

**GEMEENSCHAPPELIJKE REGELING  
DE ZEEUWSE MUZIEKSCHOOL**

*(h.o.d.n. Muziekschool Zeeland)*

**GEWIJZIGDE BEGROTING  
2023**

De gewijzigde begroting wordt ter vaststelling voorgelegd  
In de Algemeen bestuursvergadering van 29 juni 2023

# 1. Toelichting

## **Resultaatbestemming tekort 2022**

De oorzaken die aan het, overwegend structureel, tekort ten grondslag liggen worden hierna verder toegelicht.

In 2020 hadden we het plan om meer zichtbaarheid voor de muziekschool te creëren en daarmee productie te laten toenemen. Daar zijn we voortvarend mee gestart, maar door Corona kwam alles stil te liggen.

We waren niet meer welkom op de scholen en in de verzorgingstehuizen en de cursussen werden online gegeven. Ondanks de snelle omschakeling naar online resulteerde het in een terugval van 10% in cursisten. Zolang de pandemie duurde, waren mensen terughoudend in het her-aanmelden. We hebben er hard aan gewerkt om dit verlies terug te dringen door extra te investeren op PR en dat is gelukt. Die 10% terugval hebben we recht kunnen trekken.

Neemt niet weg dat we minder derden inkomsten hebben gegenereerd dan begroot. Ook, omdat veel projecten binnen het onderwijs en sociaal domein zijn doorgeschoven van 2021 naar 2022. Scholen en zorginstellingen boekten daarom geen nieuwe projecten in 2022, wat een lager dan begroot resultaat veroorzaakte.

Verder was ook bij de MZ het ziekteverzuim in de nasleep van corona ronduit hoog te noemen. Hierbij ging het overwegend om langdurig ziekteverzuim wat heeft geleid tot een overschrijding op depost vervangingskosten.

September 2022 hebben we in overleg en in overeenstemming met de ondernemingsraad de normjaartaakverhouding van de docenten aangepast. Deze verhouding is op basis van de cao 65/35, wat staat voor 65% lesgebonden tijd en 35% niet lesgebonden tijd van een aanstelling. Deze verhouding is aangepast naar overall 84/16, aanvullend kunnen daar op individueel niveau met de teamleider nog uren voor o.a. voorbereidende taken, ontwikkelingswerkzaamheden of reisduur van dienstreizen worden afgesproken. In zijn totaliteit zijn er hierdoor meer pure productie uren beschikbaar gekomen. Dit leidt tegelijkertijd voor een periode tot een (lichte) toename van openstaande uren, maar resulteert ook in een afname van het uit te keren overuren.

Als GR volgen we de cao SGO, een vrijwel een op een te vergelijken cao met die van de gemeenten. Kijkend naar de periode sinds 2019 lopen de aanpassingen van de VZG-richtlijn en de verplichtingen vanuit de cao niet in de pas. Sinds 2019 is dat een verschil van een kleine 3% aan structurele loonkosten. Ook met de aangepaste VZG-richtlijn van 7,2% ontstaat er voor onze organisatie vermoedelijk een verschil van 1%. Onze berekeningen komen namelijk uit op een stijging van gemiddeld 8,2% ten aanzien van het principe akkoord cao SGO.

Volgens artikel 3.1 VZG-richtlijn in het rapport 'Afspraken over samenwerken met gemeenschappelijke regelingen in Zeeland' (juli 2022) is GR de Zeeuwse Muziekschool een van de drie GR-en (de anderen zijn Rud en GGD) die hiervan af mag wijken. Tot nu toe hebben we geen aanspraak gemaakt op deze mogelijkheid, maar het is wel een concrete oorzaak voor structurele kostenstijging in de personeelskostensfeer. Nog afgezien van de eenmalige uitkeringen, waarvan de laatste in december 2022 ter compensatie van de gestegen lasten. Deze kwam voor MZ neer op een niet begroot bedrag tussen de € 60-70k.

Onderschrijding inkomsten zijn veroorzaakt door:

- éénmalige uitkering december 2022 i.v.m. compensatie inflatie (cao bepaald)
- Gemiste projecten in het onderwijs en sociaal domein. Door de inhaalslag van in 2021 geplande projecten, werden er in 2022 onvoldoende nieuwe projecten afgenomen.
- Aflopende subsidie Meer muziek in de klas
- Aflopende subsidie proeftuin Muziekeducatie

Eenmalige investeringen:

- Instrumenten voor het Muziekdepot

- Aanpassing website, zichtbaarheid socials, MMF
- noodzakelijke aanpassingen aan panden

Samenvattend moeten we concluderen dat we niet meer over een reserve beschikken en vragen we de deelnemende gemeenten de resultaatbestemming aan te vullen door de gemeentelijke bijdrage naar rato tijdelijk te verhogen.

### Begroting gemeentelijke bijdrage

**2023**

	Vastgestelde begroting 2023	Gewijzigde begroting 2023	Financiering tekort 2022	Bijdrage incl. financiering tekort 2022
Borsele	€ 115.362	€ 120.416	€ 24.790	€ 145.206
Goes	€ 287.912	€ 300.527	€ 61.870	€ 362.397
Hulst	€ 230.730	€ 240.839	€ 49.582	€ 290.421
Kapelle	€ 112.056	€ 116.966	€ 24.080	€ 141.046
Middelburg	€ 450.472	€ 470.210	€ 96.803	€ 567.013
Noord Beveland	€ 65.572	€ 68.445	€ 14.091	€ 82.536
Reimerswaal	€ 81.603	€ 85.178	€ 17.536	€ 102.714
Schouwen-Duiveland	€ 248.242	€ 259.119	€ 53.345	€ 312.464
Tholen	€ 159.873	€ 166.878	€ 34.355	€ 201.233
Veere	€ 182.177	€ 190.160	€ 39.148	€ 229.308
<b>Totaal</b>	<b>€ 1.933.999</b>	<b>€ 2.018.738</b>	<b>€ 415.600</b>	<b>€ 2.434.338</b>

Hierna volgt de cijfermatige toelichting van de gewijzigde begroting. Daarin zijn ook op organisatieniveau bezuinigingen doorgevoerd.

## 2. Financiële begroting

Omschrijving	OVERZICHT VAN DE BATEN EN LASTEN								
	Begroting 2023			Gewijzigde Begroting 2023			Jaarrekening 2022		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
1. Academie	1.218.364	1.260.116	-41.752	1.452.025	1.368.133	83.892	1.251.673	1.247.403	4.270
2. Muziekfabriek	252.762	304.519	-51.757	182.679	122.000	60.679	262.178	286.165	-23.987
3. Sociaal domein	54.868	54.868	0	86.207	75.000	11.207	54.728	77.091	-22.363
4. KCE activiteiten	115.000	115.000	0	100.000	100.000	0	-	8.261	-8.261
Niet toerekenbare kosten	1.412.314	1.349.000	63.314	1.672.893	1.345.881	327.012	1.791.908	1.292.339	499.569
vaste kosten	392.415	362.221	30.194	327.000	374.729	-47.729	317.285	350.913	-33.628
<b>Subtotaal</b>	<b>3.445.723</b>	<b>3.445.724</b>	<b>0</b>	<b>3.820.805</b>	<b>3.385.744</b>	<b>435.063</b>	<b>3.677.772</b>	<b>3.262.172</b>	<b>415.600</b>
<i>Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien</i>									
Rente baten	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Subtotaal Alg. dekkingsmiddelen en onvoorzien</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Resultaat vóór bestemming</b>	<b>3.445.723</b>	<b>3.445.724</b>	<b>0</b>	<b>3.820.805</b>	<b>3.385.744</b>	<b>435.060</b>	<b>3.677.772</b>	<b>3.262.172</b>	<b>415.600</b>
<i>Mutaties in reserves</i>									
Algemeen									
Reserve activiteiten		0			435.060				
<b>Resultaat na bestemming</b>	<b>3.445.723</b>	<b>3.445.724</b>	<b>-1</b>	<b>3.820.805</b>	<b>3.820.804</b>	<b>0</b>	<b>3.677.772</b>	<b>3.262.172</b>	<b>415.600</b>

### 3. Toelichting op de gewijzigde begroting 2023

#### Algemeen

Verschil begroting 2023
----------------------------

#### **1. MANAGEMENT**

##### Salariskosten

Salarissen	€ 2.748
Sociale lasten	€ 4.956
Pensioen lasten	-€ 242
	€ 7.462
<u>Overige kosten</u>	
Reiskosten en dienstreizen	€ 0
Bijscholing	€ 0
Overige	€ 0
Totaal management	€ 7.462

#### **2. ADMINISTRATIE, SYSTEEMBEHEER EN CONCIËRGE**

##### Salariskosten

Salarissen	-€ 50.913
Sociale lasten	-€ 14.012
Pensioen lasten	€ 1.441
	-€ 63.484
af: doorberekend conciërge	-€ 63.484
<u>Overige kosten</u>	
Reiskosten en dienstreizen	€ 8.153
Personeel niet in loondienst	-€ 25.000
Bijscholing	€ 3.000
	-€ 13.847
Totaal administratie, systeembeheer en conciërge	-€ 77.331
af: subsidie Cultuur met kwaliteit C2	-€ 5.000
af: voorziening frictiekosten	-€ 50.000
af: subsidie SVWO t.b.v. loket cultuur	€ 0
af: subsidie SWVO t.b.v. loket cultuur	€ 4.875
	-€ 27.206

Verschil begroting 2023
----------------------------

### **3. OVERIGE PERSONEELSKOSTEN**

#### Rechtspositionele verplichtingen

Garantie en zorgverlof/pers niet in loondienst	€ 56.000
Sociale lasten garantie	€ 23.250
Pensioen lasten garantie	€ 29.880
Personeel niet in loondienst	€ 50.000
Vervangingskosten docenten	€ 80.500
Sociale Lasten Vervangingskost	€ 11.270
Pensioenlasten Vervangingskost	€ 14.100
subtotaal	€ 265.000

#### Andere personeelskosten

Bijscholing (docenten)	-€ 4.000
Bedrijfsgezondheidszorg	-€ 3.000
Gratificaties bij jubilea	€ 5.000
Kosten salarisadministratie	€ 1.800
Wervingskosten personeel	€ 1.000
Ondernemingsraad	€ 1.560
Sociale lasten ondernemingsraad	€ 1.900
Pensioen lasten ondernemingsraad	€ 2.540
Ov.personeelskosten ( w.o. WKR)	€ 2.148
subtotaal	€ 8.948

Totaal overige personeelskosten	€ 273.948
---------------------------------	-----------

### **4. INFORMATIE- EN COMMUNICATIEKOSTEN**

Porti	-€ 2.000
Telefoon- en internetkosten	-€ 6.000
Kantoorbehoefte	€ 0
Druk- en kopieerwerk	€ 0
Public relations & Communicatie	€ 30.000
Vakliteratuur en documentatie	€ 2.000
VKV en Kunstconnectie (brancheorganisaties)	€ 4.000
kosten informatietechnologie	€ 11.000
Totaal informatie- en communicatiekosten	€ 39.000

Verschil begroting 2023
----------------------------

## 5. ALGEMENE KOSTEN

### Lasten

Accountantskosten	€ 3.000
Verzekering	€ 0
Representatiekosten	-€ 1.000
Incassokosten	€ 500
Kosten betalingsverkeer	€ 1.000
Diverse lasten	-€ 2.000
rente lasten	€ 2.000
Advieskosten	€ 6.000
resultaat huurinstrumenten	€ 1.000
Afschrijving inventaris	€ 7.000
subtotaal	€ 17.500
<b>Baten</b>	
Diverse baten	
Resultaat huurinstrumenten	
Totaal algemene kosten	€ 17.500

### ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN

Rente baten	€ 0
-------------	-----

### Recapitulatie programma overhead (niet-toerekenbare kosten)

1. Management	€ 7.462
2. Administratie, conciërge en systeembeheer	-€ 77.331
3. Overige personeelskosten	€ 273.948
4. Informatie- en communicatiekosten	€ 39.000
5. Algemene kosten	€ 17.500
totaal niet-toerekenbare kosten	€ 260.579

### Baten

Bijdragen deelnemende gemeenten in de ntk	€ 46.003
Subsidie SWVO tbv loket cultuur (salaris)	€ 4.875
Subsidie SWVO tbv materiele kosten	€ 1.000
Subsidie Cultuur kwadraat	-€ 5.000
Voorziening frictiekosten	-€ 50.000
Externe subsidies	€ 0
diverse baten	
Onttrekking reserve activiteiten	
Totaal baten	-€ 3.122

### ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN

Rente baten	€ 0
	Verschil begroting 2023

**TOELICHTING OP DE EXPLOITATIE (VASTE KOSTEN)****6. HUISVESTINGSKOSTEN**

Bureau	
Middelburg	-€ 26.022
Goes	-€ 30.679
Tholen	€ 6.000
Zierikzee	€ 5.000
Hulst	€ 2.668
Totaal	-€ 43.033

**Baten**

Bijdragen deelnemende gemeenten in vaste kosten	€ 14.891
overige baten	-€ 2.382
Totaal baten	€ 12.509

## 4. Vaste kosten - huisvestingskosten

	Vershil begroting 2023
<b>MIDDELBURG</b>	
Huur complex Kuiperspoort	€ 1.000
Huur dependances	€ -300
Kosten energie	€ 0
Gemeentelijke en overige heffingen	€ 500
Overige huisvestingskosten	€ 29.000
Klein onderhoud	€ -34.700
Regio coördinator	€ -23.022
	€ -27.522
af: baten subsidie personeel	
af: baten onderhuur	€ -1.500
	€ -26.022
<b>GOES</b>	
Huur De Mythe	€ 1.000
Huur dependances	€ 500
Kosten energie	€ 3.500
Overige huisvestingskosten	€ -2.000
Regio coördinator	€ -33.679
	€ -30.679
af: baten onderhuur	0
	€ -30.679
<b>THOLEN</b>	
Huur Meulvliet	€ 6.000
<b>ZIERIKZEE</b>	
Huur gebouw	€ -1.500
Overige huisvestingskosten	€ 6.500
	5.000
af: baten onderhuur	0
	€ 5.000

Verschil begroting 2023
----------------------------

HULST

Huur Baudeloocomplex	€ 1.600
Kosten energie	€ -6.000
Gemeentelijke en overige heffingen	€ 0
Overige huisvestingskosten	€ 500
Klein onderhoud	€ -2.000
Schoonmaakdienst	€ -12.314
	€ -18.214
af: baten onderhuur	€ -1.500
af: gemeentelijke subsidie	€ 618
	-17.332

**totaal**

<b>€ -43.033</b>
------------------

## 5. Variabele kosten totaal

**LASTEN**

*Personeelskosten*

Salariskosten	€ 167.253
Sociale lasten	€ 8.193
Pensioen lasten	€ 34.292
Personeel niet in loondienst	€ 20.000
Reiskosten	€ 44.505
taakuren	-€ 80.212
Totaal personeelskosten	€ 194.031

*Diverse uitvoeringskosten*

Uitvoeringen	-€ 6.000
Leermiddelen	-€ 100
Inventaris	€ 0
Examens	€ 800
Muziekinstrumenten	-€ 8.814

Totaal lasten	€ 179.917
---------------	-----------

**BATEN**

*Gemiddeld lesgeld netto*

Netto lesgeld totaal	€ 19.730
Overige baten	-€ 112.951
	-€ 93.221

**Gemeentelijke bijdrage**

	€ 23.851
Overschot of tekort	-€ 249.287

## 1. Academy

	Verschil begroting 2023
<b>LASTEN</b>	
<i>Personeelskosten</i>	
Salariskosten	€ 177.925
Sociale lasten	€ 15.014
Pensioen lasten	€ 38.547
Personeel niet in dienst	€ 8.000
Reiskosten	€ 23.505
taakuren	-€ 31.216
Totaal personeelskosten	€ 231.775
<i>Diverse uitvoeringskosten</i>	
Uitvoeringen	€ 7.000
Leermiddelen	€ 1.400
Inventaris	€ 1.500
Examens	€ 800
Muziekinstrumenten	-€ 8.814
Totaal lasten	€ 233.661
<b>BATEN</b>	
Netto lesgeld totaal	€ 19.730
Overige baten	-€ 10.000
	€ 9.730
<b>Gemeentelijke bijdrage</b>	€ 98.287
Overschot of tekort	-€ 125.644

## 2. Muziekfabriek - onderwijs

	Verschil begroting 2023
<b>LASTEN</b>	
<i>Personeelskosten</i>	
Salariskosten	-€ 53.233
Sociale lasten	-€ 9.421
Pensioen lasten	-€ 8.560
Personeel niet in loondienst	€ 12.000
Reiskosten taakuren	€ 18.000
	-€ 27.869
Totaal personeelskosten	-€ 69.083
 <i>Diverse uitvoeringskosten</i>	
Uitvoeringen	€ 2.000
Leermiddelen	-€ 1.500
Inventaris	-€ 1.500
Examens	€ 0
Muziekinstrumenten	€ 0
 Totaal lasten	€ -70.083
 <b>BATEN</b>	
Netto lesgeld totaal	
Overige baten	-€ 108.083
	-€ 108.083
 <b>Gemeentelijke bijdrage</b>	-€ 74.436
 Overschot of tekort	-€ 112.436

**Muziekfabriek - Sociaal Domein**

	Verschil begroting 2023
<b>LASTEN</b>	
<i>Personeelskosten</i>	
Salariskosten	€ 42.561
Sociale lasten	€ 2.600
Pensioen lasten	€ 4.305
Personeel niet in loondienst	
Reiskosten	€ 3.000
taakuren	-€ 21.127
Totaal personeelskosten	€ 31.339
<i>Diverse uitvoeringskosten</i>	
Uitvoeringen	
Leermiddelen	
Inventaris	
Examens	
Muziekinstrumenten	
Totaal lasten	€ 31.339
<b>BATEN</b>	
Netto lesgeld totaal	
Overige baten	€ 20.132
	€ 20.132
<b>Gemeentelijke bijdrage</b>	
Overschot of tekort	-€ 11.207

#### 4. KCE activiteiten

	Verschil begroting 2023
<b>LASTEN</b>	
<i>Personeelskosten</i>	
Salariskosten	
Sociale lasten	
Pensioen lasten	
Personeel niet in loondienst	
Reiskosten	
taakuren	
Totaal personeelskosten	
<i>Diverse uitvoeringskosten</i>	
Uitvoeringen	-€ 15.000
Leermiddelen	
Inventaris	
Examens	
Muziekinstrumenten	
Totaal lasten	-€ 15.000
<b>BATEN</b>	
Netto lesgeld totaal	
Overige baten	-€ 15.000
	-€ 15.000
<b>Gemeentelijke bijdrage</b>	
Overschot of tekort	