	Gemeenschappelijke regeling: Regionaal Bureau Leren (RBL) West-Brabant (Gemeenschappelijke Regeling Programma Schoolverzuim en Voortijdig Schoolverlaten)
1	**Zijn de stukken tijdig ingediend door de GR bij de gemeente?** Ja, de stukken zijn tijdig ingediend. De Ontwerpbegroting 2022 en de Jaarstukken 2020 zijn vóór de gestelde termijn van 15 april aan de deelnemers toegestuurd.
2	**Is voldaan aan de BBV-voorschriften?** <u>Ontwerpbegroting 2022</u> De ontwerpbegroting 2022 voldoet aan de indeling zoals voorgeschreven in het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). De verplichte paragrafen worden genoemd in hoofdstuk 3, waarvan de meeste niet van toepassing zijn op het RBL. De paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing is niet gekwantificeerd. Echter is het enige benoemde risico dat van uittreding van een deelnemer. De impact hiervan is afhankelijk van de deelnemer die uittreedt en moeilijk te kwantificeren. Een presentatie van financiële kengetallen, conform de wet- en regelgeving BBV, is niet opgenomen. Dit voegt voor het RBL niets toe, omdat gemeenten risicodrager zijn. Het RBL heeft namelijk geen reserves / eigen vermogen. Er is aandacht voor de incidentele baten en lasten, die voor het RBL volledig bestaan uit VSV-projecten. Deze zijn ook geraamd in 2022. Het overzicht van baten en lasten in hoofdstuk 6 is gecombineerd met de bijlage van baten en lasten per taakveld, alsook de toelichting. De toelichting op de balans ontbreekt. <u>Jaarstukken 2020</u> De jaarstukken voldoen aan het BBV. Het overzicht van incidentele baten en lasten ontbreekt, maar worden wel toegelicht in hoofdstuk 6.
3	**Inhoudelijke aandachtspunten, beleidsontwikkelingen e.d.** <u>Ontwerpbegroting 2022</u> Inhoudelijk en beleidsmatig willen we geen zienswijze indienen t.a.v. de Ontwerpbegroting 2022. Er zijn geen beleidsmatige richtlijnen vastgesteld voor het RBL. Er is dan ook geen afwijking. <u>Jaarstukken 2020</u> De stelpost is in 2020 ingezet voor de intensivering van de uitvoering waarover in het traject van de begroting 2021 is besloten. Er is een bedrag van € 51.500,00 extra ingezet op personeel voor de administratie en uitvoering leerplicht. Door de personele uitbreiding zijn ook meer indirecte kosten gemaakt voor huisvesting en facilitaire zaken, waarvoor het restant van de stelpost is aangewend.
4	**Financiële aandachtspunten** De ontwerpbegroting 2022 is beoordeeld a.d.h.v. de financiële richtlijnen 2022. Omdat niet alle deelnemers dezelfde richtlijnen hanteren worden deze puntsgewijs behandeld. 1. De ontwerpbegroting 2022 is structureel financieel sluitend, de begrotingsuitgangspunten zijn inzichtelijk gemaakt en er is een overzicht van de meerjarige bijdrage (2022 t/m 2025) per

deelnemer opgenomen.

2. De ontwerpbegroting 2022 voldoet aan het BBV.

3. De ontwerpbegroting 2022 is opgesteld op basis van ongewijzigd beleid.

4. Het RBL heeft geen reserves. Een overzicht van het verloop van de reserves is daarom niet zinvol.

5. Het bestuur van het RBL geeft aan af te wijken van de richtlijn:

   "*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*."

   De mutaties in 2022 bestaan uit:
   Pilot Projectaanjager Leerplicht (0,6 Fte) € 57.503,00
   Indexering personele en materiële kosten € 32.513,00

   Voor de Pilot Projectaanjager is al separaat een besluit genomen om dit op te nemen als extra projectopdracht namens de gemeenten van Niveau 2 en 2A. Deze pilot staat los van de gemeentelijke bedrage voor de reguliere bedrijfsvoering.

   De stijging in "reguliere" gemeentelijke bedrage bestaat louter uit loon- en prijsontwikkeling, conform de septembercirculaire 2020. Wanneer het RBL geen rekening houdt met loon- en prijsontwikkeling is er niet langer sprake van een reële begroting. Ook geeft het RBL dat dat ten kosten gaat van de uitvoering en resultaten van de regionale opdracht. 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 maar net boven de ondergrens van de door Ingrado (landelijk) bepaalde formatiewijzer zit. 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, conform de financiële richtlijnen, geen reserves om uit te putten

6. Het resultaat over 2020 vloeit terug naar de deelnemers.

7. In pararaaf weerstandsvermogen en risicobeheersering is aandacht voor risico's. Het kwantificeren gecompliceerd.

8. De regeling is in overeenstemming met de Wet gemeenschappelijke regelingen.

Het afwijken van richtlijn 5 geeft niet voldoende aanleiding voor een formele zienswijze op de ontwerpbegroting 2022. Aanpassingen in de formatie gaan ten kosten van de uitvoering van de regionale opdracht en het resultaat. Daarbij is bewust gekeken naar de kosten van huisvesting en facilitair.

<u>Jaarstukken 2020</u>
Het jaarrekening resultaat bedraag € 131.316,00. Dit is voornamelijk het gevolg van een eenmalige afrekening van een regionale ESF-subsidie van € 153.515,00 waarvoor het RBL inzet voor heeft gepleegd. De gemeentes op niveau 2 en 2a namen deel aan dit project en ontvangen nu conform de verdeelsleutel de ESF subsidie van € 153.515 terug.

Het operationele resultaat, exclusief de afwikkeling van de ESF actieve inclusie, bedraagt € 22.199 negatief. Dit negatieve resultaat is vooral ontstaan door de inzet van interim-management in de

eerste maanden van 2020. Omdat het RBL geen eigen vermogen wordt dit negatieve resultaat conform de gebruikelijke verdeelsystematiek onder de deelnemers verrekend.

In de bijlagen 1, 2 en 3 van de jaarstukken is de resultaatbestemming uitgebreid toegelicht.

In het overzicht van baten en lasten vallen de niet begrote personeelskosten op. Deze zijn ingezet voor de uitvoering van regionale VSV projecten (ongeveer € 182.000). De VSV opbrengsten die hiertegenover staan zijn gelijk aan de VSV kosten, waardoor voor de uitvoering van de regionale VSV projecten geen budgettair effect optreedt. Om te voorkomen dat dergelijke overschrijdingen worden gepresenteerd, worden de baten en lasten vanaf 2022 meegenomen in de raming.

1e begrotingswijziging 2021
De 1e begrotingswijziging 2021 bestaat uit een Pilot Projectaanjager RBL en een drietal VSV-projecten. Deze projecten waren nog niet opgenomen in de Beleidsbegroting 2021, wat nu d.m.v. deze wijziging wordt geformaliseerd. Voor een wijziging van de begroting gelden dezelfde regels als voor de begroting zelf. De raden van de deelnemende gemeenten mogen ook een zienswijze indienen over de voorgestelde wijziging.

Op 8 februari 2021 is overeenstemming bereikt over het vanuit de VSV-gelden voor het RBL budgettair neutraal uitvoeren van een drietal VSV-projecten. Daarnaast hebben de 10 gemeenten van niveau 2- en 2A reeds ingestemd met de Pilot Projectaanjager RBL 2021 en dragen zelf de kosten daarvan. In de ontwerpbegroting 2022 is de pilot Projectaanjager verwerkt als extra projectopdracht namens deze gemeenten.

De begrotingswijziging is hierdoor technisch van aard. Een bedrag voor VSV projecten van € 182.405,00 en € 48.333,00 voor de projectaanjager, totaal € 230.738,00 wordt aan zowel de lasten- als batenkant de Beleidsbegroting 2021 toegevoegd.

5 Financieel overzicht

RBL West-Brabant	Begroting 2020	Resultaat 2020	Begroting 2021	Ontwerp begroting 2022
Totaal GR	1.521.982	131.316	1.597.292	1.687.308
Altena	33.328	-486	35.646	35.819
Alphen-Chaam	35.940	2.944	37.095	38.612
Baarle-Nassau	19.996	1.734	21.064	22.562
Bergen op Zoom	34.781	-507	37.178	37.423
Breda	701.891	59.100	729.879	772.000
Drimmelen	92.337	7.816	96.814	102.022
Etten-Leur	64.078	15.046	69.725	76.043
Geertruidenberg	74.942	6.572	79.651	85.338
Halderberge	15.063	-220	16.178	16.403
Moerdijk	131.162	11.072	136.324	144.572
Oosterhout	190.550	16.368	200.446	213.187
Roosendaal	41.253	-602	43.545	43.398
Rucphen	30.616	6.343	33.696	36.598
Steenbergen	12.861	-188	13.395	12.746
Woensdrecht	10.987	-160	11.623	11.617
Zundert	32.197	6.484	35.033	38.972

	RBL West-Brabant	**2023**	**2024**	**2025**
	Totaal GR	1.712.100	1.752.700	1.783.400
	Altena	36.345	37.207	37.859
	Alphen-Chaam	39.179	40.108	40.811
	Baarle-Nassau	22.893	23.436	23.846
	Bergen op Zoom	37.972	38.873	39.554
	Breda	783.343	801.918	815.965
	Drimmelen	103.521	105.975	107.832
	Etten-Leur	77.160	78.990	80.373
	Geertruidenberg	86.592	88.645	90.198
	Halderberge	16.644	17.038	17.337
	Moerdijk	146.696	150.175	152.805
	Oosterhout	216.319	221.449	225.327
	Roosendaal	44.035	45.080	45.869
	Rucphen	37.135	38.016	38.682
	Steenbergen	12.934	13.240	13.472
	Woensdrecht	11.788	12.068	12.279
	Zundert	39.545	40.482	41.191
6	**Overige aandachtspunten** -			
7	**De zienswijze** *Gelet op bovenstaande aandachtspunten, wordt het volgende voorgesteld:* *1.* Geen zienswijze t.a.v. de Ontwerpbegroting 2022 RBL West-Brabant in te dienen; *2.* Geen zienswijze t.a.v. de 1e begrotingswijziging 2021 RBL West-Brabant in te dienen; *3.* Geen opmerkingen te maken t.a.v. de Jaarstukken 2020 RBL West-Brabant.			

Informatie Paragraaf Verbonden Partijen begroting 2022

resultaat	**2021**	**2022**
resultaat	€ 0,00	€ 0,00
vermogen	1-1-2022	31-12-2022
eigen vermogen	€ 0,00	€ 0,00
vreemd vermogen	€ 1.350.000,00	€ 450.000,00

Financiële richtlijnen begroting 2022 gemeenschappelijke regelingen

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.