RBL WEST-BRABANT
REGIONAAL BUREAU LEREN

Bezoekadres:
Claudius Prinsenlaan 10
4811 DJ Breda
Postadres:
Postbus 90156
4800 RH Breda

Tel. (076) 529 81
info@rblwest-brabant.nl www.rblwest-brabant.nl

uw brief	**Datum**	**Ons kenmerk**
-	22 april 2024	
Onderwerp	**Informatie**	**Bijlagen**
Jaarrekening 2023 en eerste begrotingswijziging 2024	info@RBLWest-Brabant.nl Telefoon: 076-5298110	- concept jaarrekening RBL 2023 - jaarverslag 2022/2023 - Eerste begrotingswijziging 2024

Aan: De colleges en de raden van de gemeenten die deelnemen in de Gemeenschappelijke Regeling Programma Schoolverzuim en Voortijdig Schoolverlaten,

Geachte mevrouw, mijnheer,

Uw gemeente neemt deel aan de Gemeenschappelijke Regeling Programma Schoolverzuim en Voortijdig Schoolverlaten, beter bekend onder de naam Regionaal Bureau Leren (RBL) West Brabant. Hierbij ontvangt u de concept jaarrekening 2023 zoals deze ter informatie aan het bestuur is voorgelegd op 10 april 2024.

Tevens ontvangt u de eerste begrotingswijziging 2024. Deze is door het bestuur op 10 april vastgesteld met de opdracht om de begrotingswijziging tekstueel aan te passen. De aangepaste versie vindt u in de bijlage. Wij verzoeken u vriendelijk om deze aan uw raden voor een zienswijze voor te leggen.

Normaal gesproken sturen wij met de jaarrekening ook de conceptbegroting van het jaar daarop (2025) mee. Dat lukt op dit moment niet. In de bestuursvergadering van 10 april 2024 is geen goedkeuring gegeven aan de conceptbegroting 2025. Het RBL heeft van het bestuur de opdracht gekregen om de begroting aan te passen conform het bestuurlijk besluit de basis op orde te brengen om het minimale dienstverleningsniveau uit te kunnen voeren. Het aanpassen van de conceptbegroting vraagt tijd in uitwerking en afstemming waardoor wij niet in staat zijn geweest om u voor 15 april, zoals de GR van ons vraagt, u de conceptbegroting toe te sturen.

We verwachten dat de conceptbegroting 2025 op de bestuursvergadering van 3 juli 2024 besproken en vastgesteld wordt waarna u de conceptbegroting 2025 aan uw raden kunt voorleggen voor een zienswijze.

Met vriendelijke groet,

Cas Christiani,
Ketenmanager jeugd, gemeente Breda

CONCEPT

Jaarstukken 2023
RBL West-Brabant
Regionaal Bureau Leren

1 januari 2023 – 31 december 2023

Beoogde vaststelling door het bestuur van RBL West-Brabant op 3 juli 2024.

RBL WEST-BRABANT
REGIONAAL BUREAU LEREN

CONCEPT

> Inhoudsopgave

1. Inleiding 3
2. Programmaverantwoording 4
3. Paragrafen 6
4. Samenvatting van de financiële effecten bij de jaarstukken 2023 8
5. Balans per 31 december 2023 8
6. Programmarekening 2023| Uitvoering Leerplichtwet 11
7. Verdeling van het negatieve resultaat in de jaarrekening RBL 2023 14

1. Inleiding

In de regio West-Brabant werken zestien gemeenten samen aan het voorkomen en terugdringen van verzuim en schooluitval. De Gemeenschappelijke Regeling Programma Schoolverzuim en Voortijdig Schoolverlaten is beter bekend onder de naam Regionaal Bureau Leren (RBL) West-Brabant. Vanuit het RBL zetten wij ons dagelijks in om elke jongere de ontwikkelkansen te bieden die bij hem of haar past. Elk kind op een passende ontwikkelplek is dan ook het streven waar wij ons iedere dag voor inzetten. Dat gaat niet altijd vanzelf. Samen met de scholen en ketenpartners in de regio zetten we onze tijd, aandacht en steeds vaker maatwerk in om dit voor elkaar te krijgen.

Voor u liggen onze jaarstukken van 2023. Hiermee brengen wij verslag uit van onze werkzaamheden in het afgelopen jaar inclusief de financiële consequenties daarvan. De activiteiten die wij in 2023 hebben uitgevoerd, staan beschreven in het jaarverslag 2022-2023. Dit verslag geeft inzicht in de activiteiten over het schooljaar 2022/2023 en dekt hiermee niet alle inzet die in 2023 heeft plaatsgevonden. U vindt dit jaarverslag als losse bijlage.

In 2023 hebben we te maken gehad met een (sterke) stijging van alle soorten verzuim; van absoluut verzuim tot voortijdig schoolverlaters. Onze leerplichtambtenaren en doorstroomcoaches hebben het drukker gehad dan ooit. Naast de gestegen aantallen, blijft ook de problematiek bij de jongeren onverminderd groot. De toename van psychische problemen bij jongeren is een landelijke trend en wordt onderschreven door diverse onderzoeken. Leerachterstanden zijn nog lang niet overal ingehaald en ook de kansenongelijkheid blijft aanwezig. De begeleiding van onze jongeren is intensief en vraagt veel tijd.

Ook RBL zelf heeft te maken met verzuim waardoor de noodzaak tot inhuren ook dit jaar leidt tot significante kosten.

Het Gemeenschappelijk Orgaan van de Gemeenschappelijke Regeling Programma Schoolverzuim en Voortijdig Schoolverlaten,

B E S L U I T :

De jaarrekening over 2023 voor het Programma Schoolverzuim en Voortijdig Schoolverlaten vast te stellen.

Aldus schriftelijk te besluiten, ten tijde of na de bestuursvergadering van 3 juli 2024.

Met vriendelijke groet,

Dhr. A.M.A. van Drunen
Voorzitter

2. Programmaverantwoording

Het openbaar lichaam heeft tot doel het behartigen van de belangen van de deelnemende gemeenten op het gebied van de uitvoering van de Leerplichtwet 1969 en de Regionale Meld- en coördinatiefunctie en kent slechts één programma:

2.1 Programma 1: Uitvoering leerplichtwet

(Bedragen x € 1)

LASTEN	Rekening 2023	Begroting 2023	Rekening 2022
Personeel	€ 2.043.536	€ 2.003.070	€ 2.201.865
Kosten overig	€ 818.505	€ 681.401	€ 338.423
Totaal lasten	**€ 2.862.041**	**€ 2.684.471**	**€ 2.540.288**

BATEN	Rekening 2023	Begroting 2023	Rekening 2022
Jaarlijkse bijdragen gemeenten	€ 2.253.086	€ 2.349.086	€ 1.687.312
Overige inkomsten (diverse)	€ 548.262	€ 335.385	€ 618.800
Totaal baten	**€ 2.801.348**	**€ 2.684.471**	**€ 2.306.112**

Aanvullende bijdrage gemeente	**€ -60.693**	**€ 0**	**€ -234.177**
RESULTAAT NA BESTEMMING	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**

Mutaties reserves	-	-	-

In dit programma zijn alle activiteiten van de Gemeenschappelijke Regeling ondergebracht. De lasten hebben betrekking op:

- De inzet van personeel van gemeente Breda;
- Scholing en opleiding;
- Het onderhoud van het regionaal leerlingenadministratiesysteem;
- De huisvestingskosten;
- De communicatiemiddelen en;
- Regionale bijeenkomsten en overige.

De baten bestaan uit de bijdragen van de aangesloten gemeenten, VSV programmamiddelen en compensatie vanuit het UWV voor ziekte. De begroting en jaarstukken zijn exclusief BTW opgesteld. Als gevolg van de toekenning door de Belastingdienst van de transparantieregeling is de werkelijke betaalde BTW voor de deelnemende gemeenten volledig compensabel.

2.2 Toelichting op de taakuitvoering

De schooltijd van de meeste kinderen en jongeren verloopt zonder grote problemen. Maar soms is extra ondersteuning nodig. Om de bijdrage van gemeenten hieraan zo goed mogelijk te organiseren werken zestien West-Brabantse gemeenten vanaf 2012 samen binnen het Regionaal Bureau Leren West-Brabant (RBL West-Brabant).

Samenwerking is noodzakelijk en een gezamenlijke verantwoordelijkheid. Goede samenwerking tussen onderwijs, hulpverlening, partners arbeidstoeleiding, gemeenten en diverse andere partners is van groot belang. Samenwerking enerzijds tussen de leerplichtambtenaren in de gehele regio en anderzijds tussen de diverse partners in de regio is een goede basis voor verdere intensievere samenwerking om te werken aan onze kernwaarden, visie en missie. Onze mensen werken voor de gehele regio West-Brabant en zijn daar ook te vinden; in de verschillende gemeenten en op de verschillende scholen. We zoeken het contact en zijn in gesprek met de jeugd waar het om én over gaat! Het RBL is een stevige gesprekspartner in de regio en een groot belangenbehartiger van het tegengaan van schoolverzuim en voortijdig schoolverlaten onder West-Brabantse jongeren van 5 tot 23 jaar.

In 2023 zien we de stijging in het aantal verzuimmeldingen, die in 2022 is ingezet verder toenemen. Ruim 38% meer jongeren dan in 2021-2022 hebben met één of meer types verzuimmeldingen te maken gehad. Bij absoluut verzuim heeft de komst van Oekraïense vluchtelingen hier flink aan bijgedragen. In het begin was het namelijk lastig om voor al deze jongeren een passende plek te vinden. De stijging binnen relatief verzuim was het grootst binnen het voortgezet onderwijs en MBO. Enerzijds omdat de scholen, na een aantal corona-jaren, weer beter in staat waren aanwezigheid te monitoren. Anderzijds speelt juist bij deze doelgroep de psychische problemen, leerachterstanden en kansenongelijkheid een grote rol in uitval van jongeren. De complexe problematiek zorgt er ook voor dat het vinden van passende oplossingen van thuiszitters onverminderd lastig blijft en veel tijd en inzet vraagt. Bij de doelgroep Voortijdig Schoolverlaters is in 2023 eveneens een stijging in aantallen te zien. De komst van Oekraïense vluchtelingen speelde ook hier een rol. Net als de nog steeds aantrekkelijke arbeidsmarkt die voor veel jongeren een aanlokkelijk alternatief voor school biedt.

In de regio werken de leerplichtambtenaren, trajectbegeleiders en administratief medewerkers van het RBL samen aan onze gezamenlijke missie: ‘Iedere West-Brabantse jongere zonder startkwalificatie zit op een passende school, is op weg naar een startkwalificatie, of wordt begeleid naar de voor hem of haar hoogst haalbare startpositie in de maatschappij’.

De diverse inhoudelijke activiteiten die door het RBL zijn uitgevoerd om invulling te geven aan de missie staan beschreven in het Jaarverslag 2022-2023 over schooljaar 2022-2023.

2.3 Resultaatbestemming

Het resultaat over 2023 bedraagt € 60.693 negatief en is hoofdzakelijk ontstaan door hogere inhuur- en overige kosten. Deze extra kosten worden conform de afgesproken verdeelsleutel aan de aangesloten regiogemeenten doorbelast.

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 weerstandscapaciteit opgebouwd en kan bij de manifestatie van risico's of niet begrote kosten niks zelfstandig opvangen.

Ook in 2023 hebben zich personele risico's gemanifesteerd. Het ziekteverzuim is onveranderd hoog en blijft hoger dan het landelijk gemiddelde van 5,3% (CBS). Oorzaken voor het verhoogde ziekte verzuim zijn hoge werkdruk en persoonlijke omstandigheden. Om de minimale wettelijke taken uit te voeren is vervanging van dit verzuim noodzakelijk.

Een presentatie van financiële kengetallen, conform de wet- en regelgeving BBV, heeft voor RBL weinig toegevoegde waarde. Er is geen eigen vermogen (solvabiliteit van 0%) en er zijn geen langlopende schulden (leningen). De kortlopende schulden worden gefinancierd met de gemeentelijke bijdragen en de regionale VSV gelden.

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 middels jaarlijkse bijdragen van de deelnemende gemeenten op basis van aantallen leerlingen. Aanvullende activiteiten worden op basis van project-/programma financiering bekostigd vanuit bijvoorbeeld de regionale VSV-middelen.

3.5 Bedrijfsvoering
De gemeenschappelijke regeling Programma Schoolverzuim en Voortijdig Schoolverlaten heeft geen eigen personeel in dienst. De uitvoering van de taken geschiedt middels "inhuur" van personeel van de gemeente Breda.
In een afgesloten dienstverleningsovereenkomst met de gemeente Breda zijn afspraken gemaakt omtrent onder meer huisvesting, facilitaire zaken, basiswerkplek, financiële administratie, financieel advies, planning- en control cyclus, personele zorg en documentbeheer.

3.6 Verbonden partijen
Voor de 16 deelnemende gemeenten is de Gemeenschappelijke Regeling Programma Schoolverzuim en Voortijdig Schoolverlaten een verbonden partij. De Gemeenschappelijke Regeling zelf kent geen verbonden partijen.

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 Gemeenschappelijke Regeling geen mensen in dienst heeft.

4. Samenvatting van de financiële effecten bij de jaarstukken 2023

Het operationele resultaat bedraagt € 60.693 negatief. Dit betreft een saldo van €2.862.041 aan lasten en € 2.801.348 aan baten. Het negatieve resultaat is voornamelijk ontstaan doordat inhuur en overige kosten hoger zijn uitgevallen voor het RBL. In hoofdstuk 7 is de verdeling van het resultaat per deelnemende gemeente weergegeven.

5. Balans per 31 december 2023

ACTIVA (*Bedragen x € 1)*	**31 december 2023**		**31 december 2022**	
A. Vaste activa				
1. Materiële vaste activa	-	-	-	-
2. Financiële vaste activa	-	-	-	-
Totaal vaste activa	**-**	**-**	**-**	**-**
B. Vlottende activa				
3. Vorderingen		**€ 2.140.107**	-	**€ 884.865**
3.1 Vorderingen op openbare lichamen	€ 2.079.414	-	€ 650.689	
3.2 Overige vorderingen		-	-	-
Vorderingen op regio n.a.v. verlies	€ 60.693	-	€ 234.177	-
4. Liquide middelen	-	-	-	-
4.1 Bank- en girosaldi	-	-	-	-
5. Overlopende activa	-	-	-	-
5.1 Overige nog te ontvangen bedragen	-	-	-	-
Totaal vlottende activa		**€ 2.140.107**		**€ 884.865**
TOTAAL		**€ 2.140.107**		**€ 884. 865**

PASSIVA (*Bedragen x € 1)*	**31 december 2023**		**31 december 2022**	
C. Vaste passiva				
1. Eigen vermogen (resultaat vóór resultaatbestemming)	-	-	-	-
1.1 Algemene reserve		-		-
1.2 Bestemmingsreserves	-	-	-	-
1.3 Resultaat voor bestemming	-	-	-	-
2. Voorzieningen	-	-	-	-
2.1 Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	-	-	-	-
Totaal vaste passiva		**-**		**-**
D. Vlottende passiva				
3. Kortlopende schulden		**€ 2.140.107**	-	**€ 763.031**
3.1 Bank- en girosaldi	€ 1.222.671	**-**	€ 170.577	**-**
3.2 Crediteuren	€ 857.906	**-**	€ 592.454	**-**
4. Overige schulden	-	**€ 59.468**	-	**€ 121.834**
4.1 Vooruit ontvangen bedragen	€ 59.468	-	€ 121.834	-
Totaal vlottende passiva	**-**	**€ 2.140.107**	**-**	**€ 884.865**
TOTAAL		**€ 2.140.107**		**€ 884.865**

5.1 Toelichting Balans

Waarderings- en resultaatbepalingsgrondslagen

Deze jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de met Titel 9 Boek 2 BW (RJK-C1). De vlottende activa en vlottende passiva zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde. Het boekjaar is gelijk aan het kalenderjaar en baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben. Het stelsel van baten en lasten is toegepast, met inachtneming van het voorzichtigheidsbeginsel.

De begroting en jaarstukken zijn exclusief BTW opgesteld. Door de Belastingdienst is aan de Gemeenschappelijke Regeling de transparantieregeling toegekend in het kader van de omzetbelasting. Dit houdt in dat de door de Gemeenschappelijke Regeling betaalde omzetbelasting doorgeschoven kan worden naar de deelnemende gemeenten. Zij kunnen deze doorgeschoven BTW terugvorderen bij het BTW-compensatiefonds. De compensabele BTW is naar rato van de ontvangen bijdragen van de bijdragen van de deelnemende gemeenten doorbelast naar de deelnemende gemeenten om te kunnen declareren bij het BTW-compensatiefonds.

ACTIVA (*Bedragen x € 1)*		**31-12-2023**	**31-12-2022**
B.	**Vlottende activa**	**€ 2.140.107**	**€ 884.865**
3.	Vorderingen		
3.1	De vorderingen op korte termijn zijn als volgt opgebouwd:		€ 884.865
	Toelichting:		
	Debiteuren; dit betreft de gemeentelijke deelnemersbijdragen die na balansdatum is ontvangen	€ 1.142.470	€ 129.613
	Te vorderen compensabele BTW fiscaal jaar	€ 936.944	€ 521.076
3.2	Overige vorderingen:		
	Vordering op regio gemeente n.a.v. operationeel verlies ‘23 - inhuur € 100.744 - Overige uitgaven(opleiding etc) €17.513; + VSV surplus €24.758 + Personeelskosten € 20.062 + huisvesting en facilitaire kosten €11.200; + JVS €1.255 + Overige opbrengsten € 291	€ 60.693	
	Vordering op regio n.a.v. operationeel verlies ‘22		€ 234.177
4.	Liquide middelen:		
Totaal		**€ 2.140.107**	**€ 884.865**

PASSIVA (*Bedragen x € 1)*		**31-12-2023**	**31-12-2022**
C.	**Vaste passiva**	**€ 0**	**€ 0**
1.	Eigen vermogen (resultaat vóór resultaatbestemming)	€ 0	€ 0
1.3	Saldo rekening van baten en lasten	-	-
D. Vlottende Passiva		**€ 2.140.107**	**€ 691.322**
3.	Kortlopende schulden		
	Bank- en girosaldi: Dit betreft een tijdelijk negatief saldo omdat RBL (doorschuif) btw heeft voorgefinancierd.	€ 1.222.671	€ 170.577
	Crediteuren: Dit betreft hoofdzakelijk een nog te betalen nota van Breda aangaande ingeleend personeel	€ 857.906	€ 592.454
	Vooruit ontvangen bedragen: 2023:	€ 59.468	

	Voor ISK is in ’23 een bedrag gefactureerd aan de gemeente Moerdijk, Oosterhout, Drimmelen en Breda voor de periode van ‘23/’24. Het restant bedrag van €59.468 is bestemd ter dekking voor de kosten in ’24. 2022: Voor de jaarrekening 2022 was de stand €121.834, dit was een vooruit ontvangen bedrag m.b.t. intensivering RMC voor het schooljaar ‘22/’23.		€ 121.834
	Af te dragen BTW	€ 61	
Totaal		**€ 2.140.107**	**€ 884.685**

Niet in de balans opgenomen verplichtingen en activa:
Afspraken en producten betreffende dienstverlening tussen RBL en gemeente Breda worden jaarlijks stilzwijgend verlengd.

6. Programmarekening 2023| Uitvoering Leerplichtwet

Lasten en Baten 2023			
(Bedragen x € 1)	**Rekening 2023**	**begroting 2023**	**Rekening 2022**
Taakveld 0.4 Overhead			
3.5.1 Ingeleend en ingehuurd personeel			
Personeelskosten	€ 490.737	€ 521.433	€ 464.821
3.8 Overige goederen en diensten			
Huisvesting en facilitair	€ 172.962	€ 184.162	€ 179.670
Overige kosten	€ 59.547	€ 42.034	€ 60.153
Taakveld 4.3 Onderwijsbeleid en leerlingenzaken			
3.5.1 Ingeleend personeel			
Personeelskosten	€ 1.147.215	€ 1.136.581	€ 1.050.577
Inhuur	€ 369.051	€ 249.056	€ 390.606
ISK	€ 36.533	€ 96.000	
3.5.2 VSV			
Personeels en projectkosten VSV	€ 467.431	€ 335.385	€ 321.066
3.8 Overige goederen en diensten			
Jeugdvolgsysteem	€ 118.565	€ 119.820	€ 73.397
Totaal lasten	**€ 2.862.041**	**€ 2.684.472**	**€ 2.540.289**
Baten			
4.3.2 Inkomensoverdrachten - gemeente			
Jaarlijkse bijdragen gemeenten	€ 2.163.571	€ 2.163.571	€ 1.687.312
Aanvullende bijdrage gemeente Breda			
ISK	€ 36.533	€ 96.001	
Diverse opbrengsten	€ 291		
VSV projecten beleidsuitvoering RBL	€ 492.188	€ 335.385	€ 370.012
Intensivering RMC	€ 89.515	€ 89.515	€ 207.846
Ontvangst UWV Ziekteverzuim	€ 19.251		€ 40.942
Totaal baten	**€ 2.801.348**	**€ 2.684.472**	**€ 2.306.112**
Resultaat voor bestemming	**€ -60.693**	**€ -**	**€ -234.177**
Resultaatbestemming	**€ -**	**€ -**	**€ -**
Resultaat voor bestemming	€ -60.693	€ -	€ -234.177
Aanvullende bijdrage gemeente	€ -60.693	€ -	€ -
Saldo na begrote storting en onttrekking	**€ -**	**€ -**	**€ -**
Te bestemmen resultaat	**€ -**	**€ -**	**€ -**

6.1 Toelichting Programmarekening 2023

Personeelskosten (resultaat €20.062 positief)
RBL West-Brabant heeft zelf geen medewerkers in dienst. De personele lasten bestonden uit de inleenkosten vanuit gemeente Breda. De totaal begrote kosten zijn €1.658.014 en de werkelijke kosten die hier tegenover staan zijn €1.637.952. Dit geeft een verschil van € 20.062 positief.

Inhuur (resultaat €-100.744 negatief)
Het onderdeel inhuur bestaat uit inhuur ziekteverzuim, intensivering RMC en overige inhuur. Als we UWV-ontvangst ter compensatie van inhuurziekteverzuim salderen zijn de werkelijke kosten € 182.145. De begrote kosten voor inhuur ziekteverzuim zijn € 159.541. Het resultaat op begroot versus werkelijk is €22.605 negatief, dit is lager dan de €25.000 negatief die gecommuniceerd was in de laatste kwartaalrapportage.
Voor de inhuur 'intensivering van de RMC functie' heeft het RBL heeft sinds december 2021 tijdelijk 2.0 fte extra ondersteuning. Voor de RMC kosten '23 is een post vooruit ontvangen bedragen van €121.834 uit de jaarrekening '22 ontvangen. Na correctie van dit bedrag zijn de werkelijke kosten €166.355,71 ten opzichte van € 89.515 wat begroot was. Het negatieve resultaat van €76.841 is ontstaan door onvoldoende sturing op inzet van mensen en middelen vanuit het management. De kosten overige inhuur bestaan uit kosten voor de inhuur van een notulist en voorzitter (€1.299).

VSV-projecten (resultaat € 24.757 positief)
Dit zijn projecten waar het RBL de uitvoerende partij is in het kader van het VSV programma Iedereen op z'n plek in West-Brabant. De feitelijke VSV personeelskosten zijn € 393.912, bedrijfsvoeringkosten zijn € 62.492 en de projectkosten van VSV On My Way zijn € 11.026. In het boekjaar 2023 heeft bij de VSV projecten per FTE een doorbelasting plaats gevonden van € 5.490 voor huisvesting en facilitaire kosten en € 6.046,59 doorbelasting overhead medewerkers. Naar aanleiding van de subsidie beschikking is een te verantwoorden VSV subsidie van € 557.523 in '23 ontvangen. Hiervan is een bedrag van € 65.337 terugbetaald omdat hier geen kosten tegenover stonden. Tevens is vanuit de centrumgemeente Breda een extra bijdrage VSV gelden ontvangen van € 218.000. Het restant VSV gelden wordt ingezet ter dekking van het tekort op inhuur ten behoeve van intensivering RMC.

VSV Projecten 2023		
	Werkelijke Kosten	Werkelijke ontvangst
Coördinatie Vangnet	€ 84.141	€ 74.453
On My Way	€ 29.543	€ 29.546
Verantwoorde NEET & Extra Neet	€ 285.375	€ 319.819
Vangnet Pro VSO	€ 68.370	€ 68.370
Totaal	**€ 467.431**	**€ 492.188**

Jeugdvolgsysteem (resultaat €1.255 positief)
JVS is het jeugdvolgsysteem voor de regionale leerlingenadministratie van de 16 west Brabantse gemeenten. Het systeem is ingekocht bij Metaobjects Benelux B.V. De lasten zijn tweeledig. Enerzijds moeten jaarlijks onderhouds -en licentiekosten betaald worden. En anderzijds is ondersteuning nodig. De mate waarin gebruikt gemaakt wordt van de ondersteuning bepaalt de hoogte van dit bedrag. In 2023 hebben we minder een beroep gedaan op de ondersteuning vanuit Metaobjects waardoor de factuur van JVS lager uitvalt dan verwacht. Het betreft een incidenteel resultaat van € 1.255 positief dat ontstaan is door lagere factuurkosten voor de applicatie dan begroot.

Huisvesting & facilitaire zaken (resultaat €11.200 positief)
RBL West-Brabant is gehuisvest in Breda in een pand dat eigendom is van Gemeente Breda. De benodigde ruimte is berekend aan de hand van het aantal medewerkers en werkpleknormen. Ook facilitaire zaken zoals schoonmaak, postbezorging, ICT, werkplekbeheer, kopieer- en printfaciliteiten en advisering op het gebied van financiën en HRM worden afgenomen bij Gemeente Breda op basis van een dienstverleningsovereenkomst. Door zuivere doorbelasting van interne kosten naar VSV projecten realiseren we een positief resultaat van €11.200.

Overige kosten (resultaat €17.513 negatief)
In 2023 zijn er extra opleidingskosten gemaakt om medewerkers op te leiden voor de uitvoering van hun wettelijke taak. De doorontwikkeling GR zorgt voor meer kosten op gebied van dagvoorzitters, huur ruimte en communicatiekosten.

Bijdrage ISK (Internationale Schakel Klas)
Het RBL heeft een tijdelijke opdracht aangenomen voor een project voor de ISK-leerlingen. Dit project is in juni 2023 gestart voor de duur van het schooljaar 2023/2024. Voor dit project is in '23 €96.000 gefactureerd aan de gemeente Breda, Drimmelen, Moerdijk en Oosterhout. In 2023 zijn de personeelskosten vanaf 1 juni '23 tot 31 december '23 € 36.532 geweest. Het restant van € 59.468 wordt meegenomen naar '24 voor de voortzetting van het project.

Gemeentelijke bijdragen en regio-ontvangsten

Bedragen x € 1 **De splitsing per gemeente luidt:**	**Begrote bijdrage niveau 1**	**Begrote bijdrage niveau 2**	**Begrote bijdrage niveau 2a**	**ISK**	**Totaal werkelijke opbrengsten**
Altena	€ 51.942	€ -	€ -	€ -	€ 51.942
Alphen/Chaam	€ 8.209	€ 40.001	€ 4.112	€ -	€ 52.322
Baarle-Nassau	€ 4.885	€ 23.805	€ 2.447	€ -	€ 31.137
Bergen op Zoom	€ 53.805	€ -	€ -	€ -	€ 53.805
Breda	€ 161.623	€ 787.557	€ 80.963	€ 66.028	€ 1.096.172
Drimmelen	€ 21.391	€ 104.235	€ 10.716	€ 2.930	€ 139.272
Etten-Leur	€ 37.407	€ -	€ 56.685	€ -	€ 94.093
Geertruidenberg	€ 18.005	€ 87.733	€ 9.019	€ -	€ 114.757
Halderberge	€ 23.823	€ -	€ -	€ -	€ 23.823
Moerdijk	€ 30.015	€ 146.256	€ 15.036	€ 2.930	€ 194.236
Oosterhout	€ 44.696	€ 217.793	€ 22.390	€ 24.113	€ 308.991
Roosendaal	€ 62.106	€ -	€ -	€ -	€ 62.106
Rucphen	€ 16.037	€ -	€ 28.628	€ -	€ 44.665
Steenbergen	€ 18.113	€ -	€ -	€ -	€ 18.113
Woensdrecht	€ 16.577	€ -	€ -	€ -	€ 16.577
Zundert	€ 16.251	€ -	€ 30.825	€ -	€ 47.076
afrondingsverschil		€ -	€ -	€ -	€ 2
Subtotaal					
Ontvangen bijdrage VSV projecten					€ 492.188
Overheveling vooruitontvangen bedragen					€ -59.468
Ontvangen UWV compensatie ziekengeld					€ 19.251
Overige ontvangst					€ 291
Aanvullende bijdrage gemeente Breda					€ 0
Totaal	**€ 584.885**	**€ 1.407.380**	**€ 260.821**	**€ 96.000**	**€ 2.801.349**

Gemeentelijke bijdrage en regio ontvangsten
De hoogte van de bijdrage per gemeente is gebaseerd op de landelijke normen van Ingrado (brancheverenigingvoor leerplichtambtenaren en RMC-trajectbegeleiders/ doorstroomcoaches). Deze normen gaan uit van een minimale personele capaciteit per aantal jongeren in verschillende leeftijdsgroepen.

De werkelijke opbrengsten bedragen € 2.907.327. De extra baten zijn afkomstig van een bijdrage vanuit het regionale programma VSV voor de uitvoering van VSV projecten. Deze middelen zijn overgedragen aan het RBL vanuit Breda, die deze middelen beheert. Tevens zijn er vanuit het UWV-middelen ter compensatie van ziekteverzuim ontvangen en een overige ontvangst die ontstaat door een creditfactuur

De gemeentelijke bijdragen voor 2023 zijn conform de begroting gedeclareerd.

7. Verdeling van het negatieve resultaat in de jaarrekening RBL 2023

Het negatieve resultaat van € 60.693 wordt op onderstaande manier verdeeld:

- Het tekort op overige uitgaven (€ 17.513), overschot op huisvesting en facilitair (€ 11.200) en overige opbrengsten (€291) komt uit op een bedrag van €6.023 negatief en wordt doorbelast op basis van de verdeling van de formatieplekken per niveau over de begrote aantal FTE's(19,31).

1	2	2a	totaal
4,69	13,44	1,18	19,31
24%	70%	6%	100%
€ 1.463,12	€ 4.192,33	€ 367,69	€ 6.023,14

- Het overschot op JVS van €1.255 wordt verdeeld over de niveau 1 gemeente.
- Het saldo op de personeel, VSV en inhuur kosten geeft een tekort €55.925 en wordt verdeeld over niveau 2.

7.1 Verdeling deel van het resultaat dat betrekking heeft op niveau 1

Verrekening negatieve resultaat jaarrekeningen 2023 RBL per gemeente			
Niveau 1	**Verdeelsleutel Aantal 5 t/m 22 jaar**	**Percentage**	**Aandeel in het tekort RBL**
Altena	12.373	8,88%	€ 18
Alphen Chaam	1.951	1,40%	€ 3
Baarle-Nassau	1.140	0,84%	€ 2
Bergen op Zoom	12.927	9,20%	€ 19
Breda	39.008	27,63%	€ 58
Drimmelen	5.155	3,66%	€ 8
Etten-Leur	8.991	6,40%	€ 13
Geertruidenberg	4.312	3,08%	€ 6
Halderberge	5.666	4,07%	€ 8
Moerdijk	7.305	5,13%	€ 11
Oosterhout	10.772	7,64%	€ 16
Roosendaal	14.991	10,62%	€ 22
Rucphen	3.820	2,74%	€ 6
Steenbergen	4.403	3,10%	€ 6
Woensdrecht	4.013	2,83%	€ 6
Zundert	3.912	2,78%	€ 6
Totaal	**140.739**	**100,00%**	**€ 208,12**

7.2 Verdeling deel van het resultaat dat betrekking heeft op niveau 2

Niveau 2	**Verdeelsleutel Aantal 5 t/m 22 jaar**	**Percentage**	**Aandeel in het tekort RBL**
Altena	0	0,00%	€ -
Alphen-Chaam	1.951	2,84%	€ 1.709
Baarle-Nassau	1.140	1,69%	€ 1.017
Bergen op Zoom	0	0,00%	€ -
Breda	39.008	55,96%	€ 33.641
Drimmelen	5.155	7,41%	€ 4.452
Etten-Leur	0	0,00%	€ -
Geertruidenberg	4.312	6,23%	€ 3.748
Halderberge	0	0,00%	€ -
Moerdijk	7.305	10,39%	€ 6.247
Oosterhout	10.772	15,48%	€ 9.303
Roosendaal	0	0,00%	€ -
Rucphen	0	0,00%	€ -
Steenbergen	0	0,00%	€ -
Woensdrecht	0	0,00%	€ -
Zundert	0	0,00%	€ -
Totaal	**69.643**	**100,00%**	**€ 60.116,87**

7.3 Verdeling deel van het resultaat dat betrekking heeft op niveau 2a

Niveau 2A	Verdeelsleutel divers	Percentage	Aandeel in het tekort RBL
Altena	0	0,00%	€ -
Alphen-Chaam	1.961	2,63%	€ 10
Baarle-Nassau	1.167	1,57%	€ 6
Bergen op Zoom	0	0,00%	€ -
Breda	38.609	51,83%	€ 191
Drimmelen	5.110	6,86%	€ 25
Etten-Leur	2.683	3,60%	€ 13
Geertruidenberg	4.301	5,77%	€ 21
Halderberge	0	0,00%	€ -
Moerdijk	7.170	9,63%	€ 35
Oosterhout	10.677	14,33%	€ 53
Roosendaal	0	0,00%	€ -
Rucphen	1.355	1,82%	€ 7
Steenbergen	0	0,00%	€ -
Woensdrecht	0	0,00%	€ -
Zundert	1.459	1,96%	€ 7
Totaal		**100,00%**	**€ 368**

7.4 Verdeling deel van het resultaat dat betrekking heeft op niveau 1, 2 & 2a

Overall Niveau 1, 2 & 2a	Verdeelsleutel divers	Percentage	Aandeel in het tekort RBL
Altena	0	0,00%	€ 18
Alphen-Chaam	1.961	2,63%	€ 1.721
Baarle-Nassau	1.167	1,57%	€ 1.024
Bergen op Zoom	0	0,00%	€ 19
Breda	38.609	51,83%	€ 33.889
Drimmelen	5.110	6,86%	€ 4.485
Etten-Leur	2.683	3,60%	€ 27
Geertruidenberg	4.301	5,77%	€ 3.775
Halderberge	0	0,00%	€ 8
Moerdijk	7.170	9,63%	€ 6.293
Oosterhout	10.677	14,33%	€ 9.372
Roosendaal	0	0,00%	€ 22
Rucphen	1.355	1,82%	€ 12
Steenbergen	0	0,00%	€ 6
Woensdrecht	0	0,00%	€ 6
Zundert	1.459	1,96%	€ 13
Totaal		**100,00%**	**€ 60.693**