



**GEMEENSCHAPPELIJKE REGELING
DE ZEEUWSE MUZIEKSCHOOL**

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

Programmabegroting 2025

(opgesteld april 2024)

De begroting 2024 wordt ter vaststelling voorgelegd in de vergadering van het
Algemeen Bestuur op 2 september 2024

Hoofdvestiging

Kuiperspoort 21, 4331 GS Middelburg

telefoon 088 470 00 00

www.muziekschoolzeeland.nl

info@muziekschoolzeeland.nl

Inhoud

1. INLEIDING	4
2. PROGRAMMABEGROTING	5
2.1 Programma Academie	6
2.2 Programma Muziekeducatie	8
2.3 Programma Samenleving	9
2.4 Porgramma KCE Oosterschelde	10
2.5 Programma Organisatie	11
2.6 Programma Vasten kosten	14
3. PARAGRAFEN	15
3.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	15
3.2 Onderhoud kapitaalgoederen	16
3.3 Financiering	16
4. FINANCIËLE BEGROTING	17
4.1 TOELICHTING OVERIGE BATEN	18
4.2 MEERJARENBEGROTING GEMEENTELIJKE BIJDRAGEN	18
Vaststelling lesgeldtarieven	19

1. INLEIDING

Algemeen

Dit is de begroting 2025 van de Gemeenschappelijke regeling de Zeeuwse Muziekschool (*handelend onder de naam Muziekschool Zeeland*). Deze begroting is gebaseerd op de indeling van de drie pijlers van de organisatie te weten: Academie, Muziekeducatie en Samenleving.

Voor het zichtbaar maken van de baten en kosten maken we gebruik van deze nieuw ontwikkelde begrotingssystematiek die meer aansluit bij de feitelijke werkzaamheden van Muziekschool Zeeland. De doelstellingen zoals die geformuleerd zijn in de beleidsbegroting zullen via deze pijlers worden gerealiseerd.

VZG Norm:

De verhouding personeelslasten/materieel ligt bij GR Zeeuwse Muziekschool anders dan bij andere GR en. Wanneer er sprake is van cao verhogingen en daarmee personeelskosten, wordt daardoor de GR onevenredig zwaar getroffen. Te meer ook omdat de inflatie maar voor een klein deel meegenomen kan worden in stijging van lesgeelden.

In 2023 was de norm 7,2% en is deze 10,9% geweest door reparatiegelden (€435k). In 2024 is de norm 3,4% en zal door de nu al bekende CAO verhogingen neerkomen op 6%.

In de percentage berekening gaan wij uit van de totale omzet (gemeentelijke bijdragen + derdengelden) in relatie tot de kostenstijging. Hierbij doen wij een beroep op de uitzonderingspositie zoals vermeld in het rapport Afspraken over samenwerken met gemeenschappelijke regelingen in Zeeland pagina 18 en pagina 20 van werkgroep VZG. Hier wordt expliciet vermeld dat voor de Muziekschool Zeeland er een veel groter deel aan salariskosten is als de verhouding die de VZG hanteert voor de verhouding tussen lonen en materialen.

De begroting is opgesteld op basis van de begroting 2024 waarbij de indexering van 3,9% voor 2025 is verwerkt.

De drie pijlers van Muziekschool Zeeland zijn:

1. Academie (Vrije tijds onderwijs, Talent Academy, samenspel)
2. Muziekeducatie (Primair en Voortgezet onderwijs)
3. Samenleving (o.a. ouderenparticipatie en amateurkunst)

Kosten structuur

We onderscheiden drie kostensoorten:

1. variabele kosten
2. niet toerekenbare kosten
3. vaste kosten

Ad 1. Variabele kosten

Het budget van de deelnemende gemeenten voor de variabele kosten is de som van de gemeentelijke bijdragen aan de pijlers met uitzondering van het volwassenenonderwijs.

Ad 2. Niet-toerekenbare kosten

De 'niet-toerekenbare kosten' zijn kosten die gemaakt worden voor de organisatie. Deze kosten zijn nader toegelicht op pagina 17 t/m 18.

Ad 3. Vaste kosten

Onder de vaste kosten vallen de huisvestingskosten. Met betrekking tot de verdeelsleutel van de vaste kosten is uitgegaan van de al van toepassing zijnde methode, waarbij de kosten naar rato van het aantal inwoners per gemeente worden omgeslagen. Eventuele extra kosten komen voor rekening van de gemeente waar de locatie gevestigd is. De vaste kosten zijn uitgewerkt op de pagina 19.

Gemeentelijke bijdrage

Het totaal aan gemeentelijke bijdragen betrof in de begroting 2024 € 2.087.377.

In relatie tot het herstelplan en in verband met de door cao verplichtingen gestegen personele lasten zijn we voornemens medio mei een gewijzigde begroting 2024 in te dienen. Onderliggende begroting is gebaseerd op de vastgestelde begroting 2024.

In het rapport 'Afspraken over samenwerken met gemeenschappelijke regelingen in Zeeland' van de werkgroep Gemeenschappelijke regelingen wordt GR de Zeeuwse Muziekschool genoemd als een van de regelingen die op basis van de kostenverhouding personeel/materiaal af zou mogen wijken van de vastgestelde VZG richtlijn. In de periode van december 2022 t/m maart 2025 stijgen de loonkosten voor Muziekschool Zeeland met 16,9%.

Hierbij doen we een beroep op de mogelijkheid om af te wijken van de standaard VZG norm om te kunnen voldoen aan de rechtspositionele verplichtingen.

In deze conceptbegroting 2025 zijn de feitelijke financiële uitgangspunten over 2024 genomen vermeerderd met de VZG richtlijn voor 2025 met 3,9%. Daarmee is het totaal aan gemeentelijke bijdragen in begroting 2025 geprognostiseerd op € 2.615.555.

Arbeidskosten

De op moment van samenstellen bekende gegevens vormen het uitgangspunt voor deze begroting. Zo is er uitgegaan van het salarisspeil geldend per januari 2024, waarbij rekening is gehouden met een CAO verhoging van 6% over 2024.

Meerjarenbegroting

De meerjarenbegroting is gebaseerd op de begroting 2025. In de volgende jaren gaan we uit van een gemiddelde stijging rond 3% onder voorbehoud van aanpassing van de nu nog niet bekende VZG normen.

Vergelijkende cijfers

Naast de cijfers van de begroting 2025 zijn de gegevens uit de begroting 2024 en de jaarrekening van 2023 opgenomen.

Lesgelden 2025-2026

Uitgangspunt voor de vaststelling van de lesgelden is een stijging met 2%. Het algemeen bestuur heeft 30 mei 2024 een besluit genomen over de lesgelden voor het schooljaar 2024-2025. Een overzicht van de voorgestelde lesgelden is te vinden op bijlage 5-I.

2. PROGRAMMABEGROTING

Algemeen

Het programmaplan kent drie pijlers die allen gebaseerd zijn op dezelfde hierna geformuleerde maatschappelijke doelstelling.

Missie en visie

Muziekschool Zeeland wil kinderen, jongeren en volwassenen zowel in actieve, receptieve als reflectieve zin in contact brengen met de vele mogelijkheden die het muziekonderwijs biedt.

We realiseren deze missie door:

- Een breed aanbod voor het basisonderwijs
- Deskundigheidsbevordering
- Een gedifferentieerd cursorisch aanbod
- Een aanbod van ondersteuning van amateurkunst in verenigingsverband
- Een projectmatig aanbod
- Een aanbod voor het sociaal domein waaronder: ouderenparticipatie, zorg, preventie en deskundigheidsbevordering

Muziekonderwijs is een vast onderdeel binnen het totale Curriculum van het onderwijs. Als onderwijsinstelling vinden we het belangrijk om vakoverstijgend te werken door verbindingen te leggen tussen de verschillende disciplines/vaardigheden die elkaar kunnen aanvullen en versterken. Muziekschool Zeeland wil de samenwerking met culturele en maatschappelijke instellingen de komende jaren intensiveren.

De drie pijlers:

1. Academie (vrijetijds onderwijs, Talent Academy, samenspel)
2. Muziekeducatie (Primair Onderwijs en onderwijs)
3. Samenleving (o.a. ouderenparticipatie en amateurkunst)

Programmabegroting 2025						
	Realisatie 2023	Vastgest. Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Baten						
Programma 1 Academie	1.393.285	1.424.950	1.547.220	1.603.617	1.662.126	1.722.829
Programma 2 Sociaal Domein	59.593	75.000	188.330	192.094	195.935	199.851
Programma 3 Muziekschool Educatie	170.918	205.000	195.674	202.259	209.080	216.147
Programma 4 Kunst en Cultuur Educatie	432.884	338.750	462.722	467.179	471.810	476.622
Programma 5 Organisatie kosten	1.405.552	1.133.138	1.254.130	1.297.892	1.337.849	1.384.564
Programma 6 Vaste kosten	454.969	366.789	358.351	365.387	372.564	379.884
Totaal Baten	3.917.201	3.543.627	4.006.427	4.128.428	4.249.365	4.379.898
Lasten						
Programma 1 Academie	1.450.185	1.444.006	1.557.510	1.613.907	1.672.416	1.733.119
Programma 2 Sociaal Domein	141.756	88.969	188.225	191.990	195.830	199.746
Programma 3 Muziekschool Educatie	110.689	188.520	194.686	201.271	208.092	215.160
Programma 4 Kunst en Cultuur Educatie	418.738	105.000	469.612	474.070	478.700	483.512
Programma 5 Organisatie kosten	1.297.208	1.735.427	1.244.595	1.288.358	1.328.316	1.375.030
Programma 6 Vaste kosten	325.933	302.350	351.798	358.834	366.011	373.331
Totaal Lasten	3.744.510	3.864.272	4.006.426	4.128.429	4.249.365	4.379.898
Gerealiseerd saldo baten en lasten	172.692	-320.645	0	0	0	0
Mutatie reserve	-135.395	0	0	0	0	0
Taakstelling	0	0	0	0	0	0
Gerealiseerd resultaat	37.297	-320.645	0	0	0	0

2.1 Programma Academie

Programma 1						Academie
	Realisatie 2023	Vastgest. Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Baten						
Netto lesgeld totaal	737.157	787.500	803.250	819.315	835.701	852.415
Overige baten	27.106	50.000	0	0	0	0
Personeel uitgeleend aan Sociaal Domein	0	0	66.908	69.517	72.229	75.046
Gemeentelijke bijdrage	629.022	587.450	677.062	714.785	754.196	795.368
Totaal Baten	1.393.285	1.424.950	1.547.220	1.603.617	1.662.126	1.722.829
Lasten						
Salariskosten	933.066	923.351	1.030.148	1.070.323	1.112.066	1.155.437
Sociale lasten	155.521	136.495	159.021	165.223	171.667	178.362
Pensioen lasten	123.599	175.810	139.606	145.051	150.708	156.586
Personeel niet in dienst	139.388	100.000	132.600	135.252	137.957	140.716
Reiskosten	80.000	80.000	71.400	72.828	74.285	75.770
Rechtspositionele verp.	0	0	0	0	0	0
Andere Personeelskosten	281	0	0	0	0	0
Totaal personeelskosten	1.431.856	1.415.656	1.532.775	1.588.677	1.646.682	1.706.870
Uitvoeringen	10.301	10.500	10.965	11.184	11.408	11.636
Leermiddelen	4.369	3.150	4.590	4.682	4.775	4.871
Inventaris	379	2.100	2.040	2.081	2.122	2.165
Examens	1.231	2.100	2.040	2.081	2.122	2.165
Muziekinstrumenten/depot	2.050	10.500	5.100	5.202	5.306	5.412
Totaal uitvoeringskosten	18.329	28.350	24.735	25.230		
Totaal lasten	1.450.185	1.444.006	1.557.510	1.613.907	1.672.416	1.733.119
Gerealiseerd saldo baten en lasten	-56.900	-19.056	-10.290	-10.290	-10.290	-10.290

Doelstelling:

Het op een laagdrempelige en speelse manier aanbieden van muziek in de meest brede zin van het woord, aansluitend en inspelend op de belevingswereld van jonge kinderen.

Activiteiten

Inhoudelijk wordt dit programma gekenmerkt door een veelal modulaire opzet.

Het lesmateriaal is speciaal voor dit programma ontwikkeld en is sterk gericht op beleving.

De lessen binnen dit programma worden verzorgd door een team van docenten die, middels aanvullende opleidingen, gecertificeerd zijn tot het verzorgen van dit programma. Binnen de academie vallen ook de activiteiten binnen het talentontwikkelingsprogramma 'Talent Academy'.

Doelstelling 2025

Dit aanbod wordt voortgezet, daarbij zien we een hernieuwde belangstelling voor algemeen vormend muzikaal onderwijs door een aanwas van zeer jonge kinderen.

2.2 Programma Muziekeducatie

Programma					Muziekeducatie	
	Realisatie 2023	Vastgest. Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Baten						
Overige baten	71.262	205.000	77.925	80.964	84.122	87.402
Gemeentelijke bijdrage	99.656	0	117.749	121.295	124.959	128.745
Totaal Baten	170.918	205.000	195.674	202.259	209.080	216.147
Lasten						
Salariskosten	72.512	99.232	115.222	119.716	124.385	129.236
Sociale lasten	11.761	14.927	13.024	13.532	14.060	14.608
Pensioen lasten	8.903	17.861	13.400	13.923	14.466	15.030
Personeel niet in dienst	6.216	25.000	0	0	0	0
Reiskosten	7.366	26.250	2.040	2.081	2.122	2.165
Totaal personeelskosten	106.756	183.270	143.686	149.251	155.032	161.038
Uitvoeringen	3.933	5.250	51.000	52.020	53.060	54.122
Totaal uitvoeringskosten	3.933	5.250	51.000	52.020	53.060	54.122
Totaal lasten	110.689	188.520	194.686	201.271	208.092	215.160
Gerealiseerd saldo baten en lasten	60.229	16.480	988	988	988	988

Doelstelling:

Het bevorderen van de participatie in kunst en cultuur met het doel een bijdrage te leveren aan de muzikale ontwikkeling van leerlingen en hun omgeving. Door inzet van professionele muziekdocenten leveren we een bijdrage aan de kwaliteit en diversiteit van het muziekonderwijs aan leerlingen in het primair en voortgezet onderwijs.

Activiteiten

- Kennismakingsprojecten muziek, die kennen een omvang van 1 tot 3 lesuren, waarbij de groepsleerkracht een actieve rol speelt.
- Instrument in de klas: hiermee wordt een 'lange leerlijn' bedoeld binnen het basisonderwijs.
- Algemene muzieklessen: dit zijn lessen met een AMV karakter waarbij orff instrumentarium wordt gebruikt.
- Heel het Eiland speelt: samenwerkingsproject tussen muziekschool, basisscholen en muziekverenigingen.
- Leerorkesten: deze orkesten hebben een diverse samenstelling van instrumenten, zoals een symfonisch en pop leerorkest
- Voorstellingen zoals de Reizende Muzikanten
- Deskundigheidsbevordering voor leerkrachten

Binnen de begroting worden twee termen gebruikt die een nadere toelichting behoeven, nl. de termen impactmomenten en unieke leerlingenaantal. De term impactmoment heeft te maken met het aantal participatiemomenten van leerlingen binnen een project en de impact hiervan op de omgeving. Waar het gaat om het unieke leerlingenaantal, dan zijn dit de aantallen van unieke leerlingen per project.

Deskundigheidsbevordering

Onze docenten bieden in samenwerking met de Hogeschool Zeeland deskundigheidsbevordering aan om zo groepsleerkrachten bij te staan om muziekonderwijs op een goede en structurele manier in de klas te kunnen geven.

Daarnaast vindt er deskundigheidsbevordering van onze eigen docenten plaats.

Doelstelling 2025:

- Voortzetten van projecten zoals Heel het Eiland speelt, die in Noord-Beveland, Veere en Reimerswaal gestalte hebben gekregen.
- Vergroting van ons bereik met muziekprojecten op de basisscholen, in ons werkgebied, met daarbij speciale aandacht voor het speciaal onderwijs.
- Uitvoering geven aan Cultuureducatie met kwaliteit - Muziek
- Uitbreiding van productontwikkeling:
 - leerorkesten

2.3 Samenleving

Programma					Samenleving	
	Realisatie 2023	Vastgest. Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Baten						
Netto lesgeld totaal	0	0	0	0	0	0
Overige baten	59.593	75.000	44.677	46.419	48.230	50.111
Declaratie uren docenten academie	0	0	65.280	66.586	67.917	69.276
Spuksubsidie gemeente Hulst	0	0	10.390	10.795	11.216	11.654
Gemeentelijke bijdrage	0	0	67.983	68.294	68.572	68.811
Totaal Baten	59.593	75.000	188.330	192.094	195.935	199.851
Lasten				0	0	0
Salariskosten	104.030	63.612	88.039	91.472	95.040	98.746
Sociale lasten	16.735	8.906	16.922	17.582	18.268	18.980
Pensioen lasten	13.460	11.451	12.374	12.622	12.874	13.132
Reiskosten	7.531	5.000	5.610	5.722	5.837	5.953
Personeel ingeleend van academie	0	0	65.280	66.586	67.917	69.276
Totaal personeelskosten	141.756	88.969	188.225	191.990	195.830	199.746
Totaal lasten	141.756	88.969	188.225	191.990	195.830	199.746
Gerealiseerd saldo baten en lasten	-82.163	-13.969	105	105	105	105

Doelstelling:

Het bevorderen van de participatie in kunst en cultuur met het doel een bijdrage te leveren aan de muzikale ontwikkeling van (jonge) mensen en hun omgeving.

Hierbij richten wij ons op twee doelen: het sociaal domein en de amateurkunst

Dit betekent dat er wordt gestreefd naar het leveren van een bijdrage aan de kwaliteit van het activiteitenprogramma binnen het sociaal domein. Versterking van de amateurkunst door het bieden van ondersteuning en samenwerking te bevorderen.

Op deze manier wordt een beleidsmatige invulling gegeven aan een bredere, maatschappelijke en culturele inbedding van het muziekonderwijs.

Activiteiten

De huidige activiteiten binnen dit programma zijn te onderscheiden in een aantal categorieën, namelijk:

- Ouderenparticipatie projecten
- Projecten in verpleegtehuizen
- Projecten in ziekenhuizen
- Projecten als preventie voor mensen met een zorgindicatie
- Deskundigheidsbevordering zorgpersoneel
- amateurkunst podium – mogelijkheden voor amateurs om te spelen op een podium
- Mogelijkheid om te spelen in het metropole Seaswing Orchestra
- Faciliteren van nieuw talent voortkomend uit de Talentorkesten

Doelstelling 2025:

- *Uitvoering geven aan "Radio Geluk 3.0" in samenwerking met de zorgpartners: Eilandzorg, SVRZ, zorggroep Ter Weel, Alévo, Zorgsaam*
- *Voortzetting en inbedding van de ingeslagen weg met de doelgroep 'ouderen'.*
- *Voor 2025 zien we ook mogelijkheden om muziekprojecten in te zetten als brug tussen verschillende doelgroepen onder de noemer 'muziek in de wijk' aan de hand van ons nieuw ontwikkelde aanbod het Geheugenkoor en Parkinsonkoor.*
- *De samenwerking met de verschillende partners uitbreiden. Een voorbeeld hiervan is de intentieverklaring voor samenwerking met de ZB en de bibliotheek Oosterschelderegio*
- *Opzetten van het Metropole Seaswing Orchestra*

2.4 Kunst- en cultuureducatie Oosterschelderegio

Programma 4					KCE Oosterschelde	
	Realisatie 2023	Vastgest. Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Baten						
Subsidie SWVO tbv loket cultuur (salaris)	149.891	155.000	162.432	162.432	162.432	162.432
Subsidie SWVO tbv materiele kosten	15.000	15.500	15.000	15.000	15.000	15.000
Subsidie Cultuur kwadraat	133.275	68.250	96.000	96.000	96.000	96.000
Baten van uitvoering Cultuur KW		100.000	114.290	118.747	123.378	128.190
Baten van scholen	134.718	0	75.000	75.000	75.000	75.000
Totaal Baten	432.884	338.750	462.722	467.179	471.810	476.622
Lasten		0				
Salariskosten	155.945	0	174.684	181.497	188.575	195.929
Sociale lasten	24.650	0	29.246	30.386	31.571	32.803
Pensioen lasten	18.774	0	26.356	27.384	28.452	29.562
Personeel niet in loondienst	358	0	0	0	0	0
Reiskosten	11.627	0	6.926	7.064	7.206	7.350
overige kosten	32.754	0	25.500	26.010	26.530	27.061
Totaal personeelskosten	244.107	0	262.712	272.342	282.334	292.704
Uitvoeringen	138.964	105.000	110.000	110.000	110.000	110.000
Uitvoering	0	0	76.500	78.030	79.591	81.182
Algemene kosten	35.667	0	20.400	13.698	6.775	-375
Totaal uitvoeringskosten	174.631	105.000	206.900	201.728	196.366	190.808
Totaal lasten	418.738	105.000	469.612	474.070	478.700	483.512
Gerealiseerd saldo baten en lasten	14.146	233.750	-6.890	-6.890	-6.890	-6.890

Algemeen

In tegenstelling tot de andere afdelingen werkt KCE Oosterschelderegio alleen voor de gemeenten: Goes, Borsele, Noord-Beveland, Schouwen-Duiveland, Tholen, Kapelle en Reimerswaal.

In de Oosterschelderegio, waar 110 basisscholen gevestigd zijn met hele specifieke wensen, richt KCE zich op het bereiken van alle leerlingen met kwalitatief hoog kunst en cultuur aanbod en het ondersteunen van scholen en de culturele omgeving. Leerlingenvervoer is een van de meest belangrijke instrumenten om cultuureducatie toegankelijk te maken.

KCE werkt binnen de 4 scenario's Proeven, Kennismaken, Verdiepen en Specialiseren.

Doelstelling 2025

- verder bouwen aan een brede basis voor- en kennis van cultuureducatie op de basisscholen van de Oosterschelderegio.
- Invulling geven aan Cultuur met Kwaliteit (CmK) 4 aan de hand van whitepaper Whitepaper 'Ieder kind verdient cultuur!'

2.5 Programma Organisatie

	Realisatie 2023	Vastgest. Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Baten						
Bijdragen deelnemende gemeenten	1.405.552	1.133.138	1.394.410	1.438.172	1.478.129	1.524.844
Externe subsidies	0	0	0	0	0	0
Totaal Baten	1.405.552	1.133.138	1.394.410	1.438.172	1.478.129	1.524.844
Lasten						
1. Directie						
Salariskosten:						
Salarissen	105.588	107.244	117.100	121.667	126.412	131.343
Sociale lasten	11.161	15.015	14.084	14.633	15.204	15.797
Pensioen lasten	16.186	19.304	18.675	19.403	20.160	20.946
	132.935	141.563	149.859	155.704	161.776	168.085
Overige kosten:						
Reiskosten en dienstreizen	824	4.200	4.080	4.162		
Bijscholing	0	1.050	1.020	1.040		
Totaal overige kosten	824	5.250	5.100	5.202	0	0
Totaal Directie	133.759	146.813	154.959	160.906	161.776	168.085
2. Organisatie: Fin, HR, Fac., Sec, TeamI						
Salariskosten:						
Salarissen	602.102	608.638	537.581	558.546	580.330	602.962
Sociale lasten	90.979	85.209	86.076	89.433	92.921	96.545
Pensioen lasten	73.760	109.555	72.003	74.811	77.728	80.760
Totaal personeelskosten	766.841	803.402	695.659	722.790	750.979	780.267
Reiskosten en dienstreizen	15.941	31.500	44.409	45.297	46.203	47.127
Personeel niet in loondienst	37.042	26.250	116.280	118.606	120.978	123.397
Bijscholing	6.316	5.250	5.100	5.202	5.306	5.412
Overige kosten	43.341	0	70.825	72.241	73.686	75.160
Rechtspositionele verp.	0	451.262	0	0	0	0
Eigenrisicodragers WW incl. pensioenlasten	0	0	30.600	31.212	31.836	32.473
Totaal overige kosten	102.640	514.262	267.213	272.558	278.009	283.569
Totaal organisatie	869.480	1.317.664	962.873	995.348	1.028.988	1.063.836
3. Informatie- en communicatiekosten						
Porti	1.858	1.050	2.040	2.081	2.122	2.165
Telefoon- en internetkosten	8.113	6.300	8.160	8.323	8.490	8.659
Kantoorbehoeften	2.216	2.100	2.550	2.601	2.653	2.706
Druk- en kopiëerwerk	12.622	10.500	14.280	14.566	14.857	15.154
Public relations & Communicatie	48.665	63.000	25.500	26.010	26.530	27.061
Vakliteratuur en documentatie	6.392	8.400	8.160	8.323	8.490	8.659
VKV en Kunstconnectie (brancheorganisaties)	6.512	10.500	10.200	10.404	10.612	10.824
kosten informatietechnologie	50.031	63.000	61.200	62.424	63.672	64.946
Overige kosten	-3.937	0	0	0	0	0
Totaal informatie- en communicatiekosten	132.472	164.850	132.090	134.732	137.426	140.175
4. Algemene kosten						
Diverse Baten en Lasten	2.204	0	42.133	42.976	43.835	44.712
Accountantskosten	41.839	26.250	28.560	29.131	29.714	30.308
Verzekering	3.765	5.250	4.080	4.162	4.245	4.330
Representatiekosten	1.413	1.050	1.020	1.040	1.061	1.082
Incassokosten	682	1.050	1.020	1.040	1.061	1.082
Kosten betalingsverkeer	1.690	3.150	3.060	3.121	3.184	3.247
rente lasten	2.132	2.100	2.040	2.081	2.122	2.165
rente lasten	-2.742	0	0	0	0	0
Advieskosten	63.156	52.500	25.500	26.010	26.530	27.061
resultaat huurinstrumenten	628	-5.250	-17.340	-17.687	-18.041	-18.401
Afschrijving	46.729	20.000	44.880	45.778	46.693	47.627
Totaal algemene kosten	161.496	106.100	134.953	137.652	140.405	143.214
Recapitulatie programma organisatie kosten						
1. Directie	133.759	146.813	154.959	160.906	161.776	168.085
2. Organisatie kosten	869.480	1.317.664	962.873	995.348	1.028.988	1.063.836
3. Informatie- en communicatiekosten	132.472	164.850	132.090	134.732	137.426	140.175
4. Algemene kosten	161.496	106.100	134.953	137.652	140.405	143.214
Totaal Organisatie kosten	1.297.208	1.735.427	1.384.875	1.428.638	1.468.596	1.515.310
Gerealiseerd saldo baten en lasten	108.344	-602.289	9.534	9.534	9.534	9.534

In de huidige maatschappij met snel veranderende vragen en wensen is organisatorische flexibiliteit noodzakelijk. Flexibiliteit om kansen te benutten en in te spelen op nieuwe werkomstandigheden, daarbij willen we optimaal gebruik maken van zowel individuele als collectieve kwaliteiten.

Doelstelling:

Het creëren van een netwerkorganisatie met als doel te ondersteunen, faciliteren en organiseren van de hiervoor genoemde pijlers.

Activiteiten:

- Het uitzetten van beleid
- Managen van de pijlers
- Personeelszaken ¹⁾
- Financiën ³⁾
- Bestuurlijke ondersteuning
- Coördineren van projecten
- stimuleren van ontwikkelingsprogramma's
- Promotie en marketing
- IT-ondersteuning ²⁾
- relatiebeheer
- Beheer van gebouwen ⁴⁾
- Beheer Muziekdepot
- administratieve verwerking
- beheren van de verschillende volgsystemen

Het per gemeente vastgestelde variabele budget wordt ingezet om in matching de producten van Muziekschool Zeeland mogelijk te maken. De financieringsmix is voor de drie pijlers (Academie, Onderwijs en Sociaal Domein) van Muziekschool Zeeland verschillend. Zo bestaat de extra financiële bijdrage bij de Academie voornamelijk uit cursusgelden opgebracht door klanten, maar ook via Samen Cultuurmaken. Verder zijn er regelingen als 'Cultuureducatie met kwaliteit 4' (CMK4) en 'Co creatie Amateurkunst'.

Ad 1) Personeelszaken

In een hedendaagse organisatie met snel wisselende verwachtingen en vragen speelt het personeel een essentiële rol. Onze medewerkers zijn onze ambassadeurs: professionals in hun vakgebied met een passie voor kunst en cultuur.

De verwachting om 'je hele leven te leren' is noodzakelijk voor de interne en persoonlijke ontwikkeling en de organisatorische groei. Wij streven er naar om zoveel mogelijk, waar het budgettair haalbaar is, medewerkers in dienst te nemen.

Door kritisch te kijken naar vacatures die ontstaan, willen wij het vestigingsklimaat verbeteren en daardoor de binding met de instelling te behouden. Met het verbreden van de domeinen zetten we in op de multi-inzetbare docent. Deze kan zowel werken in het cursorisch onderwijs, als in het primair en voortgezet onderwijs, als in de zorg en de ouderenparticipatie.

Doelstelling:

- *Personeelssterktestaat: de juiste omvang binnen de verschillende werkvelden om onze toekomstvisie op de meest efficiënte wijze te kunnen vormgeven*
- *Een aanstellingsbeleid gericht op kwaliteit en continuïteit dat rekening houdt met de marktwerking en lokale diversiteit door middel van:*
- *Een solide basis*
- *Flexibele schil*
- *Een aangescherpt plannings- en evaluatie systeem, met aandacht voor persoonlijke ontwikkeling ten behoeve van persoonlijke en organisatorische groei.*
- *Functioneringsbeleid gericht op het verbreden van de taakinhoud*
- *Scholings- en ontwikkelingsbeleid gericht op groei van de organisatie.*

Ad 2) IT-ondersteuning

Het gezond en up-to-date houden van de netwerk-infrastructuur is de basis van een goede ICT omgeving. Verstoringen leiden tot verlies van productiviteit.

Doelstelling:

- *Blijvend investeren in een gezonde digitale infrastructuur. Toekomstgericht waar het gaat om adequate informatievoorziening.*
- *Nog sterker inzetten op de mogelijkheden die ICT toepassingen bieden binnen het totaal van ons onderwijs.*

Ad 3) Financiën

Kostenbeheersing en verdere verhoging van de efficiency blijven de komende jaren belangrijke thema's. Inkomsten en uitgaven zijn in principe in balans, maar als instelling zonder winstoogmerk en met de beperkende regels binnen de GR met betrekking tot het opbouwen van reserves, betekent dat er geen sprake is van een substantiële risicodekking.

Doelstelling:

- *Verdere verbetering van de huidige kostenstructuur in transparantie en beheersbaarheid (controlefunctie)*
- *De organisatiekosten in overeenstemming brengen met de omvang van de organisatie*
- *Vergroten van het weerstandsvermogen*

Ad 4) Beheer gebouwen

Een aantal locaties waar Muziekschool Zeeland gebruik van maakt liggen verduurzamingsuitdagingen. Hierover zijn we met de gemeenten in gesprek om verder vorm aan te geven. Te denken valt aan vervanging van bestaande naar ledverlichting, zuinig omgaan met energieverbruik

Doelstelling:

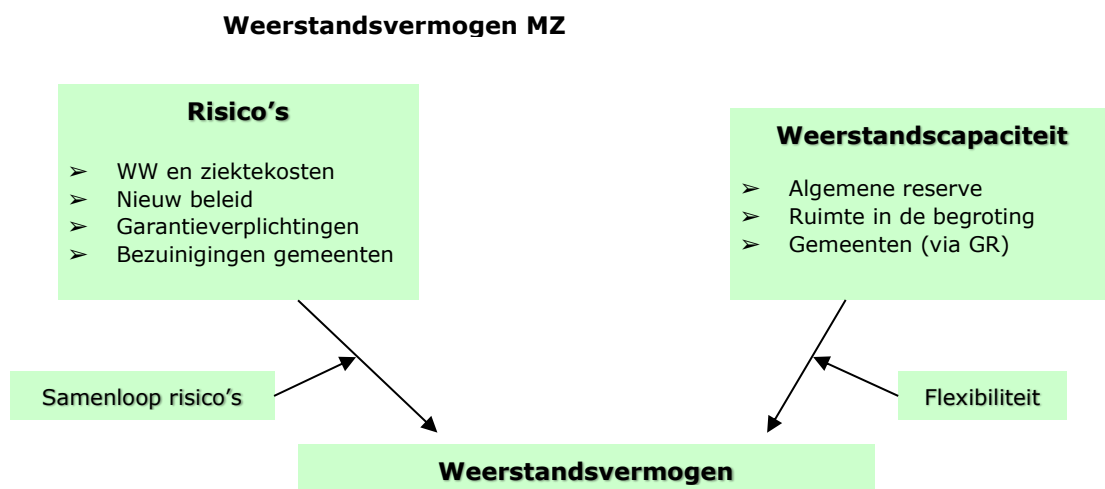
- *Samen met de gemeenten onderzoeken welke isolerende maatregelen er getroffen kunnen worden voor de locaties*
- *Werken aan een verdere toegankelijkheid van de gebouwen voor mensen met een handicap*

2.6 Vaste kosten

Programma 6					Vaste kosten	
	Realisatie 2023	Vastgest. Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Lasten						
MIDDELBURG						
Huur complex Kuiperspoort	78.747	89.250	93.330	95.197	97.101	99.043
Huur dependances	88	200	204	208	212	216
Kosten energie	39.343	26.250	37.740	38.495	39.265	40.050
Gemeentelijke en overige heffingen	4.513	5.000	5.100	5.202	5.306	5.412
Overige huisvestingskosten	47.501	37.500	51.000	52.020	53.060	54.122
Klein onderhoud	6.702	20.300	5.100	5.202	5.306	5.412
Subtotaal	176.893	178.500	192.474	196.323	200.250	204.255
af: overige baten	0	0	0	0	0	0
af: baten onderhuur	-5.209	0	0	0	0	0
	171.684	178.500	192.474	196.323	200.250	204.255
GOES						
Huur De Mythe	29.934	30.000	34.680	35.374	36.081	36.803
Huur dependances	5.915	6.500	2.040	2.081	2.122	2.165
Kosten energie	16.226	16.000	17.340	17.687	18.041	18.401
Overige huisvestingskosten	25.810	21.000	25.500	26.010	26.530	27.061
Baten onderverhuur	-50	0	0	0	0	0
	77.835	73.500	79.560	81.151	82.774	84.430
THOLEN						
Huur Meulvliet	9.788	14.700	10.200	10.404	10.612	10.824
	9.788	14.700	10.200	10.404	10.612	10.824
ZIERIKZEE						
Huur gebouw	10.369	12.000	15.300	15.606	15.918	16.236
Overige huisvestingskosten	7.921	6.900	5.100	5.202	5.306	5.412
	18.290	18.900	20.400	20.808	21.224	21.649
HULST						
Huur Baudeloocomplex	55.632	44.000	57.120	58.262	59.428	60.616
Kosten energie	14.494	7.000	15.300	15.606	15.918	16.236
Gemeentelijke en overige heffingen	1.131	1.000	1.224	1.248	1.273	1.299
Overige huisvestingskosten	6.461	5.000	6.120	6.242	6.367	6.495
Klein onderhoud	0	750	0	0	0	0
Schoonmaakdienst	0	0	0	0	0	0
Subtotaal	77.718	57.750	79.764	81.359	82.986	84.646
af: baten onderhuur	0	0	0	0	0	0
af: gemeentelijke subsidie	29.382	41.000	30.600	31.212	31.836	32.473
Subtotaal	48.336	16.750	49.164	50.147	51.150	52.173
Totaal Lasten	325.933	302.350	351.798	358.834	366.011	373.331
Baten						
Gemeentelijke bijdragen	454.969	366.789	358.351	365.387	372.564	379.884
Gerealiseerd saldo baten en lasten	129.036	64.439	6.553	6.553	6.553	6.553

3. PARAGRAFEN

3.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing



Risico's

Muziekschool Zeeland is, als publiekrechtelijke instelling, eigenrisicodrager voor de werkloosheidswet. Het risico van werkloosheid, bijvoorbeeld door teruglopende belangstelling voor een vak of door reorganisatie, komt voor rekening van de gemeenschappelijke regeling de Zeeuwse Muziekschool. Bovendien is de verplichting dat het salaris bij ziekte 0,5 jaar volledig en 1,5 jaar gedeeltelijk wordt doorbetaald niet door een verzekering afgedekt. Hiervoor is geen specifieke financiële voorziening getroffen.

Strategie om weerstandsvermogen te verhogen

- Vergroten algemene reserve
- Doorvoeren slimme bezuinigingen;
 - o niet of gedeeltelijk invullen van natuurlijk verloop
 - o slim roosteren van cursussen waardoor reisbewegingen worden beperkt
 - o vermijden van mismatch in van vraag en aanbod
- Vermijden frictiekosten

In figuur 2 is zichtbaar gemaakt welke weerstandscapaciteit nu tegenover de financiële risico's staat.

Risico factoren:

- Extra personele kosten bij vervanging agv ziekte bij docenten in loondienst
- Tegenvallende baten aantallen in het regulier onderwijs
- Verdere stijging loonkosten als gevolg van CAO

Conclusie:

Voor 2025 voorzien wij een verdere stijging van het aantal leerlingen in de Academie. Verder voorzien we extra baten voor de uitvoering van het programma Radio Geluk 3.0. Met het meenemen van de Cao verhoging 2025 in de begroting 2025 hebben we een realistische begroting opgesteld, onder voorbehoud van de structurele toekenning van de CAO verhogingen 2023 en 2024.

3.2 Onderhoud kapitaalgoederen

De voor de hand liggende kapitaalgoederen zoals genoemd in de BBV zijn er niet.

Voorziening frictiekosten:

Stand per 01-01-2024	€ 0
AF: Onttrekking 2024	-
Stand per 31-12-2024	€ 0

* reservering voor frictiekosten is op aanwijzing van de accountant alleen toegestaan gericht op personen en niet in zijn algemeenheid

3.3 Financiering

Algemene ontwikkeling

De treasuryfunctie is als volgt te definiëren:

de treasuryfunctie omvat alle activiteiten die zich richten op het besturen en beheersen van, het verantwoorden over en het toezicht houden op de financiële vermogenswaarden, de financiële stromen, de financiële posities en de hieraan verbonden risico's. De treasuryfunctie bestaat uit vier deelfuncties: risicobeheer, gemeentefinanciering, kasbeheer en debiteuren- en crediteurenbeheer.

Gelet op de weinig gecompliceerde financiële positie van Muziekschool Zeeland, zijn er geen bijzondere risico's op het gebied van treasury. Muziekschool Zeeland heeft geen langlopende leningen en dus geen renterisico.

Het treasurybeleid dient terughoudend en risicomijdend te zijn.

De belangrijkste doelstellingen zijn:

- Indien relevant, verzekeren van toegang tot de financiële markten bij financiële instellingen met een hoge kredietwaardigheid;
- Beheersbaar houden van financiële risico's (te denken valt aan renterisico, liquiditeitsrisico en kredietrisico);
- Minimaliseren van rentekosten dan wel, met inachtneming van het bovenstaande, het optimaliseren van het rendement van beschikbare liquiditeiten c.q. langlopend uitgezette middelen zoals leningen u/g.

Binnen het treasurybeleid en in relatie tot de op te stellen meerjarenbegroting hebben wij een liquiditeitsprognose opgesteld welke periodiek wordt geactualiseerd.

De begrote rentebaten voor uitstaande liquiditeiten zijn afhankelijk van de tarieven op de geldmarkt en kunnen daarom zowel positief als negatief worden beïnvloed. Uitgegaan wordt van een lage omvang van de liquide middelen in verband met het instellen van (maximaal) tien betalingstermijnen. De opbrengst is ook mede afhankelijk van de rentestand, aangezien de middelen risicoloos worden uitgezet in rekening-courant bij de bank.

4. FINANCIËLE BEGROTING

	Realisatie 2023	Vastgest. Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Baten						
Gemeentelijke bijdrage	2.589.199	2.087.377	2.615.555	2.707.932	2.798.420	2.897.652
Netto lesgeld totaal	737.157	787.500	803.250	819.315	835.701	852.415
Subsidie SVWO	164.891	170.500	177.432	177.432	177.432	177.432
Subsidie Cultuurkwadraat	133.275	68.250	96.000	96.000	96.000	96.000
Overige baten	287.605	430.000	314.190	327.749	341.812	356.399
Totaal Baten	3.912.127	3.543.627	4.006.427	4.128.429	4.249.365	4.379.898
Lasten						
Salariskosten	1.973.242	1.802.077	2.062.773	2.103.046	2.185.065	2.270.282
Sociale lasten	310.806	260.552	318.372	324.587	337.246	350.399
Pensioen lasten	254.682	333.981	282.415	287.749	298.732	310.137
Personeel niet in dienst	183.003	151.250	248.880	251.206	256.230	261.354
Reiskosten	123.290	146.950	134.465	135.726	134.196	136.879
Rechts pos. Verpl	0	451.262	0	0	0	0
Andere Personeelskosten	82.692	6.300	133.045	135.706	137.359	140.106
Totaal personeelskosten	2.927.714	3.152.372	3.179.950	3.238.019	3.348.826	3.469.158
Uitvoeringen	153.198	120.750	171.965	172.985	174.245	175.530
Leermiddelen	4.369	3.150	4.590	4.590	4.682	4.775
Inventaris	379	2.100	2.040	2.040	2.081	2.122
Examens	1.231	2.100	2.040	2.040	2.081	2.122
Muziekinstrumenten/depot	2.050	10.500	5.100	5.100	5.202	5.306
Algemene kosten	35.667	0	20.400	72.436	68.406	64.164
Totaal uitvoeringskosten	196.893	138.600	206.135	259.191	256.696	254.020
Informatie- en com.	132.472	164.850	132.090	134.732	137.426	140.175
Algemene kosten	156.421	106.100	136.453	137.652	140.405	143.214
Huisvesting kosten	325.933	302.350	351.798	358.834	366.011	373.331
Totaal Lasten	3.739.435	3.864.272	4.006.426	4.128.428	4.249.365	4.379.897
Saldo	172.692	-320.645	0	0	0	0
Mutatie reserve	-135.395	0	0	0	0	0
Taakstelling	0	320.645	0	0	0	0
Gerealiseerd resultaat	37.297	0	0	0	0	0

4.1 Specificatie overige baten

	Realisatie 2023	Vastgest. Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Baten						
Academie			66.908	68.246	69.611	71.003
Sociaal Domein			44.677	45.571	46.482	47.412
Muziekschool Educatie			77.925	79.484	81.073	82.695
KunstCultuurEducatie			124.680	127.174	129.717	132.311
Organisatie Kosten			0	0	0	0
Vaste Kosten			0	0	0	0
Totaal	287.605	430.000	314.190	320.474	326.883	333.421

4.2 Meerjarenbegroting gemeentelijke bijdragen

Gemeente	%	Begroting 2023	Realisatie 2023	Vastgest. Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Borsele	5,96%	115.362	154.444	124.511	156.017	161.527	166.924	172.844
Goes	14,89%	287.912	385.450	310.746	389.375	403.127	416.598	431.370
Hulst	11,93%	230.729	308.896	249.028	312.040	323.061	333.856	345.695
Kapelle	5,79%	112.056	150.020	120.944	151.546	156.898	162.141	167.890
Middelburg	23,29%	450.473	603.083	486.198	609.224	630.741	651.817	674.931
Noord-Beveland	3,39%	65.571	87.785	70.771	88.679	91.811	94.879	98.243
Reimerswaal	4,22%	81.603	109.248	88.074	110.361	114.258	118.076	122.263
Schouwen-Duiveland	12,84%	248.241	332.340	267.929	335.723	347.581	359.195	371.932
Tholen	8,27%	159.873	214.035	172.552	216.214	223.850	231.330	239.533
Veere	9,42%	182.177	243.894	196.624	246.378	255.079	263.603	272.951
Totaal	100,00%	1.933.997	2.589.195	2.087.377	2.615.555	2.707.932	2.798.420	2.897.652

Vaststelling van de leselden t.b.v. het schooljaar 2024-2025

	Tarieven 2025-2026		Tarieven 2024-2025	
	10 termijnen van	Totaal per jaar	10 termijnen van	Totaal per jaar
proeflessen		50,00		50,00
Vrije tijd 20 minuten	73,50	735,00	72,10	721,00
Vrije tijd 25 minuten	91,00	910,00	89,25	892,50
Vrije tijd 30 minuten	98,60	986,00	96,70	967,00
<i>Verenigingsopleiding Niet raamleerplan</i>				
Vereniging 20 minuten	51,70	517,00	50,70	507,00
Vereniging 25 minuten	64,50	645,00	63,20	632,00
Vereniging 30 minuten	77,50	775,00	76,00	760,00
<i>Verenigingsopleiding Raamleerplan</i>				
Vereniging 20 minuten raamleerplan	61,10	611,00	59,90	599,00
Vereniging 25 minuten raamleerplan	76,40	764,00	74,90	749,00
Vereniging 30 minuten raamleerplan	88,40	884,00	86,70	867,00
<i>Ensemblespel (vanaf 12 II per ensemble)</i>				
cursisten	14,90	149,00	14,60	146,00
niet-cursisten	24,00	240,00	23,50	235,00
Volwassen cursisten (vanaf 19 jaar)	20,80	208,00	20,40	204,00
Volwassen niet-cursisten	28,60	286,00	28,05	280,50
<i>Aanbod Volwassenen</i>				
Volwassen 9 lessen, 30 minuten	40,60	406,00	39,80	398,00
Volwassen 18 lessen, 30 minuten	81,20	812,00	79,60	796,00
Volwassen 27 lessen, 30 minuten	121,70	1.217,00	119,30	1.193,00
Volwassen 36 lessen, 30 minuten	162,30	1.623,00	159,10	1.591,00
N.B. Voor alle opleidingen geldt dat vanaf de leeftijd van 21 jaar 21% BTW in rekening wordt gebracht				

TOELICHTING ONDERWIJS- EN OVERIGE PROGRAMMA'S (VARIABELE KOSTEN)

Hierna worden de kosten per programma toegelicht.

Per product wordt een afzonderlijke bijdrage van een gemeente gevraagd.

Lesuren en -tarief

Als eenheid van productie is het aantal lesuren per week aangehouden.

Een schooljaar omvat 38 lesweken.

Andere personeelskosten

De reiskosten zijn naar rato van het aantal gewerkte uren per docent in het desbetreffende programma toegerekend.

Lesgelden

Om tot de netto lesgelden te komen moet men rekening houden met de aftrek van gezinsreductie, lesgeldvermindering, restitutie, compensatie omzetbelasting volwassenenonderwijs, etc.

Lesgeld wordt gerestitueerd als minder dan 36 lessen op jaarbasis zijn gegeven; de (ouders van) leerlingen moeten dit zelf aanvragen.

Leerlingen die wonen in een gemeente die niet deelneemt aan de gemeenschappelijke regeling betalen een hoger tarief.

Lesgeldvermindering

Er kan lesgeldvermindering worden aangevraagd op basis van leeftijd en het (gezins)inkomen. De kortingen lopen voor kinderen en jongeren tot en met 18 jaar van 15 – 50% en bij volwassenen van 5 – 30%.

Overige baten

De overige baten, zoals werkzaamheden ten laste van externe subsidies, opbrengst uitvoeringen etc., worden rechtstreeks in mindering gebracht van de kosten per programma, waar ze betrekking op hebben.

Gemeentelijke bijdrage

Het bedrag van de lasten verminderd met de baten van derden is de totale bijdrage van alle gemeenten voor een programma. Per gemeente is de som van de bijdragen voor alle programma's het budget waarop wordt afgerekend.

De verdeling voor een individuele gemeente is vermeld. In navolging van gewijzigde regelgeving, wordt naast de meerjarenbegroting tevens de meerjarige prognose van de bijdrage per gemeente gespecificeerd.