelnemende gemeenten. De indexering van de gemeentelijke bijdragen is gebaseerd op het prijsindexcijfers van de algemene prijsontwikkeling BBP (2027: 1,025%) en prijs overheidsconsumptie (beloning werknemers, 2027: 1,057%) uit de septembercirculaire 2025. Deze begroting 2027 is opgemaakt met een post onvoorzien en een opslag ziekteverzuim voor zowel Doorstroompunt als Leerplicht om tegemoet te komen aan de wens om reëel te begroten.

De Begroting 2027 is opgesteld op een moment dat er verschillende onzekerheden zijn die voor een belangrijk deel hierboven uitgebreider besproken zijn:

1. Begrotingswijzinging 2026: In deze begroting zetten we de in de eerste begrotingswijziging van 2026 ingezette lijn voort. Op het moment van opstellen van de begroting 2027 ligt de begrotingswijziging voor bij de gemeenteraden voor een zienswijze. De begrotingswijziging 2026 is dus nog niet definitief vastgesteld.
2. Formatie: voor de begroting van 2027 gaan we uit van een formatie-uitbreiding bij leerplicht ten opzichte van 2026.

3. Financiering: het programma Doorstroompunt wordt gefinancierd middels een SPUK subsidie voor Breda. Voor programma Leerplicht wordt er een bijdrage van de deelnemende gemeenten gevraagd. Daarnaast wordt de VSV-subsidie ingezet voor de verschillende VSV-projecten.
4. In 2027 staan voor onze organisatie meerdere wettelijke en privacy--kritische opgaven gepland die nog niet in de huidige conceptbegroting zijn opgenomen. Het vernieuwen van de verwerkersovereenkomsten is noodzakelijk om te blijven voldoen aan de actuele AVG-vereisten en modelafspraken zoals opgenomen in de VNG-standaarden. Daarnaast vraagt de wettelijke verplichting tot implementatie van de Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer (Wmebv) om aanvullende capaciteit en systeemaanpassingen, aangezien bestuursorganen burgers structureel digitale communicatie moeten kunnen bieden en aan nieuwe waarborgen moeten voldoen. Tot slot is vernieuwing van de website noodzakelijk om digitale toegankelijkheid, veiligheid en gebruiksgemak te borgen in lijn met deze ontwikkelingen en wettelijke verplichtingen. Op het moment van opstellen van deze begroting zijn we met verschillende partijen in gesprek om scherp te krijgen welke inzet, tijdlijn en financiële middelen nodig zijn, zodat deze opgaven zorgvuldig en tijdig kunnen worden meegenomen in de definitieve begroting. Het budget van 2027 is hiervoor al verhoogd met een bedrag van € 49.000 wat is ondergebracht onder overige kosten. De exacte kosten hiervoor, zijn bij het moment van schrijven van deze wijziging echter nog niet bekend.

Leeswijzer

Deze begroting start met een samenvatting van de ambitie en speerpunten voor 2027 in de actuele context. Daarna belichten wij onze bedrijfsvoering en delen wij de verplichte paragrafen van de begroting. Tot slot nemen wij u mee in de financiële effecten van deze begroting en geven wij een doorkijk naar de komende jaren, met een meerjarenperspectief van de verwachte deelnemersbijdragen.

Het Gemeenschappelijk Orgaan van de gemeenschappelijke regeling Programma Schoolverzuim en Voortijdig Schoolverlaten.

B E S L U I T:

Het bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Programma Schoolverzuim en Voortijdig Schoolverlaten (RBL West-Brabant) heeft dit document op 25 maart 2026 vastgesteld ten behoeve van aanbieding aan de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten.

Dit document wordt, met inachtneming van de Wet gemeenschappelijke regelingen, ter vaststelling aangeboden aan de gemeenteraden.

Dhr. A.M.A. van Drunen
Voorzitter

2. Programmaplan

2.1 Speerpunten 2027

In 2027 richt het Regionaal Bureau Leren (RBL) West-Brabant zich op het versterken van een toekomstbestendige en uniforme regionale aanpak voor leerplicht, leerrecht en het Doorstroompunt. De koers voor 2027 is opgebouwd rond de vijf pijlers uit de vastgestelde kaderbrief 2027. Deze pijlers geven richting aan zowel de beleidsmatige keuzes als de uitvoeringspraktijk binnen de regio West-Brabant.

2.1.1. Governance en sturing

In 2027 versterkt RBL de bestuurlijke en operationele verbinding tussen de deelnemende gemeenten, het bestuur en de uitvoeringsorganisatie. Dit gebeurt door het formaliseren van duidelijke sturingslijnen, het actualiseren van rollen en verantwoordelijkheden en het stimuleren van periodieke resultaatsturing. De gewijzigde financiële verantwoording van de Gemeenschappelijke Regeling (ontvlechting van leerplicht & doorstroompunt) vraagt om een heldere governance-structuur, zodat regionale uniformiteit en continuïteit in de uitvoering gewaarborgd blijven. Transparantie in besluitvorming en afstemming met colleges en gemeenteraden vormt de basis voor het verdere programmatische en financiële kader.

2.1.2. Preventie en vroegsignalering

Preventie vormt in 2027 het fundament van het regionale beleid. RBL werkt toe naar een uniforme en preventieve aanpak voor het signaleren en voorkomen van (dreigend) verzuim, schooluitval en thuiszitten. De implementatie van het Besluit terugdringen schoolverzuim (verwachte inwerkingtreding per 1 augustus 2026) en de versterking van de Methodische Aanpak Schoolverzuim (MAS) zijn hierin richtinggevend.

De uitvoering van deze versterkte preventieve en vroeg signalerende aanpak is binnen de huidige capaciteit niet volledig uitvoerbaar. De toegenomen caseload, complexere problematiek en regionale wens om eerder in te grijpen, vragen om uitbreiding van de formatie leerplicht (met ... fte) binnen de niveau 2 gemeenten. Deze uitbreiding is nodig om de wettelijke normen binnen MAS en de nieuwe landelijke kaders te kunnen volgen en om regionaal uniform te werken, zoals de gezamenlijke gemeenten wenselijk achten.

De uitbreiding van formatie voor de doorstroomcoaches wordt volledig gedekt vanuit SPUK-middelen. Voor leerplicht is aanvullende gemeentelijke inzet noodzakelijk, specifiek voor de niveau 2 gemeenten die deze taak afnemen.

De focus ligt op:

- Risicogerichte startgesprekken bij kwetsbare onderwijstypen (pro, vso, mbo 1/2).
- Structurele aanwezigheid van professionals op scholen via MDO’s en verzuimspreekuren.
- Tijdige signalering bij overgangsmomenten tussen onderwijssoorten.
- Nauwe samenwerking binnen de lokale en regionale netwerken om escalatie te voorkomen.

2.1.3. Integrale ondersteuning

De begeleiding van jongeren die vastlopen in hun ontwikkeling vraagt een intensieve samenwerking tussen onderwijs, zorg en participatie. In 2027 versterkt RBL de samenwerking met Stevige Lokale Teams (SLT's), sociale wijkteams en andere ketenpartners, zodat jongeren en gezinnen zo vroeg mogelijk en domeinoverstijgend worden ondersteund.

De verschuiving naar een meer preventieve en integrale werkwijze brengt extra inzet voor leerplicht met zich mee. Leerplichtmedewerkers worden vaker en eerder betrokken bij multidisciplinaire casuïstiek om escalatie te voorkomen, conform zowel MAS als de regionale afspraken rondom Leerrecht en het Doorstroompunt. Dit vraagt om uitbreiding van inzet binnen de niveau 2 gemeenten en om verdere uniformering van werkwijzen voor de hele regio.

Uniforme werkprocessen, duidelijke informatie-uitwisseling, warme overdracht en vaste aanspreekpunten blijven kernvoorwaarden. Deze werkwijze sluit aan bij de principes van 'No Wrong Door', waarbij iedere ingang leidt tot passende ondersteuning.

2.1.4. Aanpak thuiszitters en samenwerkingsafspraken (Besluit terugdringen schoolverzuim)

De aanpak van thuiszitters en het terugdringen van langdurig verzuim blijft een centrale opdracht in 2027. De aanscherpingen vanuit het aankomende Besluit terugdringen schoolverzuim leiden ertoe dat RBL eerder moet signaleren, sneller moet oppakken en meer moet coördineren richting onderwijs en ketenpartners.

Deze omslag is binnen de huidige formatie van leerplicht niet realiseerbaar. De stijgende aantallen complexe dossiers, de langere doorlooptijd van casuïstiek en de landelijke beweging richting meer maatwerk in het regulier onderwijs zorgen ervoor dat leerplicht meer tijd per jongere nodig heeft. Uitbreiding van formatie is daarom noodzakelijk om de wettelijke taak zorgvuldig uit te voeren én invulling te geven aan preventieve en vroegtijdige interventies binnen de niveau 2 gemeenten.

De doorstroomcoaches worden bekostigd vanuit SPUK-middelen; de benodigde opschaling voor leerplicht vraagt een aanvullende gemeentelijke bijdrage. Dit is noodzakelijk om regionaal uniforme processen vorm te geven en om de gezamenlijke inzet op thuiszitters, inclusief samenwerking met samenwerkingsverbanden passend onderwijs, verder te versterken.

- Het vroegtijdig oppakken van zorgwekkend verzuim.
- Het verminderen van de duur en frequentie van vrijstellingen, met nadruk op tijdelijke en ontwikkelgerichte afspraken.
- Het nauw samenwerken met samenwerkingsverbanden passend onderwijs voor structurele oplossingen.
- Het voeren van multidisciplinaire overleggen met gerichte opvolging.
  Deze omslag vraagt om duidelijke afspraken over gegevensdeling, verantwoordelijkheden en aanspreekpunten in de gehele keten.

2.1.5. Solide financiële verantwoording en transparantie

In 2027 worden de activiteiten en middelen binnen het RBL volledig en transparant uitgesplitst naar:

- Leerplicht niveau 1
- Leerplicht niveau 2
- Doorstroompunt niveau 1
- Doorstroompunt niveau 2

Deze uitsplitsing is noodzakelijk om zowel financiële transparantie als beleidsmatige sturing mogelijk te maken. De inzet van middelen sluit aan bij de wettelijke taken en de koers in de regio, met aandacht voor indexering, kostenontwikkeling en het waarborgen van een gezonde en uitvoerbare financiële basis. Daarnaast monitort RBL stelselmatig de risico's die voortvloeien uit de implementatie van de nieuwe wetgeving, uitbreiding van de doelgroep van het Doorstroompunt (23 naar 27 jaar), samenwerking met ketenpartners en datakwaliteit.

2.2 Beleidsindicatoren 2027

Met prestatie-indicatoren willen we enerzijds doelen stellen en nastreven, anderzijds bieden ze ons ook de gelegenheid om regelmatig te monitoren of we 'op koers' zitten op de verschillende speerpunten. Zoals in het Koersdocument Leerrecht en Doorstroompunt West-Brabant 2024-2026is beschreven, verschilt de manier waarop momenteel invulling wordt gegeven aan de speerpunten per subregio. Daarom kan op dit moment nog niet voor ieder speerpunt een (regionale) indicator benoemd worden. In onderstaande tabel zijn de indicatoren opgenomen die de afgelopen jaren al regionaal gehanteerd werden en toegepast kunnen worden op de nieuwe speerpunten.

Speerpunt	Indicator	Begroot 2027	Werkelijk 2025
1. Inzet op preventie. Voorkomen van thuiszitters, (school)uitval en voortijdig schoolverlaten			
Thuiszitters	Relatief schoolverzuim (aantal personen met WP Relatief Verzuim in een schooljaar)	3.650	3.619
	Aantal langdurig relatief verzuimers (aantal jongeren zonder geldige reden >4 wkn school niet bezoeken)	150	140
	Aantal absoluut verzuimers (aantal personen met WP Absoluut Verzuim in een schooljaar)	650	653
	Aantal personen met vrijstelling om medische / psycho-sociale redenen (art. 5 onder a) of vanwege bezwaren tegen richting (art. 5 onder b)	450	466
	Personen met vrijstelling 5 sub a	Elke jaarlijkse vrijstelling 5 sub a komt tot stand met advies vanuit GGD en Samenwerkings-verband en wordt er een plan opgesteld hoe er gedurende het vrijgestelde jaar toch aan de ontwikkeling van de jongere wordt gewerkt. Leerplicht monitort de uitvoering van dit plan.	

Preventie schoolverzuim en schooluitval in de overgang naar vervolgonderwijs en/of arbeid		De samenwerking in de driehoek onderwijs-zorg-arbeidsmarkt is leidend; we sluiten aan bij wat de jongere nodig heeft, met nadruk op preventie, nazorg en duurzame participatie	
Voorkomen voortijdig schoolverlaten	Aantal nieuwe VSV'ers; 18 t/m 27-jarigen die gedurende het schooljaar uitschrijven op school zonder startkwalificatie	1.600	1.454 (18 t/m 22 jaar)
	Aantal oud VSV'ers: alle 18 t/m 27-jarigen die vóór het lopende schooljaar in beeld zijn gekomen door uitschrijven op school zonder startkwalificatie	4.000	3.921 (18 t/m 22 jaar)
2. Zichtbaarheid van leerrecht/doorstroompunt op scholen en in het lokale netwerk			
	Leerplichtambtenaren en doorstroomcoaches werken zichtbaar op scholen en in het lokale netwerk.		
3. Samen met scholen en netwerkpartners werken aan een omslag van leerplicht naar leerrecht voor 18 min en van startkwalificatie naar ontwikkelperspectief voor 18 plus.			
Andere rol voor doorstroomcoach	Voortijdig Schoolverlaters: reden van schoolverlaten is bekend bij school en doorstroomcoach.	Met elke VSV'er die school verlaat, voert school een exitgesprek. De doorstroomcoach is bij voorkeur in zorgelijke casussen bij deze gesprekken aanwezig. Een verslag van het exitgesprek, in de vorm van een regionaal door het RBL ontwikkeld exitformulier, wordt bij iedere nieuwe VSV'er door school aangeleverd en door DSP aan het dossier van de VSV'er toegevoegd.	
4. Nazorg			
		Doorstroomcoaches monitoren voortgang en organiseren waar nodig warme overdrachten en aanvullende ondersteuning in de keten. We benutten uniforme registratie en datadefinities om nazorg en effecten te volgen	

Voor alle indicatoren geldt dat als bron het Jaarverslag gebruikt van het laatste afgesloten schooljaar. (Voor indicatoren van 2027 wordt gekeken naar het Jaarverslag 2025-2026)

Het opnemen van deze beleidsindicatoren in de begroting is een wettelijke verplichting vanuit het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

2.3 Bedrijfsvoering Regionaal Bureau Leren (RBL) West-Brabant

2.3.1. Bedrijfsvoering

In 2027 richt het Regionaal Bureau Leren (RBL) West-Brabant zijn bedrijfsvoering in op basis van de uitgangspunten uit de Kaderbrief 2027 en de geldende afspraken binnen de Gemeenschappelijke Regeling. De bedrijfsvoering ondersteunt de uitvoering van de wettelijke taken en daarin geldende landelijke richtlijnen op het gebied van leerplicht, leerrecht, het Doorstroompunt en de aanpak voortijdig schoolverlaten en is volledig afgestemd op de ontwikkelingen in wetgeving en de regionale samenwerking.

2.3.2. Organisatie en uitvoeringsstructuur

RBL voert zijn taken uit voor de veertien aangesloten gemeenten binnen de twee vastgestelde dienstverleningsniveaus. Niveau 1 ondersteunt alle gemeenten met de centrale leerplicht- en Doorstroompuntadministratie en regionale gegevensvoorziening. Niveau 2 omvat de verdiepte samenwerking tussen de gemeenten in West-Brabant Oost, waar uitvoering en toezicht gezamenlijk zijn georganiseerd. Deze indeling is bepalend voor de inzet van personeel, middelen en het financiële kader.
De wijzigingen in de samenstelling van de Gemeenschappelijke Regeling – waaronder de uittreding van enkele gemeenten en de afschaling naar niveau 1 – zijn verwerkt in de formatie, kostenverdeling en afspraken ten aanzien van bedrijfsvoering.

2.3.3. Personele inzet en professionele ontwikkeling

De formatie wordt in 2027 volledig uitgesplitst naar de vier begrotingsonderdelen:

- Leerplicht niveau 1
- Leerplicht niveau 2
- Doorstroompunt niveau 1
- Doorstroompunt niveau 2

Deze uitsplitsing sluit aan op de financiële en inhoudelijke verplichtingen uit de kaderbrief en draagt bij aan transparantie in kosten en verantwoordelijkheden. De invoering van de Wet van School naar Duurzaam Werk (WSDW) en de uitbreiding van de doelgroep tot 27 jaar vragen om aanvullende expertise, professionalisering en harmonisatie van werkprocessen. De bedrijfsvoering ondersteunt deze professionalisering met gerichte scholing, capaciteitsplanning en het implementeren van uniforme methodieken binnen de regio.

2.3.4. Gegevensbeheer, monitoring en informatievoorziening

Een betrouwbare en actuele gegevensvoorziening is essentieel voor rechtmatige uitvoering van de wettelijke taken en voor regionale sturing. In 2027 wordt daarom ingezet op het versterken van datakwaliteit, uniforme registratie en monitoring binnen de centrale administratie. De bedrijfsvoering faciliteert dit door heldere afspraken over gegevensdeling, informatiebeveiliging en het tijdig opleveren van managementinformatie voor gemeenten, bestuur en ketenpartners. Deze versterking is daarnaast van belang voor de implementatie van het Besluit terugdringen schoolverzuim, die hogere eisen stelt aan transparantie en vroegsignalering.

2.3.5. Huisvesting, facilitaire ondersteuning en dienstverleningsovereenkomst

RBL maakt gebruik van de dienstverleningsovereenkomst met de gemeente Breda voor huisvesting, ICT, applicatiebeheer, personele zorg, financiële administratie en andere bedrijfsvoering componenten. Deze kosten worden doorbelast en zijn verwerkt in de begroting, volgens de regionale financiële richtlijnen en indexeringsafspraken. De bedrijfsvoering zorgt hierbij voor een efficiënte inzet van middelen, waarbij stabiliteit en continuïteit in de dienstverlening centraal staan.

2.3.6. Kaders voor financiële transparantie en bedrijfsvoering indicatoren

Volgens de uitgangspunten uit de kaderbrief en het BBV wordt de bedrijfsvoering in 2027 transparant ingericht. Dit betekent:

- Een heldere scheiding van kosten en activiteiten per uitvoeringsniveau,
- Verantwoording aan de hand van bedrijfsvoering indicatoren,
- Inzicht in overhead, personeelskosten en doorbelaste facilitaire diensten,
- Transparante rapportage van risico's en beheersmaatregelen, zoals benodigd voor de implementatie van wetgeving en samenwerking met ketenpartners.

Deze inrichting ondersteunt een realistische, rechtmatige en uitvoerbare begroting 2027 en vormt de basis voor een stabiele uitvoering binnen alle deelnemende gemeenten.
RBL West-Brabant is een dienstverleningsovereenkomst aangegaan met de gemeente Breda. In deze dienstverleningsovereenkomst zijn afspraken gemaakt over onder meer huisvesting, facilitaire zaken, basiswerkplek, financiële administratie, financieel advies, planning en control cyclus, personele zorg en documentbeheer.

Indicatoren bedrijfsvoering

	Taakveld	**Naam indicator**	**Eenheid**	**Realisatie 2024**
1	0. Bestuur en ondersteuning	Formatie	Fte per 1.000 inwoners	0,027
2	0. Bestuur en ondersteuning	Bezetting	Fte per 1.000 inwoners	0,034
3	0. Bestuur en ondersteuning	Apparaatskosten	Kosten per inwoner	€ 4,07
4	0. Bestuur en ondersteuning	Externe Inhuur	Kosten als % totale loonsom + kosten inhuur externen	18%
5	0. Bestuur en ondersteuning	Overhead	% van totale lasten	25%

Het opnemen van bovenstaande tabel in deze begroting is een wettelijke verplichting vanuit het Besluit Begroting en Verantwoording. De kosten van bedrijfsvoering staan vastgesteld in de dienstverleningsovereenkomst met de gemeente Breda.

3. Paragrafen

3.1 Lokale heffingen
Niet van toepassing.

3.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing
Het weerstandsvermogen is een maatstaf om te beoordelen of de gemeenschappelijke regeling in staat is om nadelige (financiële) gevolgen van risico's op te vangen zonder dat daarbij de continuïteit in de uitvoering van taken in gevaar komt. Het weerstandsvermogen bestaat uit de verhouding tussen de weerstandscapaciteit, zijnde de middelen waarover de gemeenschappelijke regeling kan beschikken om niet begrote kosten, als ook alle risico's waarvoor nog geen voorzieningen zijn gevormd, te kunnen dekken.

De deelnemende gemeenten hebben aangegeven dat het niet wenselijk is dat een gemeenschappelijke regeling weerstandsvermogen opbouwt. Bij een gemeenschappelijke regeling staan de deelnemende gemeenten financieel garant. De gemeenschappelijke regeling Programma Schoolverzuim en Voortijdig Schoolverlaten heeft dan ook geen weerstandsvermogen opgebouwd.

De volgende risico's worden geïdentificeerd:

De financiële kerngetallen zoals voorgeschreven in het BBV hebben weinig informatiewaarde voor het RBL. De financiële positie van Het RBL is goed beheersbaar en inzichtelijk. Er is geen eigen vermogen (solvabiliteit van 0%), er zijn geen langlopende schulden (leningen) en de kortlopende schulden worden gefinancierd met de gemeentelijke bijdragen.

3.3 Onderhoud kapitaalgoederen
De gemeenschappelijke regeling heeft geen beschikking over kapitaalgoederen.

3.4 Financiering
De financiering van de taken van de gemeenschappelijke regeling, de jaarlijkse exploitatie, geschiedt door middel van SPUK-33 gelden, VSV-subsidie en jaarlijkse bijdragen van de deelnemende gemeenten op basis van leerlingenaantallen. Op basis van de realisatie van afgelopen jaren houden we in de begroting rekening met een opslag voor de opvang van verzuim.

3.5 Bedrijfsvoering
De gemeenschappelijke regeling Programma Schoolverzuim en Voortijdig Schoolverlaten heeft zelf geen personeel in dienst. De werkzaamheden worden verricht door medewerkers die in dienst zijn bij de gemeente Breda. De taken met betrekking tot ondersteuning, financieel beheer, huisvesting et cetera worden op basis van een dienstverleningsovereenkomst uitgevoerd door de gemeente Breda.

3.6 Verbonden partijen
Voor de veertien deelnemende gemeenten vormt de gemeenschappelijke regeling Programma Schoolverzuim en Voortijdig Schoolverlaten een verbonden partij.
Het RBL is per augustus 2012 gestart. De deelnemende gemeenten leveren een bijdrage in de kosten die het RBL maakt voor de uitvoering van deze werkzaamheden.

3.7 Grondbeleid
Niet van toepassing.

3.8 Wet normering topinkomens
Er zijn geen functionarissen binnen de gemeenschappelijke regeling die in aanmerking komen voor de uitgangspunten van de Wet normering topinkomens. Er zijn geen bezoldigings- en ontslagvergoedingen uitgekeerd, aangezien de GR geen mensen in dienst heeft.

4. Samenvatting van de financiële effecten bij de begroting 2027

De baten bestaan uit de jaarlijkse bijdragen van de deelnemende gemeenten. Onderstaande tabel geeft de financiële vertaling weer van de basisdienstverlening van het RBL.

Totaaloverzicht	Deelname RBL	2027
Altena	GR niveau 1	€ 47.509
Bergen op Zoom	GR niveau 1	€ 50.832
Breda	GR niveau 1 en 2	€ 1.338.966
Drimmelen	GR niveau 1 en 2	€ 167.084
Etten-Leur	GR niveau 1	€ 33.992
Geertruidenberg	GR niveau 1 en 2	€ 135.048
Halderberge	GR niveau 1	€ 22.164
Moerdijk	GR niveau 1 en 2	€ 226.972
Oosterhout	GR niveau 1 en 2	€ 352.985
Roosendaal	GR niveau 1	€ 56.544
Rucphen	GR niveau 1	€ 15.545
Steenbergen	GR niveau 1	€ 16.684
Woensdrecht	GR niveau 1	€ 14.465
Zundert	GR niveau 1	€ 15.054
Totaal		**€ 2.493.845**
DSP SPUK 33		€ 1.348.740
Totaal		**€ 3.842.586**

In de volgende tabel specificeren we de verdeling van de begrote lasten over de kostensoorten voor het begrotingsjaar 2027.

Uitgaven (exclusief BTW) 2027			
1	Personeel	€	3.042.253
2	Onvoorzien (inhuur)	€	166.357
3	Jeugdvolgsysteem	€	248.665
4	Huisvesting en facilitair	€	250.844
5	Overige uitgaven	€	134.466
	Totaal	€	3.842.586

B. Financiële begroting 2027

5. Begrote balans per 31 december

ACTIVA (bedragen x € 1)	2025	2026	2027	2028
Vaste activa				
1. Materiele vaste activa				
2. Financiële vaste activa				
Totaal vaste activa				
Vlottende activa				
3. Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar				
3.1 Vorderingen op openbare lichamen	€ 1.568.165	€ 1.568.165	€ 1.568.165	€ 1.568.165
3.2 Overige vorderingen				
4. Liquide middelen				
4.1 Bank- en girosaldi				
Totaal vlottende activa	**€ 1.568.165**	**€ 1.568.165**	**€ 1.568.165**	**€ 1.568.165**
TOTAAL	**€ 1.568.165**	**€ 1.568.165**	**€ 1.568.165**	**€ 1.568.165**

PASSIVA (bedragen x € 1)	2025	2026	2027	2028
Vaste passiva				
1. Eigen vermogen:				
1.1 Algemene reserve				
1.2 Bestemmingsreserves				
1.3 Resultaat na bestemming				
2. Voorzieningen				
2.1 Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's				
Totaal vaste passiva				
Vlottende passiva				
3. Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar				
3. Kortlopende schulden				
3.1 Bank- en girosaldi	€ 596.929	€ 789.187	€ 789.187	€ 789.187
3.2 Crediteuren	€ 778.978	€ 778.978	€ 778.978	€ 778.978
4. Overige schulden	€ 192.258			
4.1 Vooruit ontvangen bedragen				
Totaal vlottende passiva	€ 1.568.165	€ 1.568.165	€ 1.568.165	€ 1.568.165
TOTAAL	**€ 1.568.165**	**€ 1.568.165**	**€ 1.568.165**	**€ 1.568.165**

Doorstroompunt (Bedragen x € 1)	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
LASTEN					
Taakveld 0.4 Overhead					
3.5.1 Personeel					
Personeelskosten	**€ 57.783**	**€ 60.736**	**€ 63.530**	**€ 66.261**	**€ 69.111**
* Doorstroompunt niveau 1	€ 7.704	€ 8.098	€ 8.471	€ 8.835	€ 9.215
* Doorstroompunt niveau 2	€ 50.079	€ 52.638	€ 55.059	€ 57.427	€ 59.896
3.8 Overige goederen en diensten					
Overige kosten	**€ 8.392**	**€ 9.382**	**€ 9.814**	**€ 10.236**	**€ 10.676**
* Doorstroompunt niveau 1	€ 1.119	€ 1.335	€ 1.396	€ 1.456	€ 1.518
* Doorstroompunt niveau 2	€ 7.273	€ 8.047	€ 8.417	€ 8.780	€ 9.158
Subtotaal	**€ 66.176**	**€ 70.118**	**€ 73.343**	**€ 76.497**	**€ 79.786**
Taakveld 4.3 Onderwijsbeleid en leerlingenzaken					
3.5.1 Personeel					
Personeelskosten	**€ 1.180.129**	**€ 1.045.312**	**€ 1.093.396**	**€ 1.140.412**	**€ 1.189.450**
* Doorstroompunt niveau 1	€ 121.860	€ 127.169	€ 133.018	€ 138.738	€ 144.704
* Doorstroompunt niveau 2	€ 879.281	€ 918.143	€ 960.378	€ 1.001.674	€ 1.044.746
* VSV	€ 178.987	€ -	€ -	€ -	€ -
3.8 Overige goederen en diensten					
Overige kosten	**€ 239.830**	**€ 233.311**	**€ 244.044**	**€ 254.537**	**€ 265.482**
* Doorstroompunt niveau 1	€ 27.975	€ 33.386	€ 34.908	€ 36.396	€ 37.948
* Doorstroompunt niveau 2	€ 180.716	€ 199.925	€ 209.136	€ 218.141	€ 227.534
* VSV	€ 31.140	€ -	€ -	€ -	€ -
Subtotaal	**€ 1.419.959**	**€ 1.278.623**	**€ 1.337.440**	**€ 1.394.949**	**€ 1.454.932**
TOTAAL LASTEN	**€ 1.486.135**	**€ 1.348.740**	**€ 1.410.783**	**€ 1.471.446**	**€ 1.534.718**
BATEN					
Taakveld 4.2 Subsidies					
4.2 Subsidies					
DSP SPUK 33	€ 1.276.008	€ 1.348.740	€ 1.410.783	€ 1.471.446	€ 1.534.718
VSV subsidie	€ 210.127	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTAAL BATEN	**€ 1.486.135**	**€ 1.348.740**	**€ 1.410.783**	**€ 1.471.446**	**€ 1.534.718**
Resultaat voor bestemming	**€ 0**	**€ 0**	**€ -0**	**€ -0**	**€ 0**

Leerplicht (Bedragen x € 1)	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
LASTEN					
Taakveld 0.4 Overhead					
3.5.1 Personeel					
Personeelskosten	**€ 156.494**	**€ 164.256**	**€ 171.812**	**€ 179.199**	**€ 186.905**
* Leerplicht niveau 1	€ 92.291	€ 96.772	€ 101.223	€ 105.576	€ 110.115
* Leerplicht niveau 2	€ 64.204	€ 67.484	€ 70.588	€ 73.624	€ 76.790
3.8 Overige goederen en diensten					
Overige kosten	**€ 34.977**	**€ 37.651**	**€ 39.107**	**€ 40.071**	**€ 41.225**
* Leerplicht niveau 1	€ 22.476	€ 23.525	€ 24.432	€ 25.032	€ 25.751
* Leerplicht niveau 2	€ 12.501	€ 14.127	€ 14.676	€ 15.039	€ 15.473
Subtotaal	**€ 191.472**	**€ 201.907**	**€ 210.919**	**€ 219.271**	**€ 228.130**
Taakveld 4.3 Onderwijsbeleid en leerlingenzaken					
3.5.1 Personeel					
Personeelskosten	**€ 1.509.801**	**€ 1.771.950**	**€ 1.853.460**	**€ 1.933.159**	**€ 2.016.284**
* Leerplicht niveau 1	€ 265.027	€ 276.711	€ 289.440	€ 301.886	€ 314.867
* Leerplicht niveau 2	€ 1.244.774	€ 1.495.239	€ 1.564.020	€ 1.631.273	€ 1.701.418
3.8 Overige goederen en diensten					
Overige kosten	**€ 471.974**	**€ 519.988**	**€ 489.271**	**€ 501.356**	**€ 515.829**
* Leerplicht niveau 1	€ 132.687	€ 136.593	€ 90.969	€ 93.206	€ 95.882
* Leerplicht niveau 2	€ 339.287	€ 383.395	€ 398.303	€ 408.150	€ 419.947
Subtotaal	**€ 1.981.775**	**€ 2.291.938**	**€ 2.342.731**	**€ 2.434.514**	**€ 2.532.113**
TOTAAL LASTEN	**€ 2.173.246**	**€ 2.493.845**	**€ 2.553.650**	**€ 2.653.785**	**€ 2.760.243**
BATEN					
Taakveld 4.3 Onderwijsbeleid en leerlingenzaken					
4.3.2 Inkomensoverdrachten - gemeente					
Jaarlijkse bijdragen gemeenten	€ 2.173.246	€ 2.493.845	€ 2.553.650	€ 2.653.785	€ 2.760.243
TOTAAL BATEN	**€ 2.173.246**	**€ 2.493.845**	**€ 2.553.650**	**€ 2.653.785**	**€ 2.760.243**
Resultaat voor bestemming	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**

6. Toelichting op Programmabegroting 2027

De begroting is exclusief BTW opgesteld. Door toepassing van de zogenaamde transparantie-methode zijn deze bedragen door de gemeenten volledig te declareren bij het btw-compensatiefonds. De compensabele BTW wordt volledig doorbelast aan de deelnemende gemeenten.

Personeel

De uitgaven aan personeel hebben betrekking op het team van het RBL. De formatie voor leerplicht wordt bepaald op basis van de aangepaste Ingrado-norm, die uitgaat van het aantal jeugdigen binnen het werkgebied. Voor het doorstroompunt wordt de formatie vastgesteld op basis van de taken die voortvloeien uit de Wet van school naar duurzaam werk.

Vanaf 2027 worden de geldstromen voor leerplicht en het doorstroompunt volledig gescheiden ingericht en wordt de formatie opgebouwd zoals beoogd onder de nieuwe wetgeving. Hiermee ontstaat een structurele en toekomstbestendige basis voor zowel de wettelijke uitvoering als de gewenste preventieve inzet richting jeugdigen en onderwijs. De reguliere formatie van het RBL wijzigt niet ten opzichte van de begrotingswijziging van 2026. In onderstaande tabel is de formatie over de verschillende niveaus per 1 januari van het betreffende jaar weergegeven.

	Doorstroompunt		Leerplicht	
Niveau 1	**2026**	**2027**	**2026**	**2027**
Administratief medewerker	1,00	1,00	3,00	3,00
Doorstroomcoach				
Leerplichtambtenaar				
Vangnetcoördinator	1,78			
Kwaliteit	0,50	0,50	0,50	0,50
Projectaanjager				
Secretaris			0,50	0,50
Leidinggevende	0,06	0,06	0,44	0,44
Eindtotaal	**3,34**	**1,56**	**4,44**	**4,44**
Niveau 2	**2026**	**2027**	**2026**	**2027**
Administratief medewerker				
Doorstroomcoach	9,69	9,69		
Leerplichtambtenaar			15,07	15,07
Vangnetcoördinator				
Kwaliteit				
Projectaanjager			0,56	0,56
Secretaris				
Leidinggevende	0,39	0,39	0,50	0,50
Eindtotaal	**10,08**	**10,08**	**16,13**	**16,13**

Het RBL zelf heeft geen medewerkers in dienst. De medewerkers worden sinds 1 januari 2018 ingeleend vanuit gemeente Breda. Het begrote bedrag aan personele kosten is berekend door het aantal fte per salarisschaal te vermenigvuldigen met de verwachte jaarlijkse loonkosten voor die betreffende functie en schaal (prijspeil loonkosten 2024). De formatie-uitbreiding van het RBL in januari 2026 vormt de basis voor deze begroting.

Jeugdvolgsysteem (JVS)
JVS is het jeugdvolgsysteem voor de regionale leerlingenadministratie van de 14 West-Brabantse gemeenten. De uitgaven voor JVS bestaan uit twee structurele posten die worden ingekocht bij de leverancier Metaobjects Benelux B.V., te weten de jaarlijkse onderhoudskosten en applicatiebeheer. De kosten voor 2027 zijn geïndexeerd opgenomen in deze conceptbegroting. Het applicatiebeheer van JVS is belegd bij de afdeling ICO van de gemeente Breda.

Huisvesting en facilitaire zaken RBL
Het RBL is gehuisvest in Breda in een pand dat in eigendom is van de gemeente Breda. De benodigde ruimte is berekend aan de hand van het aantal medewerkers en werkpleknormen. Facilitaire zaken zoals schoonmaak, postbezorging, ICT, werkplekbeheer, kopieer- en printfaciliteiten en advisering op het gebied van Financiën en HRM worden afgenomen bij de gemeente Breda op basis van een dienstverleningsovereenkomst en per medewerker (niet per fte) berekend. De groei van het aantal medewerkers zorgt voor hogere kosten op deze post. Deze zijn geïndexeerd opgenomen in deze conceptbegroting.

Overige uitgaven
Onder de post overige uitgaven vallen kosten die bijvoorbeeld gemaakt worden voor communicatiemiddelen, juridisch advies, tolkkosten, projecten en regiobijeenkomsten met onderwijs en ketenpartners. Opleidingen brengen we apart in beeld en zijn voornamelijk bedoeld voor de verplichte opleidingen voor de leerplichtambtenaren. Deze post is begroot op basis van de groei van het aantal medewerkers inclusief een indexatie.

Mutatie kosten 2027
Ten opzichte van de begroting 2026 zijn de kosten grotendeels gelijk gebleven. Er is een toename in zowel de overige kosten als die in de loonkosten als gevolg van indexatie.

Jaarlijkse bijdragen gemeenten
Alle aan de GR deelnemende gemeenten leveren een bijdrage aan de begroting. De hoogte van deze bijdrage wordt bepaald op basis van twee uitgangspunten: de landelijke Ingrado-norm voor de inzet van leerplicht en de SES-score van de betreffende gemeente. De Ingrado-norm gaat uit van het aantal leerplichtigen en het aantal meldingen; de SES-score bepaalt de mate waarin aanvullende inzet noodzakelijk is. Met de ingediende zienswijzen in 2025 en de bestuurlijke instemming met de kaderbrief 2027 hebben de gemeenten de wens uitgesproken om meer preventief te gaan werken zoals nu ook de landelijke richtlijnen qua werkwijze van leerplicht vragen.

De gemeenten krijgen twee keer per jaar een factuur van het RBL voor hun bijdrage in de kosten. Daarnaast brengt de gemeente Breda, aangezien zij de personele inzet levert, per kwartaal de salariskosten op basis van het aantal fte bij het RBL in rekening.

De gemeentelijke bijdragen zijn als volgt tot stand gekomen:
***Niveau 1**:* samenwerking op administratief niveau, één centrale administratie.
Veertien gemeenten in de regio West-Brabant participeren in de gemeenschappelijke regeling op niveau 1.

Er is gekeken naar het totaal aantal jongeren in de leeftijd van 5 tot 27 jaar per gemeente, gemeten op 1 januari 2025 (gegevens van CBS Statline). Het percentage van de jongeren in deze leeftijdsklasse per gemeente (in verhouding tot de regio) wordt vermenigvuldigd met de personele en materiele kosten op niveau 1. Personele kosten op niveau 1 zijn: personeel administratie 2,5fte), kwaliteitsmedewerker (1 fte), secretaris (0,5 fte) en teamleider (0,5 fte). Materiële kosten op niveau 1 zijn onder andere de kosten voor de leerlingenadministratie inclusief beheer en de dienstverleningsovereenkomst met de directie Servicebedrijf van de gemeente Breda voor huur ruimte, computer, telefoon, enz.

Niveau 2: de gemeenten Breda, Drimmelen, Geertruidenberg, Moerdijk en Oosterhout werken, naast uitvoeringsniveau 1, ook op uitvoeringsniveau 2 samen. Dit is in de gemeenschappelijke regeling vastgelegd.
De bijdrage voor niveau 2 wordt bepaald door het percentage jongeren te vermenigvuldigen met de personele en materiele kosten voor niveau 2. Materiële kosten zijn de kosten voor huur ruimte, computer, telefoon, enz.

Niveau 1	Verdeelsleutel Aantal 5 t/m 26 jaar	Percentage		2027
Altena	15.180	0%	€	47.509
Bergen op Zoom	16.242	0%	€	50.832
Breda	50.238	60%	€	157.230
Drimmelen	6.269	8%	€	19.620
Etten-Leur	10.861	0%	€	33.992
Geertruidenberg	5.067	6%	€	15.858
Halderberge	7.082	0%	€	22.164
Moerdijk	8.516	10%	€	26.652
Oosterhout	13.244	16%	€	41.450
Roosendaal	18.067	0%	€	56.544
Rucphen	4.967	0%	€	15.545
Steenbergen	5.331	0%	€	16.684
Woensdrecht	4.622	0%	€	14.465
Zundert	4.810	0%	€	15.054
Totaal	**170.496**	**100%**	**€**	**533.600**

Niveau 2	Verdeelsleutel Aantal 5 t/m 26 jaar	Percentage		2027
Altena	15.180	8,90%	€	-
Bergen op Zoom	16.242	9,53%	€	-
Breda	50.238	29,47%	€	1.181.736
Drimmelen	6.269	3,68%	€	147.464
Etten-Leur	10.861	6,37%	€	-
Geertruidenberg	5.067	2,97%	€	119.190
Halderberge	7.082	4,15%	€	-
Moerdijk	8.516	4,99%	€	200.320
Oosterhout	13.244	7,77%	€	311.535
Roosendaal	18.067	10,60%	€	-
Rucphen	4.967	2,91%	€	-
Steenbergen	5.331	3,13%	€	-
Woensdrecht	4.622	2,71%	€	-
Zundert	4.810	2,82%	€	-
Totaal	**170.496**	**100%**	**€**	**1.960.245**

Het totaal aan gemeentelijke bijdragen voor niveau 1 en niveau 2 wordt hiermee*:

Totaaloverzicht	Deelname RBL	2027	2026	Mutatie bijdrage
Altena	GR niveau 1	€ 47.509	€ 45.628	€ 1.880
Bergen op Zoom	GR niveau 1	€ 50.832	€ 48.821	€ 2.012
Breda	GR niveau 1 en 2	€ 1.338.966	€ 1.152.201	€ 186.764
Drimmelen	GR niveau 1 en 2	€ 167.084	€ 143.779	€ 23.306
Etten-Leur	GR niveau 1	€ 33.992	€ 32.646	€ 1.345
Geertruidenberg	GR niveau 1 en 2	€ 135.048	€ 116.211	€ 18.837
Halderberge	GR niveau 1	€ 22.164	€ 21.287	€ 877
Moerdijk	GR niveau 1 en 2	€ 226.972	€ 195.313	€ 31.659
Oosterhout	GR niveau 1 en 2	€ 352.985	€ 303.749	€ 49.236
Roosendaal	GR niveau 1	€ 56.544	€ 54.306	€ 2.238
Rucphen	GR niveau 1	€ 15.545	€ 14.930	€ 615
Steenbergen	GR niveau 1	€ 16.684	€ 16.024	€ 660
Woensdrecht	GR niveau 1	€ 14.465	€ 13.893	€ 573
Zundert	GR niveau 1	€ 15.054	€ 14.458	€ 596
Totaal		**€ 2.493.845**	**€ 2.173.246**	**€ 320.599**

7. Meerjarenperspectief deelnemersbijdrage

In onderstaande tabel geven we de verwachte deelnemersbijdrage meerjarig weer. In de meerjarenbegroting komt dit neer op onderstaande kostenverdeling per gemeente.

Totaaloverzicht	Deelname RBL	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Alphen-Chaam		€ 38.824	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Altena	Niv. 1	€ 66.063	€ 45.628	€ 47.509	€ 45.057	€ 46.805	€ 48.668
Baarle-Nassau		€ 24.019	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Bergen op Zoom	Niv. 1	€ 68.729	€ 48.821	€ 50.832	€ 48.209	€ 50.080	€ 52.072
Breda	Niv. 1 en 2	€ 1.288.638	€ 1.152.201	€ 1.338.966	€ 1.383.506	€ 1.437.820	€ 1.495.552
Drimmelen	Niv. 1 en 2	€ 169.238	€ 143.779	€ 167.084	€ 172.642	€ 179.420	€ 186.624
Etten-Leur	Niv. 1	€ 88.924	€ 32.646	€ 33.992	€ 32.237	€ 33.488	€ 34.821
Geertruidenberg	Niv. 1 en 2	€ 141.770	€ 116.211	€ 135.048	€ 139.540	€ 145.018	€ 150.841
Halderberge	Niv. 1	€ 30.797	€ 21.287	€ 22.164	€ 21.021	€ 21.836	€ 22.705
Moerdijk	Niv. 1 en 2	€ 235.056	€ 195.313	€ 226.972	€ 234.522	€ 243.729	€ 253.516
Oosterhout	Niv. 1 en 2	€ 361.391	€ 303.749	€ 352.985	€ 364.727	€ 379.046	€ 394.265
Roosendaal	Niv. 1	€ 77.553	€ 54.306	€ 56.544	€ 53.626	€ 55.707	€ 57.923
Rucphen	Niv. 1	€ 39.722	€ 14.930	€ 15.545	€ 14.743	€ 15.315	€ 15.924
Steenbergen	Niv. 1	€ 22.995	€ 16.024	€ 16.684	€ 15.823	€ 16.437	€ 17.091
Woensdrecht	Niv. 1	€ 20.599	€ 13.893	€ 14.465	€ 13.719	€ 14.251	€ 14.818
Zundert	Niv. 1	€ 39.402	€ 14.458	€ 15.054	€ 14.277	€ 14.831	€ 15.421
Totaal		**€ 2.713.719**	**€ 2.173.246**	**€ 2.493.845**	**€ 2.553.650**	**€ 2.653.785**	**€ 2.760.243**