	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 2024 en de Jaarstukken 2022 zijn (vrijdag 14 april) vóór de gestelde termijn van 15 april aan de deelnemers toegestuurd.
2	**Is voldaan aan de BBV-voorschriften?** <u>Ontwerpbegroting 2024</u> De ontwerpbegroting 2024 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 (3.2) 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 (3.9), die voor het RBL volledig bestaan uit VSV-projecten. Deze zijn ook geraamd in 2024 (per saldo 0,-). <u>Jaarstukken 2022</u> De jaarstukken voldoen aan het BBV. In hoofdstuk 3 wordt de paragraaf incidentele baten en lasten niet benoemd.
3	**Inhoudelijke aandachtspunten, beleidsontwikkelingen e.d.** <u>Ontwerpbegroting 2024</u> Inhoudelijk en beleidsmatig willen we geen zienswijze indienen t.a.v. de Ontwerpbegroting 2024. Er zijn geen beleidsmatige richtlijnen vastgesteld voor het RBL. Er is dan ook geen afwijking. <u>Jaarstukken 2022</u> Er zijn geen inhoudelijke aandachtspunten. De verklaring van het negatieve resultaat 2022 ad. € - 234.177 wordt toegelicht in paragraaf 6.1.Tevens wordt dit verrekend over de 16 deelnemende gemeenten.
4	**Financiële aandachtspunten** <u>Jaarstukken 2022</u> Gemeente Breda (conform SISa en BBV regelgeving). Hoofdstuk 7 geeft de verdeling van het negatieve resultaat ad. € 234.177 per individuele gemeente weer. Voor Moerdijk is het bedrag € - 19.670 negatief. <u>Concept 1e begrotingswijziging 2023 en ontwerpbegroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027</u>

Het gaat om een toename van kosten door onder andere incidentele opdrachten waarvan de effecten zichtbaar zijn in de verdelingssleutel op pagina 4 van Brief concept 1e begrotingswijziging 2023. Tevens is de CAO wijziging nog niet meegenomen voor 2023 en 2024. Hier zal dus nog een 2e begrotingswijziging 2023 en 1e begrotingswijziging 2024 uit voortvloeien en een stijging van de kosten met zich meebrengen.

5 Financieel overzicht

Bedragen in onderstaande tabellen x € 1.000

- **Jaarrekening 2022: Resultaat en bestemming**

Gemeentelijke bijdrage RBL	**Begroting 2022**	**Resultaat 2022**	**Resultaat bestemming toevoeging aan eigen reserve GR**	**Resultaat bestemming doorbelast aan gemeenten**
Totaal RBL	1687	-234	0	234
Bijdrage Moerdijk	145			20

- **Meerjarenontwikkeling**

Gemeentelijke bijdrage RBL	**Begroting 2023**	**Ontwerp begroting 2024**	**Meerjaren raming 2025**	**Meerjaren raming 2026**	**Meerjaren raming 2027**
Totaal RBL	1.726	1.875	1.942	2.007	2.075
Bijdrage Moerdijk	146	155	155	155	155
Opgenomen in Begroting Moerdijk	146	149	152	155	155
Verschil (- is nadelig)	-	-6	-3	-	-

In de begroting van het RBL is in de meerjarenraming voor de jaren 2025, 2026 en 2027 rekening gehouden met een jaarlijkse indexatie voor onder andere de loonkosten. De bijdrage van Moerdijk aan het RBL wordt vanaf 2025 constant gehouden op het (loon- en prijs)niveau van 2024. Dit is in lijn met de systematiek die ook wordt gehanteerd aan de inkomstenkant, met name de algemene uitkering gemeentefonds.

6 Overige aandachtspunten

De meerkosten 2022 en 2023 zijn onvoldoende besproken met de financiële en ambtelijke werkgroepen. De P&C cyclus is nu niet transparant genoeg. De wens is om met ingang afspraken te maken om ‘verrassingskosten’ in de toekomst te voorkomen. Zoals een transparante doorberekening, het doorgeven van een tijdige begrotingswijziging en beleid rondom ziekteverzuim (wanneer vinden we het nodig dat er inhuur ingezet wordt). Dit zal zeker ook een aandachtspunt zijn in de doorontwikkeling van de gemeenschappelijke regeling RBL.

	Tot slot zal gevraagd worden aan de GR om de financiële consequenties van de CAO wijziging met ingang van 1 januari 2023 vóór 1 augustus 2023 inzichtelijk te maken voor 2023 en 2024 voor Moerdijk.
7	**De zienswijze** *Gelet op bovenstaande aandachtspunten, wordt het volgende voorgesteld:* **1.** Kennis te nemen van de jaarrekening 2022 / jaarstukken. **2.** Geen zienswijze in te dienen over de ontwerpbegroting 2024