

**GEMEENSCHAPPELIJKE REGELING  
DE ZEEUWSE MUZIEKSCHOOL**

# **BEGROTING 2015**

De begroting 2015 wordt vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur  
op 26 juni 2014



**Hoofdvestiging**

Kuiperspoort 21, 4331 GS Middelburg

telefoon 088 470 00 00

[www.zeeuwsemuziekschool.nl](http://www.zeeuwsemuziekschool.nl)

[info@zeeuwsemuziekschool.nl](mailto:info@zeeuwsemuziekschool.nl)

# INHOUDSOPGAVE BEGROTING 2015

Hoofdstuk		Pagina
1	Inleiding	2
2	Beleidsbegroting	4
2.1	Programmaplan	5
2.1.1	Algemene Muzikale vorming	
2.1.2	Instrumentaal Klassiek/traditioneel en pop & jazz	6
2.1.3	Verenigingsopleidingen	8
2.1.4	Ensemblespel	9
2.1.5	Volwassenenonderwijs	10
2.1.6	Overige activiteiten	11
2.1.7	Muzikale vorming regulier onderwijs	13
2.1.8	Overhead	14
2.2	Paragrafen	15
2.2.1	Weerstandvermogen en risico's	
2.2.2	Onderhoud kapitaalgoederen	16
2.2.3	Financiering	
2.2.4	Bedrijfsvoering	17
3	Financiële begroting	19
3.1	Overzicht van baten en lasten inclusief toelichting	20
3.2	Meerjarenbegroting	41
Bijlagen		
1-4.	Specificaties van de totale bijdragen/gemeente	43
5.	Lesgeld 2014/2015	48
6.	Investeringsbegroting	50
7.	Integrale kostprijs/programma	51
8.	Budgetten per gemeente	52



# 1. INLEIDING

## Algemeen

De begroting 2015 is gebaseerd op een indeling in programma's zoals voorgeschreven vanuit het *Besluit begroting en Verantwoording* (BBV). De begrotingsopzet voldoet hiermee tevens aan de Wet dualisering gemeentebestuur. Het programmaplan kent acht (hoofd)programma's. De doelstellingen zoals die geformuleerd zijn in de beleidsbegroting zullen middels deze programma's worden gerealiseerd.

De acht programma's zijn:

1. AMV
2. Opleidingen
3. Verenigingen
4. Ensembles/bands
5. Volwassenen
6. Korte cursussen/projecten
7. Activiteiten ter ondersteuning van het regulier onderwijs
8. Overhead

## 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 programma's 1 t/m 4, 7 en 8. Voor de programma's 5 en 6 is er geen bijdrage van de deelnemende gemeenten.

Wat betreft de begroting 2015 is rekening gehouden met de door de gemeenten kenbaar gemaakte wensen, de werkbezoeken in januari en februari 2014.

De verdeling van de uren over de verschillende programma's is voor de individuele gemeenten begroot en gespecificeerd in bijlage 4.

De verdeling van de uren over de verschillende programma's is voor de individuele gemeenten begroot en gespecificeerd in bijlage 4.

### Ad 2. Niet-toerekenbare kosten

De 'niet-toerekenbare kosten' zijn de kosten die niet rechtstreeks aan een bepaald onderwijsprogramma worden toegerekend. Dit zijn voornamelijk de overheadkosten en de kosten die voortvloeien uit de rechtspositionele verplichtingen. Voor zover dit kosten zijn die betrekking hebben op de docenten, zijn het in feite sociale kosten ten behoeve van de programma's en dus geen overheadkosten.

In de begroting zijn op pagina 20 t/m 22 de niet-toerekenbare kosten opgenomen.

Met betrekking tot de verdeelsleutel van deze kosten is uitgegaan van het totaal aantal docentenuren per gemeente, exclusief de programma's 5 en 6 (volwassenenonderwijs en korte cursussen/projecten). De programma's 5 en 6 behoren zoveel mogelijk kostendekkend te zijn; derhalve wordt geen gemeentelijke bijdrage begroot.

### Ad 3. Vaste kosten

De gemeenschappelijke regeling kent het begrip vaste kosten. Het Algemeen Bestuur besluit welke kosten onder de categorie 'vaste kosten' vallen. Besloten is dat de vaste kosten bestaan uit de huisvestingskosten. In deze begroting zijn op pagina 23 t/m 26 de vaste kosten opgenomen. Met betrekking tot de verdeelsleutel van de vaste kosten is uitgegaan van de reeds van toepassing zijnde methode, waarbij de kosten naar rato van het aantal inwoners per gemeente worden omgeslagen.

## Gemeentelijke bijdrage

Het totaal aan gemeentelijke bijdragen betrof in de begroting 2014 € 2.269.836,-.

In de begroting 2015 is het totaal aan gemeentelijke bijdragen € 2.177.931,-.

Op de reguliere bijdrage is een bezuiniging van -4% toegepast. Er is tevens geen rekening gehouden met de inflatiecorrectie. Dit neemt de ZMS ook voor haar rekening, waardoor de absolute bezuiniging de 6% nadert.

De bezuiniging komt voort uit een opdracht van het algemeen bestuur van de Zeeuwse Muziekschool en is dus niet conform de VZG-richtlijn van 1,5% prijscompensatie.

In opdracht van het algemeen bestuur moet de Zeeuwse Muziekschool een bezuiniging van 15% op de gemeentelijke bijdragen gerealiseerd hebben in 2015 ten opzichte van jaarverslag 2010.

Om de bezuiniging te kunnen realiseren zijn een aantal maatregelen vereist. Eén van de maatregelen is overgaan tot deeltijdontslag van alle bestaande garantie-uren. Omdat de muziekschool eigenrisicodragend is voor de WW zal deze maatregel in de eerste twee tot drie jaar hoge kosten met zich meebrengen. Hiertoe is in de gewijzigde begroting 2012 een voorziening frictiekosten gevormd van € 350.000. Van dit bedrag is in de gewijzigde begroting 2012 € 100.000 ten laste van de algemene reserve gekomen en het resterende deel ten laste van de gemeenten.

Andere maatregelen om de bezuiniging te realiseren zijn:

- Het terugbrengen van de aanstelling naar de vastgestelde aantal garantie-uren; een uitbreiding naast de aanstelling zal in de meeste gevallen niet meer mogelijk zijn.
- Een lesuur effectiever te maken door meer leerlingen per uur te plaatsen.
- Het natuurlijk verloop zo min mogelijk aan te vullen.
- Beter aansluiten op de vraag vanuit de consument.

Voor de verdeling per gemeente wordt u verwezen naar de bijlagen.

### **Investeringsplanning**

De investeringsplanning is hoofdzakelijk gebaseerd op de ontwikkeling van de inhoudelijke programma's. Een overzicht vindt u in bijlage 6.

### **Arbeidskosten**

De in januari 2014 bekende gegevens, zoals het salarispeil, zijn uitgangspunt voor deze begroting. Er is uitgegaan van het salarispeil geldend in januari 2014, rekening houdend met een verhoging van 1,5%.

De arbeidsgelateerde verplichtingen zonder jaarlijks vergelijkbaar volume, staan in de begroting opgenomen onder de overige personeelskosten en betreffen wachtgelden en garantieverplichtingen. De arbeidsgelateerde verplichting, met jaarlijks vergelijkbaar volume, staat in de begroting opgenomen onder de personeelskosten en betreft vakantiegeld.

### **Meerjarenbegroting**

De meerjarenbegroting is gebaseerd op de inspanningsverplichting om binnen vier jaar 15% te bezuinigen. Op basis van de cijfers van de begroting 2014 moet er in 2015 in totaal 4% worden bezuinigd op de bijdragen van de gemeenten. Na deze periode is het indexcijfer 0% gehanteerd. Het meerjaren beleid 2014-2018 is op dit moment nog niet opgesteld. Dit heeft alles te maken met de langdurig openstaande vacature voor algemeen directeur.

### **Vergelijkende cijfers**

Naast de cijfers van de begroting 2015 zijn de gegevens uit de begroting 2013, de begroting 2014 en de jaarrekening voor 2012 opgenomen.

### **Lesgelden 2015/2016**

Uitgangspunt voor de vaststelling van de lesgelden is de door het algemeen bestuur in begroting 2014 vastgestelde meerjarenraming. Het lesgeld voor het schooljaar 2013/2014 is door het algemeen bestuur vastgesteld in de vergadering van 28 juni 2012, inclusief instemming voor de maatregelen ten behoeve van de bezuiniging. De lesgelden van 2014/2015 zijn vastgesteld in de vergadering van 27 juni 2013. Het algemeen bestuur dient op 26 juni 2014 een besluit te nemen over de lesgelden voor het schooljaar 2015/2016.

Een overzicht van de voorgestelde lesgelden is te vinden op bijlage 5-I van deze begroting. De tarieven zijn in het algemeen met 3% verhoogd met uitzondering van programma 4. Deze tarieven zijn met 5% verhoogd.

## 2. BELEIDSBEGROTING

### Algemeen

Het programmaplan kent acht (hoofd)programma's die allen gebaseerd zijn op dezelfde maatschappelijke doelstelling.

### Missie en doelstelling

Het bevorderen van de participatie in kunst en cultuur met het doel een bijdrage te leveren aan de ontwikkeling van de identiteit van kinderen, jongeren, volwassenen en de samenleving.

### Visie

Kunsteducatie is voor iedereen en kent meerdere disciplines en uiteenlopende vormen, waarbij de actieve of receptieve ontwikkeling centraal staat.

De ZMS reageert op ontwikkelingen en wensen in de samenleving en werkt tevens proactief. De ZMS draagt bij aan samenhang in de Zeeuwse gemeenschap, verbindt en overbrugt, en is daarmee een onmisbaar onderdeel in de sociale structuur.

De ZMS onderscheidt zich door haar kwaliteit, samenhangend programma en haar vermogen om een balans te vinden in de individuele en groepsgerichte ontwikkeling. Zij levert een belangrijke bijdrage aan de sociale ontwikkeling door het samenspelen in haar inhoudelijk beleid centraal te stellen.

De (hoofd)programma's zijn:

1. Muziek moet je doen (*voorheen AMV*)
2. Opleidingen
3. Verenigingen
4. Ensembles/bands
5. Volwassenen
6. Korte cursussen/projecten
7. Activiteiten ter ondersteuning van het regulier onderwijs
8. Overhead

Deze programmaonderdelen vertegenwoordigen een compleet spectrum aan activiteiten. Het programma is gebaseerd op vragen en behoeften uit de samenleving, waarbij de kwaliteit en expertise van de specialisten van de instelling de basis is voor de vormgeving van de activiteiten.

## 2.1 Programmaplan

### 2.1.1. Programmaplan Muziek Doe je Mee

	Begroting 2015		
	Lasten	Baten	Saldo
(Variabele kosten) Algemene muzikale vorming	20.749	20.910	-161

#### 1. 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

De ZMS heeft sinds een paar jaar bewust ingezet op het meer integreren van muziekonderwijs binnen het basisonderwijs. Als gevolg van deze focus is de vraag vanuit basisscholen naar dergelijke projecten ook toegenomen, waardoor een meer dialooggestuurde aanpak is ontstaan. Om deze aanpak te structureren en te begeleiden, is binnen de ZMS gekozen voor een eigen projectbureau. Ook werkt de ZMS nauw samen met KCE Oosterschelderegio en vanuit deze expertise is er binnen drie gemeentes aan het begin van het schooljaar 2013-2014 gestart met een pilot: een project waar ook instrumentale docenten aan hebben deelgenomen om uiteindelijk binnen de structuren van het basisonderwijs te kunnen gaan lesgeven.

Vervolgens is begin 2014 gestart met het verzorgen van een gecertificeerde opleiding voor deze nieuwe groep docenten; dit alles om het muziekonderwijs voor jonge kinderen op verschillende manieren, op heterogene locaties door een professioneel docententeam te verzorgen.

De projecten die vallen onder het samenwerkingsverband, muziekvereniging, basisschool en de ZMS, krijgen ook steeds meer een vaste en bredere vorm binnen onderhavig programma. Hierdoor vervagen de grenzen van puur intern of extern onderwijs binnen of buiten de filialen van de ZMS. Hetgeen leidt tot nieuwe vormen van het inzetten van kennis en medewerkers om zo flexibel en 'op maat' in te kunnen spelen op de diverse vragen vanuit het veld.

#### Doelstelling 2015

De ZMS moet in kunnen spelen op de verschillende en veelomvattende vragen vanuit het veld. Zo zal aandacht voor bovengenoemd muziekonderwijs in bijvoorbeeld de directe omgeving van het kind, een belangrijk onderwerp blijven.

Verder moet de ZMS bovengenoemde ontwikkelingen zodanig binnen het basisonderwijs implementeren, opdat een automatische verbinding ontstaat tussen dergelijke muzieklessen en de belevingswereld van het jonge kind.



## **2.1.2 Programmaplan Instrumentaal en vocaal klassiek/traditioneel en pop en jazz**

	<b>Begroting 2015</b>		
	Lasten	Baten	Saldo
(Variabele kosten) Instrumentaal klassiek/traditioneel en pop & jazz	1.106.552	1.119.885	-13.333

### **Instrumentaal en vocaal: klassiek/traditioneel**

#### **Doelstelling:**

Het bevorderen van de participatie binnen het terrein van kunst en cultuur, waardoor een bijdrage geleverd wordt aan de culturele ontwikkeling van mensen die wonen en werken binnen onze taakomgeving.

#### **Middelen:**

Deze doelstelling wordt bereikt middels een breed aanbod van opleidingen binnen de discipline muziek. Deze opleidingen worden verzorgd door een team van gekwalificeerde docenten.

#### **Reguliere activiteiten**

Het gaat hier om instrumentale en vocale opleidingen die zowel in kleine groepen als individueel worden verzorgd.

#### **Gerealiseerd beleid in relatie tot de doelstelling 2013**

De doelstelling voor 2013 werd sterk ingegeven door de opdracht te bezuinigen op de totale kosten waarbij een percentage van -15 % moet zijn gerealiseerd in 2015.

De genomen maatregelen hebben tot de volgende resultaten geleid:

- Een meer efficiënte inzet van het aantal docentenuren
- Behoud van de volledige breedte van het aanbod binnen dit programma
- Een gunstiger verhouding tussen de bijdrage van gemeenten en de bijdrage van leerlingen.

#### **Doelstelling 2015**

- Participatie: Sterk inzetten op de basis van dit programma tegen een blijvend aantrekkelijk tarief.
- Specialisatie: op basis van een evenredige leerlingenbijdrage gekoppeld aan ureninzet.
- Handhaving van het volledige aantal disciplines binnen dit programma.
- Verdere integratie van multimediale aspecten

#### **Wijze van behalen van de doelstellingen**

Het verder versterken van de instrumentale oriëntatie in samenwerking met het basisonderwijs. Daarbij dient het instrument in eerste instantie als middel hetgeen, binnen de kaders van een doorlopende leerlijn, kan uitgroeien tot een doel. Dit binnen alle te onderscheiden niveaus.

### **Instrumentaal en vocaal: Pop en Jazz**

#### **Doelstelling:**

Het bevorderen van de participatie binnen het terrein van kunst en cultuur, waardoor een bijdrage geleverd wordt aan de culturele muzikale ontwikkeling van met name diegenen die geïnteresseerd zijn in pop- en jazzmuziek.

#### **Activiteiten Pop en Jazz**

Het betreft hier zowel de instrumentale als vocale opleidingen die specifiek gericht zijn op de terreinen pop en jazz. Naast de individuele ontwikkeling wordt ruimschoots gelegenheid geboden tot samenspel (in de vorm van bands tot Big Bands), podiumpresentaties en verdieping en verbreding van het totale aanbod middels projectdagen.

**Gerealiseerd beleid 2013 en doelstelling 2015**

Er kan gesproken worden van een levendige sectie, waar zowel de docenten, de leerlingen als het management ruimte bieden tot uitbreiding van deze diensten. We kunnen vaststellen dat het instrumentarium in bijna de volledige breedte wordt aangeboden. Wat betreft samenspel wordt de doelstelling van vorig jaar bereikt. De afstemming tussen vraag en aanbod heeft binnen deze sector bijzondere aandacht vanwege de "trendgevoeligheid".

Steeds meer wordt duidelijkheid dat de scheiding tussen de traditionele instrumentale opleidingen en de pop en jazzsector begint te vervagen. Er worden meer dwarsverbanden gelegd, waardoor het voor een leerling ook mogelijk is zich op beide terreinen te begeven.

Deze ontwikkeling is positief en zal ook beleidsmatig blijvend worden ondersteund en versterkt.

### 2.1.3 Programmaplan Verenigingsopleiding

	Begroting 2015		
	Lasten	Baten	Saldo
(Variabele kosten) Verenigingsopleiding	588.936	596.171	-7.235

#### **Doelstelling:**

Het bevorderen van de participatie in kunst en cultuur met het doel een bijdrage te leveren aan de ontwikkeling van de identiteit van mensen en hun samenleving.

#### **Reguliere activiteiten**

Het betreft hier gecombineerde, individuele en ensemblelessen. Tevens worden er uitvoeringen, workshops, festivals, deelname aan projectorkesten en play-ins georganiseerd. Aan de hofabra (harmonie, fanfare, brassband) opleiding worden 266 docenturen les per week besteed. Het totaal aantal leerlingen binnen dit programma bedraagt 744 (cijfers jaarrekening 2012).

#### **Gerealiseerd beleid 2012 en doelstelling 2015**

Ten opzichte van de doelstelling in 2012 moet worden geconstateerd dat er nog steeds sprake is van een krimp binnen dit programma.

Deze krimp is te vertalen vanuit de demografische ontwikkelingen binnen de provincie Zeeland en vanuit het feit dat jongeren vanaf de leeftijd van 18 jaar de provincie verlaten om elders te gaan studeren. Ook is te constateren dat de jeugd weinig "binding" meer heeft met het verenigingsleven en de kostenfactor speelt een rol.

Vanwege het feit dat de opleidingen van de Zeeuwse Muziekschool van groot belang zijn voor, zowel de continuïteit van de verenigingen als de culturele meerwaarde die de verenigingen hebben binnen de kernen waarbinnen zij functioneren, is een extra stimulans noodzakelijk.

#### **Wijze van behalen van de doelstelling:**

- Ondersteuning van de verenigingen in samenwerking met het basisonderwijs bij wervingsactiviteiten en projecten.
- Kwaliteitsbevordering middels korte cursorische activiteiten voor reeds functionerende leden binnen de verenigingen en voor potentiële nieuwe verenigingen.
- Lagere tarieven voor de verenigingsopleidingen in relatie tot de tarieven binnen programma 2
- Differentiatie binnen de opleidingstructuur blijven handhaven, hetgeen wordt uitgedrukt in een Basis en een Raamleerplan opleiding.
- De mogelijkheid bieden tot deelname aan projectorkesten en festivals.
- De mogelijkheid bieden om in aanmerking te komen voor toelating tot de Talentenopleiding.

## **2.1.4. Programmaplan Ensemblespel**

	<b>Begroting 2015</b>		
	Lasten	Baten	Saldo
(Variabele kosten) Verenigingsopleiding	64.516	65.230	-714

### **Doelstelling:**

Het bevorderen van de participatie binnen het terrein van kunst en cultuur, waardoor een bijdrage geleverd wordt aan de culturele ontwikkeling van mensen die wonen en werken binnen onze taakomgeving.

### **Reguliere activiteiten:**

Afhankelijk van het aantal deelnemende leerlingen is de lesduur van ensembles 45 of 60 minuten per week. Ensembles met een bovenregionale betekenis repeteren wekelijks 90 minuten. Op dit moment bestaat 25% van het aantal ensembles uit bands die gericht zijn op pop en jazz.

### **Gerealiseerd beleid 2013**

In 2012 is een begin gemaakt met een heroriëntatie op het aantal ensembles en het aantal daaraan deelnemende leerlingen. De reden hiertoe was dat de realisatie van 2011 liet zien dat er meerdere ensembles waren die niet meer konden voldoen aan de vereiste verhouding van het aantal deelnemers in relatie tot het aantal ingezette docenturen. De diversiteit van het aanbod is hiermee echter niet aangetast.

Het aantal leerlingen per docentuur binnen dit programma is vastgesteld op 12 leerlingen gemiddeld. Verder is de bijdrage van leerlingen die deelnemen aan dit programma verhoogd. Genoemde maatregelen hebben een positief effect gehad op de kosten/baten verhouding. De belangstelling voor dit programma is nagenoeg gelijk gebleven

Uitzonderingen, met betrekking tot het gemiddeld aantal leerlingen per ensemble, worden gemaakt voor ensembles die een bijzondere uitstraling hebben binnen de provincie en als zodanig, als ambassadeurs voor de Zeeuwse Muziekschool kunnen worden aangemerkt. Daarbij worden eisen gesteld aan de mate van inzet bij activiteiten van de Zeeuwse Muziekschool.

### **Doelstelling 2015**

De ingezette lijn van 2013 zal worden voortgezet.

## 2.1.5 Programmaplan Volwassenenonderwijs (instrumentaal, vocaal)

	Begroting 2015		
	Lasten	Baten	Saldo
(Variabele kosten) Volwassenenonderwijs	135.679	137.342	-1.663

### **Doelstelling:**

Het bevorderen van de participatie binnen het terrein van kunst en cultuur, waardoor een bijdrage geleverd wordt aan de culturele ontwikkeling van mensen die wonen en werken binnen onze taakomgeving.

### **Reguliere activiteiten:**

Het volwassenenonderwijs is een reguliere activiteit. Deze activiteit is kostendekkend waar het gaat om de variabele kosten. Het volwassenenonderwijs kan gezien worden als een vorm van contractonderwijs: cursisten hebben mede invloed op de inhoud van het lesprogramma. De meest gekozen lesvorm is die van 18 lessen per jaar, individueel af te spreken met de docent. Het aantal lessen is gegarandeerd. Gemiddelde lestijd per week: 13,5 minuten.

### **Gerealiseerd beleid in relatie tot de doelstelling 2013**

De doelstelling voor 2012 was de kosten en opbrengsten binnen dit programma met elkaar in evenwicht te brengen. Dit komt voort uit het uitgangspunt dat er binnen dit programma uitgegaan wordt van kostendekking op de variabele kosten. Hiertoe zijn de volgende maatregelen genomen:

1. Verhoging van het tarief
2. De tarieven voor het volwassenenonderwijs in te laten gaan op 19-jarige leeftijd in plaats van op 21-jarige leeftijd.

De verwachte daling van het aantal leerlingen binnen dit programma ten gevolge van de genomen maatregelen, is uitgebleven en heeft zich nagenoeg gestabiliseerd.

### **Doelstelling 2015**

De effecten van de, eerder genoemde, maatregelen hebben een positief effect op de baten/lasten verhouding. De doelstelling is dan ook in 2015 volledige kostendekking te bereiken.

## **2.1.6 Programmaplan Overige activiteiten (korte cursussen en projecten)**

	<b>Begroting 2015</b>		
	Lasten	Baten	Saldo
(Variabele kosten) Overige activiteiten	262.599	262.599	0

### **Doelstelling:**

Het bevorderen van de participatie binnen het terrein van kunst en cultuur, waardoor een bijdrage geleverd wordt aan de culturele muzikale ontwikkeling van mensen uit diverse leeftijdscategorieën.

### **Reguliere activiteiten:**

Voor de activiteiten in programma 6 wordt uitgegaan van kostendekking van de variabele kosten. Er zijn een aantal sub categorieën binnen programma 6 aan te wijzen, namelijk:

Programma 6a: Detachering Terneuzen

Programma 6b: Overige activiteiten

Programma 6c: Cursussen leeftijdsgroepen 1 t/m 8 jaar

Programma 6d: Centrum Kunst en Cultuur Educatie Oosterschelderegio (KCE)

Programma 6e: Cultuureducatie met Kwaliteit

### **Ad 6a:**

De permanente detachering van docenten van de ZMS bij Toonbeeld wordt in dit deelprogramma separaat zichtbaar gemaakt.

### **Ad 6b:**

Momenteel vallen onder 'overige activiteiten' alle activiteiten die niet binnen de andere programma's zijn opgenomen. Het betreft o.a. projecten, korte cursussen en de vooropleiding tot het conservatorium.

### **Ad 6c:**

Dit programma richt zich op de jongste leerlingen van de ZMS (1 t/m 8 jaar oud) en hun ouders c.q. verzorgers. Deze activiteiten zijn allemaal oriënterend of algemeen (muzikaal) vormend van aard. Dit programma kent een zekere overlap met programma 1.

Een verdere verschuiving van activiteiten tussen programma 1 en programma 6 valt in 2015 te verwachten.

### **Ad 6d:**

In dit deelprogramma worden de activiteiten die gepaard gaan met de loketfunctie kunst- en cultuureducatie separaat zichtbaar gemaakt.

### **Programma 6e**

Binnen dit programma zijn de activiteiten opgenomen voor het project Cultuur met Kwaliteit welke gesubsidieerd wordt door het Fonds Cultuurparticipatie. Verder wordt dit programma ondersteund door de provincie Zeeland.

De subsidie heeft een meerjarig karakter. De realisatie van dit programma krijgt gestalte door samenwerking tussen de volgende partijen: Centrum voor Kunst- en Cultuureducatie Oosterschelderegio (KCE), Kunsteducatie Walcheren en de Stichting Welzijn West Zeeuws Vlaanderen.

Hierdoor wordt een provinciale dekking bereikt

### **Gerealiseerd beleid 2013**

Er is sprake van groei binnen dit programma: grote groepen (klassen) worden bereikt met een beperkte ureninzet. Verwacht wordt dat deze groei zich verder zal doorzetten. Dit is de reden dat in 2013 gestart is met een (bij)scholingsprogramma voor docenten om de groei op te kunnen vangen.

De activiteiten van het KCE zijn sterk toegenomen zowel in aantallen als in diversiteit. De kwaliteit van deze programma's wordt breed gewaardeerd.

**Doelstelling 2015**

- Vergroten van de participatie van jonge kinderen door middel van het onderbrengen van (een deel) van de activiteiten binnen het basisonderwijs. Daarmee wordt een antwoord gegeven op de vraag van onze opdrachtgevers om ons sterker te richten op muziekonderwijs binnen de schoolmuren.
- Uitbreiding van de kortlopende cursorische activiteiten door middel van inbedding binnen doelgroepgerichte organisaties zoals bijv. ouderen zorginstellingen en voor mensen met een beperking.
- Middels deze inzet onze maatschappelijke relevantie te vergroten.

### **2.1.7 Programmaplan Muziek in School (activiteiten ten behoeve van het regulier onderwijs)**

	<b>Begroting 2015</b>		
	Lasten	Baten	Saldo
(Variabele kosten) Muzikale vorming regulier onderwijs	132.091	132.091	0

#### **Aanbieden en uitvoeren van muziekprojecten**

##### **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 samenleving.

Dit betekent dat er wordt gestreefd naar het leveren van een bijdrage aan de kwaliteit en diversiteit van het muziekonderwijs aan kinderen in met name het primair onderwijs. Tegelijkertijd zal de aandacht blijven uitgaan naar het voortgezet onderwijs.

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

##### **Activiteiten**

De huidige activiteiten binnen programma 7 zijn te onderscheiden in 2 categorieën, namelijk:

- Muziekprojecten: deze kennen een omvang van 1 tot 3 lesuren
- Integratieprojecten: hiermee wordt een 'lange leerlijn' bedoeld binnen het basisonderwijs. In totaal worden er 18 lessen per jaar per school door diverse docenten aangeboden, dit in een tweewekelijkse frequentie. Tegelijkertijd worden er ook lesbrieven verzorgd, waarmee de basisschool docent zelf gedurende de andere weken de muzieklessen kan continueren.

##### **Gerealiseerd beleid 2013**

Binnen de begroting worden twee termen gebruikt die een nadere toelichting behoeven, nl. de termen leerlingenbereik en leerlingenaantal. De term leerlingenbereik heeft te maken met het aantal kinderen dat bereikt wordt met de korte projecten, zoals hierboven aangegeven in de eerste categorie. Het gaat hier om grote groepen, klassikaal of zelfs meerdere groepen tegelijkertijd.

De term leerlingenaantal heeft te maken met het aantal leerlingen dat de lessen volgt binnen o.a. het zogenaamd integratieproject, ofwel de projecten die een meer structureel karakter hebben.

In 2013 is er sprake geweest van groei binnen dit programma.

##### **Doelstelling 2015**

Het meerjaren beleid van de Zeeuwse Muziekschool is erop gericht het muziekonderwijs binnen de basisscholen sterk te ondersteunen. De bedoeling is om een inbedding te realiseren van muziek binnen het basisonderwijs, en dit zoveel mogelijk tijdens schooltijd.

In het najaar van 2013 zijn er een aantal pilots gerealiseerd binnen verschillende regio's. De uitkomsten van deze pilots zijn richtinggevend voor het beleidsvoornemen de participatie aan de basis te verbreden en daarmee onze maatschappelijke relevantie te versterken.



## 2.1.8 Programmaplan Overhead

	<b>Begroting 2015</b>		
	Lasten	Baten	Saldo
Overhead (niet-toerekenbare kosten)	1.314.409	990.622	323.787
Overhead (vaste kosten)	418.222	418.222	0

	<b>Begroting 2015</b>		
	Lasten	Baten	Saldo
<u>Totale Bijdrage SWVO en FCP:</u> Overhead (niet-toerekenbare kosten)	0	299.810	-299.810

### 1. Doelstelling:

- Het bevorderen van de participatie in kunst en cultuur met het doel een bijdrage te leveren aan de ontwikkeling van de identiteit van mensen en hun samenleving.
- De ondersteuning van de overige programma's op het gebied van management, (financiële) administratie, secretariële en facilitaire ondersteuning en systeembeheer. Daarnaast worden een aantal randvoorwaarden geschept ten behoeve van de uitvoering van de programma's in de vorm van bijvoorbeeld bijscholing, informatie en communicatie, verzekering en rechtspositionele verplichtingen.

### 2. Wijze van behalen van de doelstelling:

Het aanbieden van ondersteunende diensten die aansluiten op de vraag die voortvloeit uit de verschillende programma's, waarbij mensen en middelen zo efficiënt en effectief mogelijk worden ingezet.

Aanvullende projecten die gerealiseerd dienen te worden ten behoeven van het behalen van de doelstelling zijn:

- Verdere verbetering van de automatisering, zodat de beheersbaarheid, effectiviteit en flexibiliteit van de verwerking en output zal toenemen. Hiertoe is een bestemmingsreserve gevormd.
- In een aantal gevallen een effectievere invulling geven aan de ondersteunende functie.
- Inwinnen van advies aangaande personele wijzigingen.
- Onderzoeken naar goedkopere huisvesting eventueel binnen de scholen

## PARAGRAFEN

### 2.2.1 Weerstandsvermogen en risico's

#### Begrippen kader

- **Weerstandsvermogen**

Het weerstandsvermogen geeft de mate van robuustheid van de begroting aan. Door aandacht te besteden aan een voldoende omvang van het weerstandsvermogen kan worden voorkomen dat elke financiële tegenvaller moet leiden tot bezuinigingen. Voor het beoordelen van de robuustheid van de begroting is inzicht nodig in de aanwezige weerstandscapaciteit en in de omvang en achtergronden van de risico's. Het weerstandsvermogen wordt gedefinieerd als de weerstandscapaciteit in relatie tot de risico's.

- **Weerstandscapaciteit**

De weerstandscapaciteit bestaat uit de middelen en mogelijkheden waarover de muziekschool beschikt om niet begrote kosten, die onverwachts en substantieel zijn, te dekken. Daarbij kan onderscheid worden gemaakt tussen incidentele en structurele weerstandscapaciteit.

- **Risico's**

De risico's die voor het weerstandsvermogen relevant zijn, zijn die risico's die niet anderszins worden ondervangen. Voorbeelden van dergelijke risico's zijn de ondernemersrisico's of bedrijfsrisico's.

#### Eigen vermogen

Voor de Zeeuwse Muziekschool geldt dat het eigen vermogen als weerstandsvermogen dient. Het eigen vermogen bestaat uit de saldiervesen (en eventueel de bestemmingsreserves).

De dotatie aan de saldireserve in 2015 bedraagt € 23.105,-. Hiermee valt de algemene reserve binnen het toegestane maximum van 5% van de jaaromzet.

#### Algemene reserve:

Stand per 01-01-2014 ( incl. resultaat 2013)		€ 148.534
toevoeging	2014	25.219
Onttrekking	2014	-
toevoeging	2015	23.105
Onttrekking	2015	-
Stand per 31-12-2015		€ 196.858

#### Bestemmingsreserve automatisering:

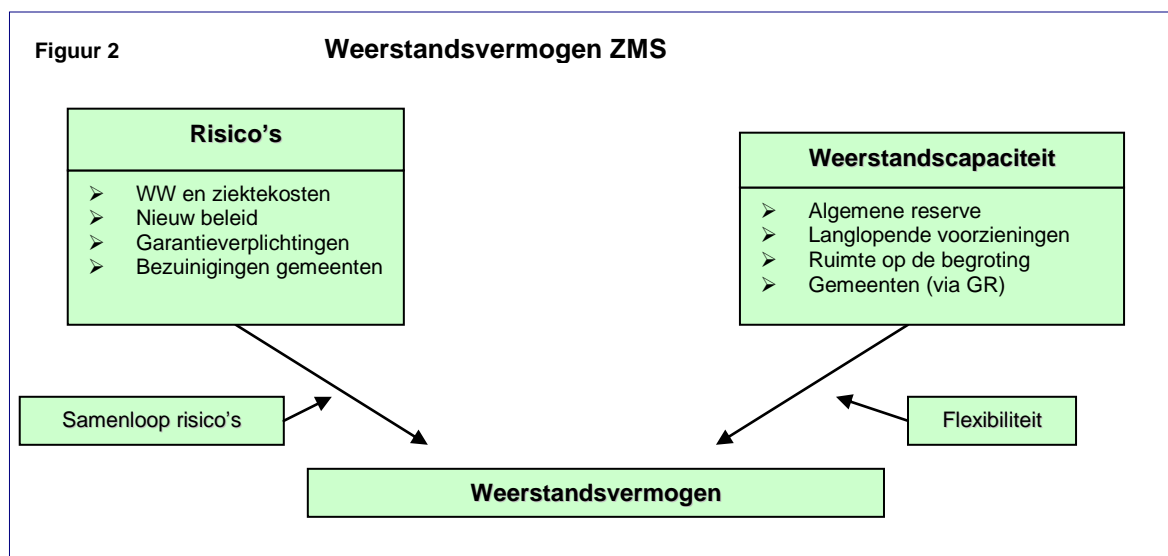
Stand per 01-01-2014		€ 38.977
toevoeging	2014	-
Onttrekking	2014	- 20.000
toevoeging	2015	-
Onttrekking	2015	- 18.977
Stand per 31-12-2015		€ 0,-

#### Risico's

Er zijn geen risico's bekend met betrekking tot claims van derden, mogelijke aanspraken van derden, (on)zekerheden inzake investeringen, wijzigingen in subsidie- of bijdragevoorwaarden enzovoorts.

De Zeeuwse Muziekschool is, als publiekrechtelijke instelling, eigenrisicodragend 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.

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



De conclusie is dat de weerstandscapaciteit met de huidige regelgeving vanuit de gemeenschappelijke regeling voldoende is om de risico's het hoofd te bieden. De primaire weerstandscapaciteit bestaat uit de algemene reserve, langlopende voorzieningen en ruimte in de begroting. De gemeenschappelijke regeling voorziet in risicodekking onder artikel 29 1 e. van de Gemeenschappelijke Regeling de Zeeuwse Muziekschool.

## 2.2.2 Onderhoud kapitaalgoederen

De voor de hand liggende kapitaalgoederen zoals genoemd in de BBV zijn er niet. De panden zijn afgedekt met een lange termijn onderhoudsplanning en een daarop gebaseerde toereikende voorziening.

### Onderhoudsvoorziening:

Stand per 01-01-2014		€	53.470
onttrekking	2014		-15.000
onttrekking	2015		- 15.000
Stand per 31-12-2015		€	23.470

Verder is er in de gewijzigde begroting 2012 een voorziening frictiekosten gevormd ten behoeve van de bezuiniging van 15%.

### Voorziening frictiekosten:

Stand per 01-01-2014		€	340.690
Onttrekking	2014		- 85.000
Onttrekking	2015		-140.000
Stand per 31-12-2015		€	115.690

## 2.2.3 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 de Zeeuwse Muziekschool, zijn er geen bijzondere risico's op het gebied van treasury. De Zeeuwse Muziekschool 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 tien betalings-termijnen. De opbrengst is ook mede afhankelijk van de rentestand, aangezien de middelen risicoloos worden uitgezet in rekening-courant bij de bank.

## 2.2.4 Bedrijfsvoering

De ontwikkeling van de bedrijfsvoering vloeit voort uit het meerjarenbeleidplan van de Zeeuwse Muziekschool.

In 2012 wordt aan de hand van het jaarwerkplan op de volgende gebieden gewerkt aan optimalisering van de bedrijfsvoering:

1. Personeel
2. Organisatie
3. Financiën
4. PR/Communicatie/Marketing

### Ad 1. Personeel

Een veranderende organisatie stelt andere eisen aan zijn medewerkers, waardoor een goed flankerend personeelsbeleid van groot belang is. Binnen het sociaal beleid behoeven preventief en curatief beleid, deskundigheidsbevordering en competentieontwikkeling ruime aandacht.

### Preventief en curatief beleid

Sinds augustus 2012 is er een nieuwe bedrijfsarts, Bedrijfsartsen 5. Met deze overgang is een meer proactief, preventief beleid tot stand gekomen. De doelstelling is het gemiddelde ziekteverzuimpercentage in 2015 zo laag mogelijk te houden. In algemene zin kan worden gesteld dat de verouderende beroepsbevolking effect kan hebben op het ziekteverzuimpercentage, met name door langdurige ziekten

### Deskundigheidsbevordering.

Als onderdeel van het invoeren van ambitie management is een Planning en Evaluatie systeem ingevoerd. Een jaarlijks vast te stellen onderwijsplan vormt hier onderdeel van. Het onderwijsplan dient zowel de realisatie van de persoonlijke als instelling ontwikkelingsdoelen.

Thema's in 2015 zijn vakinhoudelijke deskundigheidsbevordering bij een veranderende markt vraag en competentieontwikkeling voortkomend uit de ambities van medewerkers en organisatie. Hierbij ligt de nadruk op competenties ontwikkelen om te kunnen voorzien in de vraag vanuit het (basis)onderwijs.

Om dit doel zo efficiënt mogelijk te kunnen bereiken is samen met de collega-instellingen in Brabant en de Kunstbalie een zogenaamde bedrijfsschool opgericht. Collectieve scholing en uitwisseling van deskundigheid wordt hierdoor bevorderd.

#### **Ad 2. Organisatie (en Benchmark)**

De verhouding management/ondersteuning bedraagt 35%-65%, conform de te realiseren doelstelling in het meerjarenbeleidplan. De verhouding output (kosten voor activiteiten) en overhead is ook zeer gunstig ten opzichte van het landelijk gemiddelde. De ZMS levert mede hierdoor zijn producten gemiddeld meer dan 20% goedkoper aan de deelnemende gemeenten.

#### **Ontwikkeling ondersteuning**

Verdere ontwikkeling van de diensten die door de afdeling FES worden uitgevoerd ter ondersteuning van het primaire proces. De nadruk zal liggen op ontwikkelingen die de beheersbaarheid van kosten en uitgaven vergroten.

#### **Planning en Control**

De afdeling FES zal het integraal planningsysteem verder uitbreiden. Het betreft hier de planning van alle niet-onderwijs activiteiten. De planning heeft ook een informatiefunctie zowel naar het publiek als naar de eigen medewerkers.

#### **Ad 3. Financiën**

In het kader van de bezuinigingen levert het doorrekenen van een aantal scenario's hier een belangrijke bijdrage aan. Goede managementinformatie is in deze periode van groot belang.

#### **Ad 4. PR/Communicatie/Marketing**

Uitgangspunt voor het beleid is het vastgestelde communicatiebeleidsplan. Een belangrijk accent in 2015 ligt op de interne en externe communicatie om het meerjarenbeleidplan 2014 -2018 vorm te geven en uit te dragen naar o.a. de gemeenten. Tevens zal opnieuw aandacht worden besteed aan de verbetering van de vormgeving van activiteiten aan specifieke doelgroepen.

### 3. FINANCIËLE BEGROTING

Omschrijving	OVERZICHT VAN DE BATEN EN LASTEN								
	Jaarrekening 2012			Begroting 2014			Begroting 2015		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
<b>Programma's</b> <i>(Variabele kosten)</i>									
Muziek moet je doen (voorheen AMV)	74.647	67.324	7.323	37.716	38.096	-380	20.749	20.910	-161
Instrumentaal klassiek/traditioneel en Pop & jazz	1.345.212	1.410.410	-65.198	1.195.976	1.210.324	-14.348	1.106.552	1.119.885	-13.333
Verenigingsopleiding	614.910	656.804	-41.894	635.863	643.635	-7.772	588.936	596.171	-7.235
Ensemblespel	81.220	69.489	11.731	70.309	71.089	-780	64.517	65.230	-713
Volwassenenonderwijs	155.144	136.090	19.054	157.825	159.765	-1.940	135.678	137.341	-1.663
Overige activiteiten	196.009	190.602	5.407	227.835	227.835	0	262.599	262.599	0
Muzikale vorming regulier onderwijs	88.944	76.189	12.755	133.106	133.106	0	132.091	132.091	0
Overhead <i>(niet-toerekenbare kosten)</i>	1.865.483	1.453.344	412.139	1.149.586	934.758	214.828	1.314.409	990.622	323.787
Uittreedsom Terneuzen		45.087	-45.087		22.544	-22.544	0	0	0
Subsidie SWVO + C met K		199.982	-199.982		167.283	-167.283		299.810	-299.810
Overhead <i>(vaste kosten)</i>	426.823	435.353	-8.530	444.444	432.305	12.139	418.222	418.222	0
Uittreedsom Terneuzen		24.278	-24.278		12.139	-12.139	0	0	0
<b>Subtotaal programma's</b>	<b>4.848.393</b>	<b>4.764.952</b>	<b>83.441</b>	<b>4.052.660</b>	<b>4.052.879</b>	<b>-219</b>	<b>4.043.753</b>	<b>4.042.881</b>	<b>872</b>
<b>Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien</b>									
Rente baten		8.446	-8.446	0	5000	-5.000	0	5.000	-5.000
<b>Subtotaal Alg. dekkingsmiddelen &amp; onvoorzien</b>	<b>0</b>	<b>8.446</b>	<b>-8.446</b>	<b>0</b>	<b>5.000</b>	<b>-5.000</b>	<b>0</b>	<b>5.000</b>	<b>-5.000</b>
<b>Resultaat vóór bestemming</b>	<b>4.848.393</b>	<b>4.773.398</b>	<b>74.995</b>	<b>4.052.660</b>	<b>4.057.879</b>	<b>-5.219</b>	<b>4.043.753</b>	<b>4.047.881</b>	<b>-4.128</b>
<b>Mutaties in reserves</b>									
Algemeen	28.314		28.314	25.219		25.219	23.105		23.105
Bestemmingsreserve automatisering									
Onttrekking aan bestemmingsreserve automatisering		15.365	-15.365		20.000	-20.000		18.977	-18.977
Onttrekking aan algemene reserve		100.000	-100.000						
<b>Resultaat na bestemming</b>	<b>4.876.707</b>	<b>4.888.763</b>	<b>-12.056</b>	<b>4.077.879</b>	<b>4.077.879</b>	<b>0</b>	<b>4.066.858</b>	<b>4.066.858</b>	<b>0</b>

### 3.1 Overzicht van baten en lasten inclusief toelichting

#### NIET-TOEREKENBARE KOSTEN

Begroting 2015	Begroting 2014	Begroting 2013	Rekening 2012
-------------------	-------------------	-------------------	------------------

#### 1. MANAGEMENT

Salariskosten managementteam	258.085	293.653	305.833	€ 219.997
Sociale lasten	74.538	71.071	68.307	51.941
	332.623	364.724	374.139	€ 271.938
<u>Overige kosten</u>				
Reiskosten en dienstreizen	10.000	11.000	11.000	7.290
Bijscholing	6.500	6.500	6.500	282
Overige				
	16.500	17.500	17.500	€ 7.572
Totaal management	349.123	382.224	391.639	€ 279.510

#### 2. ADMINISTRATIE, SYSTEEMBEHEER EN CONCIERGE

Salariskosten administratie etc.	408.445	290.566	290.027	€ 291.688
Sociale lasten	91.668	59.547	52.298	74.144
	500.112	350.113	342.325	€ 365.832
Doorberekend aan huurinstrumenten	7.891	6.777	6.769	6.768
	492.222	343.336	335.556	€ 359.064
<u>Overige kosten</u>				
Reiskosten en dienstreizen	13.000	13.000	13.000	14.122
Bijscholing	4.000	4.000	3.105	310
	17.000	17.000	16.105	€ 14.431
Totaal administratie etc.	509.222	360.336	351.661	€ 373.495
Af: subsidie SWVO t.b.v. loket cultuur	142.091	123.763	101.511	150.871
Af: subsidie t.b.v. Cultuur met Kwaliteit	108.532	-	-	-
	258.599	236.573	250.150	222.625

Het personeelsbestand van de administratie, het directiesecretariaat, het systeembeheer en de conciërge is 7,58 formatieplaatsen in 2015.

Naar de exploitatie van huurinstrumenten wordt 0,20 formatieplaats doorberekend. De subsidie van het SWVO en het Fonds cultuurparticipatie dekt een deel van de administratiekosten en de kosten van de coördinatoren volledig.

Begroting 2015	Begroting 2014	Begroting 2013	Rekening 2012
-------------------	-------------------	-------------------	------------------

### 3. OVERIGE PERSONEELSKOSTEN

#### Rechtspositionele verplichtingen

WW en wachtgelden	140.000	85.000	175.000	€ 352.420
Toevoeging voorziening frictiekosten	-	-	-	350.000
Garantie en zorgverlof	100.000	20.000	20.000	221.088
Vervangingskosten docenten	40.000	25.000	25.000	15.096

#### Andere personeelskosten

Bijbscholing (docenten)	35.000	35.000	28.000	8.385
Bedrijfsgezondheidszorg	14.000	16.000	14.000	15.697
Gratificaties bij jubilea	6.900	9.000	2.900	9.516
FPU aanvulling	-	3.000	10.000	9.209
Kosten salarisadministratie	1.000	2.000	2.000	600
Wervingskosten personeel	1.000	2.000	2.000	790
Kosten ondernemingsraad	21.000	26.000	22.000	25.230
Overige kosten personeel	10.161	13.161	9.000	4.720

	280.000	130.000	220.000	€ 938.604
Totaal overige personeelskosten	369.061	236.161	309.900	€ 1.012.751

De post WW en wachtgelden heeft betrekking op de frictiekosten die de komende jaren zullen drukken op de begroting.

De van kracht zijnde garantieregeling volgens de CAR-UWO wordt gehanteerd.

De post gratificaties is gebaseerd op de werkelijke aanstaande jubilea van een aantal medewerkers.

Het salaris van de docenten komt tijdens ziekte voor rekening van de Zeeuwse Muziekschool en is verantwoord onder de variabele (sector)kosten. De personeelskosten voor vervanging van zieke docenten zijn te vinden onder de post 'vervangingskosten'.

De kosten, voortvloeiend uit de in de CAR-UWO op te nemen nieuwe aanpak voor 'Van werk naar werk' worden bestreden uit de post voor bijscholing.

Onder de post overige personeelskosten is € 7.161 opgenomen ten behoeve van de loketfunctie. De subsidie van het SWVO voorziet hierin.



Begroting 2015	Begroting 2014	Begroting 2013	Rekening 2012
-------------------	-------------------	-------------------	------------------

#### 4. INFORMATIE- EN COMMUNICATIEKOSTEN

Porti	10.000	16.000	13.000	€ 9.409
Telefoon en internet	19.000	15.000	14.500	15.091
Kantoorbehoeften	17.667	13.500	13.500	4.563
Druk- en kopieerwerk	19.000	26.000	25.000	25.047
Public relations/Communicatie	54.659	44.659	39.659	84.291
Vakliteratuur en documentatie	5.500	9.000	4.000	12.067
Lidmaatschap VKV en Kunstconnectie	6.000	8.500	5.750	8.213
Kosten informatietechnologie	34.177	45.200	64.200	36.409
Kosten reserve vernieuwing automatisering	-	-	-	15.365
<b>Totaal informatie- en communicatiekosten</b>	<b>166.003</b>	<b>177.859</b>	<b>179.609</b>	<b>€ 210.455</b>

In verband met een noodzakelijke modernisering van de ICT, waarmee een efficiënter bedrijfsvoering gerealiseerd kan worden, is er een bestemmingsreserve gevormd. De besteding wordt gepresenteerd onder post Kosten informatietechnologie.

Ten behoeve van de loketfunctie zijn de volgende kosten opgenomen:

- € 5.200 onder de post kosten informatietechnologie
- € 4.500 onder de post kantoorbehoeften
- € 4.000 onder de post druk- en kopieerwerk
- € 15.000 ten behoeve van de scouting van het loket en verder € 4.659 onder de post public relations/communicatie

De subsidie van het SWVO voorziet in bovengenoemde kosten.

#### 5. ALGEMENE KOSTEN

Accountantskosten	10.000	12.500	11.000	€ 9.869
Verzekering	10.500	10.500	10.000	7.979
Representatie en bestuurskosten	1.000	2.500	3.000	1.363
Incassokosten	1.000	2.500	-	2.466
Kosten betalingsverkeer	2.500	3.105	3.105	2.496
Diverse lasten	3.000	5.000	15.000	29.129
Rentelasten en betalingskorting	2.500	5.900	5.800	676
Advieskosten	25.000	25.000	20.000	82.471
Afschrijving inventaris	15.000	16.000	16.000	12.152
	<b>70.500</b>	<b>83.005</b>	<b>83.905</b>	<b>€ 148.599</b>
<u>Algemene kosten (baten)</u>				
Rente- en diverse baten	12.000	5.000	5.000	61.259
Dekking overhead	-	-	-	-
Resultaat huurinstrumenten	2.500	5.000	5.000	7.649
	<b>14.500</b>	<b>10.000</b>	<b>10.000</b>	<b>€ 68.908</b>
<b>Totaal algemene kosten</b>	<b>56.000</b>	<b>73.005</b>	<b>73.905</b>	<b>79.691</b>

Af: onttrekking bestemmingsres. autom.	18.977	20.000	40.000	15.365
Af: onttrekking alg. res. t.b.v. frictiekosten				100.000
Af: voorziening frictiekosten	140.000	85.000	175.000	-
Af: bijdrage C met K materiële kosten	7.667	-	-	-
Af: subsidie SWVO t.b.v. loket cultuur	41.520	43.520	38.269	49.111
Af: bijdrage Terneuzen	-	22.544	22.544	45.087

<b>TOTAAL NIET TOEREKENBARE KOSTEN</b>	<b>990.622</b>	<b>934.758</b>	<b>929.390</b>	<b>1.595.468</b>
--	----------------	----------------	----------------	------------------

De verwachting is dat er advieskosten nodig zullen zijn in verband met de personele consequenties van de bezuinigingsmaatregelen.

Onder de accountantskosten is € 1.000 opgenomen ten behoeve van het loket.

Onder de diverse lasten wordt rekening gehouden met de een voorziening ten behoeve van de dubieuze debiteuren.

## VASTE KOSTEN

### 6. HUISVESTINGSKOSTEN

#### Toelichting

Het Algemeen Bestuur heeft voor de huurlasten van een door de Zeeuwse Muziekschool te huren accommodatie een maximum bedrag per m<sup>2</sup> lesruimte bepaald. Dit was € 70,20 per 1 juli 2013. Voor 2015 is een huurverhoging voorzien van 2%, zodat per 1 juli 2014 het bedrag op € 71,60 wordt gebracht. Op de panden te Hulst, Oostburg en Vlissingen wordt door de desbetreffende gemeenten een huisvestingssubsidie verstrekt, zodat voor deze panden het huurbedrag per m<sup>2</sup> binnen het maximum blijft.

Begroting 2015	Begroting 2014	Begroting 2013	Rekening 2012
-------------------	-------------------	-------------------	------------------

#### Bureau (kantoorruimten 120 m<sup>2</sup>)

Aandeel in huur pand Middelburg

9.350	9.350	9.350	9.364
-------	-------	-------	-------

#### Middelburg

Huur panden Kuiperspoort	60.500	59.500	58.038	€ 56.593
Huur dependances (incl. Walcheren)	3.000	4.000	5.000	2.840
Kosten energie	30.000	24.000	26.000	21.807
Gemeentelijke en overige heffingen	3.200	3.105	3.105	2.807
Klein onderhoud	3.000	3.000	3.000	907
Overige huisvestingskosten	15.000	10.000	15.000	41.345
Schoonmaakdienst	21.000	19.500	18.600	19.677
	135.700	123.105	128.743	€ 145.977
Af: baten onderverhuur	300	300	300	915
	135.400	122.805	128.443	€ 145.062

De totale huurprijs is naar rato van de gebruikte vloeroppervlakte gesplitst in lesruimte en kantoorruimte. De lesruimten beslaan 830 m<sup>2</sup>. De huur voor de kantoorruimte is bij "bureau" verantwoord. Onder "schoonmaakdienst" is het salaris, inclusief sociale lasten, verantwoord van de in dienst van de Zeeuwse Muziekschool zijnde medewerkster huishoudelijke dienst.

De overige huisvestingskosten voorziet in de benodigde schilderwerkzaamheden, waarvoor een voorziening getroffen is.

Begroting 2015	Begroting 2014	Begroting 2013	Rekening 2012
-------------------	-------------------	-------------------	------------------

*Specificatie huisvestingskosten per vestiging (vervolg):*

Vlissingen

Huur deel Theo van Doesburgcentrum	62.000	63.250	63.250	€ 59.001
Beheerskosten Theo van Doesburgcentrum	9.000	10.000	10.000	-
Huur dependances	750	750	750	7.500
Kosten energie	6.000	10.000	12.000	-
Gemeentelijke en overige heffingen	-	-	-	-
Klein onderhoud	200	200	200	-
Overige huisvestingskosten	1.000	1.000	5.000	8.510
Schoonmaakdienst	8.900	8.900	8.900	4.961
	87.850	94.100	100.100	€ 79.971
Af: gemeentelijke subsidie	34.291	34.987	35.541	34.833
	53.559	59.113	64.559	€ 45.138

De huur van het bij de Zeeuwse Muziekschool in gebruik zijnde deel van het Theo van Doesburgcentrum is gesplitst in een huurbedrag en een apart verantwoord bedrag voor beheerskosten.

Voor de berekening van de gemeentelijke huursubsidie is uitgegaan van een oppervlakte aan lesruimte van 387 m<sup>2</sup>.

Goes

Huur "De Villa", v.d. Spiegelstraat	24.500	24.000	23.400	€ 22.493
Huur dependances (incl. De Bevelanden)	1.000	2.000	2.000	971
Kosten energie	14.000	14.000	14.000	12.651
Gemeentelijke en overige heffingen	1.250	2.000	2.000	967
Klein onderhoud	1.000	3.200	3.200	305
Overige huisvestingskosten	20.000	20.000	5.000	26.512
Schoonmaakdienst	42.000	51.066	43.817	40.660
	103.750	116.266	93.417	€ 104.559
Af: subsidie loonkosten	-	-	-	14.660
Af: baten onderverhuur	1.000	400	400	7.435
	102.750	115.866	93.017	€ 82.464

De oppervlakte van de lesruimten is 380 m<sup>2</sup>. De huur van "De Villa" is in 2005 gebracht op het volgens m<sup>2</sup>-prijs geldende maximum, aangezien de kosten voor de aan veiligheidsvoorschriften aan te passen accommodatie worden verdisconteerd in de huur.

Tholen

Huur incl.beheer Meulvliet en Gasthuiskapel	13.800	13.600	13.464	€ 12.960
---	--------	--------	--------	----------

Van de gemeente Tholen wordt zaalruimte gehuurd in het gemeenschapscentrum "Meulvliet" en incidenteel in "de Gasthuiskapel". De oppervlakte van de lesruimten is 130 m<sup>2</sup>.

Begroting 2015	Begroting 2014	Begroting 2013	Rekening 2012
-------------------	-------------------	-------------------	------------------

*Specificatie huisvestingskosten per vestiging (vervolg):*

Zierikzee

Huur pand Poststraat	37.000	36.000	20.500	€ 19.754
Huur dependances	500	500	500	-
Kosten energie	-	-	8.000	5.780
Gemeentelijke en overige heffingen	-	-	400	290
Klein onderhoud	500	500	500	218
Overige huisvestingskosten	2.000	1.500	1.000	-
Schoonmaakdienst	-	-	9.485	9.667
	40.000	38.500	40.385	€ 35.709
Af: baten onderverhuur				335
	40.000	38.500	40.385	€ 35.374

Vanaf juli 2013 is de muziekschool gevestigd in het gebouw 'Campus Cultura'. De totaal som van de huisvesting is inclusief energiekosten, schoonmaakkosten en overige heffingen.

Hulst

Huur pand Baudeloo	38.500	38.700	38.700	€ 35.395
Huur dependances	3.000	3.000	3.000	4.838
Kosten energie	13.000	11.000	11.000	8.417
Gemeentelijke en overige heffingen	1.600	1.500	1.500	1.186
Overige huisvestingskosten	6.000	6.000	15.000	8.336
Klein onderhoud	3.000	2.000	2.000	6.328
Schoonmaakdienst en conciërge	15.000	39.000	37.608	40.303
	80.100	101.200	108.808	€ 104.804
Af: baten onderverhuur	200	200	200	1.565
Af: gemeentelijke subsidie	18.953	18.763	19.153	18.735
	60.947	82.237	89.455	€ 84.504

Voor de berekening van de gemeentelijke huursubsidie is uitgegaan van een oppervlakte aan lesruimte van 273 m<sup>2</sup>.

Oostburg

Huur Den Hoekzak	44.000	44.000	47.000	€ 41.174
Beheerskosten Den Hoekzak	4.335	4.335	4.335	4.250
Huur dependances	500	500	500	
Kosten energie	2.500	2.500	2.500	€ 2.500
Gemeentelijke en overige heffingen	-	360	300	346
Overige huisvestingskosten	200	200	200	-
	51.535	51.895	54.835	48.269
Af: gemeentelijke subsidie	34.119	33.922	37.119	€ 36.312
	17.416	17.973	17.716	11.957

Vanaf 1 maart 2014 worden de lessen voor Oostburg verzorgd vanuit lokalen die gehuurd worden van het Zwin College. Voor de berekening van de gemeentelijke huursubsidie is uitgegaan van een oppervlakte aan lesruimte van 138 m<sup>2</sup>.

Af: Onttrekking onderhoudsvoorziening	15.000	15.000	35.000	28.599
Af: bijdrage Terneuzen	-	12.139	12.139	24.278

Begroting 2015	Begroting 2014	Begroting 2013	Rekening 2012
-------------------	-------------------	-------------------	------------------

### Recapitulatie niet-toerekenbare en vaste kosten

#### *Niet-toerekenbare kosten*

1. Management	349.123	382.224	391.639	279.510
2. Administratie, secretariaat, conciërge en systeembeheer	258.599	236.573	250.150	222.625
3. Overige personeelskosten	369.061	236.161	309.900	1.012.751
4. Informatie- en communicatiekosten	166.003	177.859	179.609	210.455
5. Algemene kosten minus rentebaten	56.000	73.005	73.905	79.691
Af: onttrekking reserve/bijdrage Terneuzen, SWVO en C met K	94.187	86.064	100.813	109.563
Af: onttrekking voorziening frictiekosten te verdelen op docentenuren	140.000	85.000	175.000	-
	990.622	934.750	929.390	1.695.468
<i>Vaste kosten</i>				
6. Huisvestingskosten	418.222	432.305	409.250	373.946
Totaal	1.408.843	1.367.055	1.338.641	2.069.415

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

Hierbij zijn de kosten per programma opgenomen. In de programma's zijn de samenhangende producten van de Zeeuwse Muziekschool gegroepeerd. Per product wordt een afzonderlijke bijdrage van een gemeente gevraagd.

### Lessuren en -tarief

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

De klokuurdeler is eveneens opgenomen. Dit kerncijfer wordt gevonden door het aantal leerlingen te delen door de wekelijkse klokuren.

Een schooljaar omvat gemiddeld 39 lesweken. Het bedrag per docentenuur is het gemiddelde bedrag van alle docenten. In deze begroting is, uitgaande van de dienst- en ervaringsjaren, een exacte aanduiding van het bedrag voor periodieken opgenomen, met als uitgangspunt het huidige docentenbestand.

### Andere personeelskosten sectoren

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

### Diverse uitvoeringskosten

Deze kosten zijn verdeeld op basis van het begrote aantal uren per programma. Er is rekening gehouden met de kosten die voor een programma van toepassing zijn.

### Kosten reservevorming

De kosten voor reservevorming zijn opgenomen bij de variabele kosten voor de programma's 1 t/m 5. Zie verder de toelichting in de inleiding.

### Lesgelden

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

De specificatie van de aftrekposten (met ter vergelijking de cijfers van 2014) is als volgt:

	<i>begroting</i> 2015	<i>begroting</i> 2014
gezinsreductie	27.520	28.291
gedeeltelijke ontheffing	18.808	19.436
restitutie wegens afwezigheid docent	2.577	2.649
toevoeging voorziening oninbaar	2.413	2.493
omzetbelasting op lesgeld volwassenenonderwijs	32.497	31.677
	92.031	84.546

Sinds schooljaar 2010-2011 wordt het lesgeld gerestitueerd als minder dan 35 lessen op jaarbasis zijn gegeven; de (ouders van) leerlingen moeten dit zelf aanvragen.

### Overige baten

De overige baten, zoals 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 (leerlingen) 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 op bijlage 4.

## Variabele kosten

## Totaal programma's

	Begroting 2015	Begroting 2014	Begroting 2013	Rekening 2012
Docentenuren per week	843,58	937,04	1093,79	1065,63
Aantal leerlingen	5886	4677	5188	4064
Klokuurdeler	6,98	4,99	4,74	3,92
Leerlingenbereik regulier onderwijs	6200	6156	6129	4914
<b>LASTEN</b>				
<i>Personeelskosten</i>				
Bedrag per docentenuur per maand	€ 141,76	€ 145,44	€ 148,80	€ 141,62
Salariskosten	€ 1.435.050	€ 1.635.398	€ 1.953.009	€ 1.810.956
Sociale kosten	406.252	442.293	474.559	€ 431.942
Kosten arbeidsduurverkortung	-	-	-	-
Reiskosten	171.360	171.360	188.115	150.764
Aandeel in overheadkosten	4.000	4.000	6.000	2.927
Totaal personeelskosten	€ 2.016.662	€ 2.253.051	€ 2.621.683	2.396.588
Personeelskosten per wekelijks docentenuur per jaar	€ 2.391	€ 2.404	€ 2.397	€ 2.249
<i>Diverse uitvoeringskosten</i>				
Uitvoeringen	€ 212.160	€ 119.560	€ 148.717	€ 95.294
Leermiddelen	15.900	15.754	8.442	1.142
Inventaris	1.700	1.700	1.700	151
Examens	7.000	10.000	6.000	8.977
Muziekinstrumenten en nieuwe technologie	57.700	58.567	55.316	53.935
Kosten reservevorming	23.105	25.219	29.268	28.314
Onttrekking reserve	-	-	-	-
Totaal lasten	€ 2.334.227	€ 2.483.851	€ 2.871.126	€ 2.584.401
<b>BATEN</b>				
Gemiddeld lesgeld per leerling per jaar	€ 211,44	€ 288,78	€ 296,34	
Lesgelden totaal	€ 1.244.571	€ 1.350.635	€ 1.537.407	€ 1.297.789
Overige baten	320.203	230.442	307.676	190.521
Totaal baten derden	€ 1.564.773	€ 1.581.077	€ 1.845.083	€ 1.488.309
<b>Gemeentelijke bijdragen</b>	<b>€ 769.454</b>	<b>€ 902.773</b>	<b>€ 1.026.044</b>	<b>€ 1.118.599</b>
Per wekelijks docentenuur per jaar:				
Kosten totaal	€ 2.767	€ 2.651	€ 2.625	€ 2.425
Lesgeld en overige baten	€ 1.855	€ 1.687	€ 1.687	€ 1.397
Gemeentelijke bijdragen	€ 912	€ 963	€ 938	€ 1.050
Saldo baten - lasten	€ -	€ -	€ -	€ 22.507

De totale variabele kosten worden per kostencategorie verdeeld over de diverse programma's, in principe naar rato van het aantal docentenuren. Voor auditief materiaal en lesmappen is extra budget beschikbaar.

## Variabele kosten Programma 1

## Muziek moet je doen

	Begroting 2015	Begroting 2014	Begroting 2013	Rekening 2012
Docentenuren per week	5,37	12,68	37,99	30,59
Aantal leerlingen	83	196	573	329
Klokuurdeler	15,48	15,46	15,08	10,76
<b>LASTEN</b>				
<i>Persononeelskosten</i>				
Bedrag per docentenuur per maand	€ 141,39	€ 144,09	€ 146,76	€ 147,44
Salariskosten	€ 9.107	€ 21.927	€ 66.903	€ 54.124
Sociale kosten	2.642	6.074	16.257	14.043
Kosten arbeidsduurverkorting				-
Reiskosten	6.800	6.800	6.800	5.075
Aandeel in overheadkosten	-	-	-	-
Totaal personeelskosten	€ 18.549	€ 34.802	€ 89.960	€ 73.242
Personeelskosten per wekelijks docentenuur per jaar	€ 3.456	€ 2.744	€ 2.368	€ 2.394
<i>Diverse uitvoeringskosten</i>				
Uitvoeringen	€ 300	€ 1.000	€ 1.000	€ 30
Leermiddelen	100	114	342	-
Inventaris	300	300	300	-
Examens				-
Muziekinstrumenten en nieuwe technologie	1.500	1.500	1.500	1.375
Kosten reservevorming	161	380	1.140	1.321
Onttrekking reserve				
Totaal lasten	€ 20.910	€ 38.096	€ 94.242	€ 75.968
<b>BATEN</b>				
Gemiddeld lesgeld per leerling per jaar	€ 145,49	€ 141,98	€ 138,90	€ 125,31
Lesgelden totaal	€ 12.090	€ 27.842	€ 79.589	€ 41.228
Overige baten				128
Totaal baten derden	€ 12.090	€ 27.842	€ 79.589	€ 41.356
<b>Gemeentelijke bijdragen</b>	<b>€ 8.820</b>	<b>€ 10.255</b>	<b>€ 14.652</b>	<b>€ 25.968</b>
Per wekelijks docentenuur per jaar:				
Kosten totaal	€ 3.896	€ 3.004	€ 2.481	€ 2.483
Lesgeld en overige baten	€ 2.253	€ 2.195	€ 2.095	€ 1.352
Gemeentelijke bijdragen	€ 1.643	€ 809	€ 386	€ 849
Saldo baten - lasten	€ -	€ -	€ -	€ -8.644

Dit programma bestaat uit opleidingen voor algemene muzikale vorming aan jeugdigen. De wekelijkse lessen worden in klassenverband gegeven.



## Variabele kosten Programma 2 Instrumentaal klassiek/traditioneel en pop & jazz

	Begroting 2015	Begroting 2014	Begroting 2013	Rekening 2012
Docentenuren per week	444,42	478,25	575,08	592,10
Aantal leerlingen	1304	1368	1614	1612
Klokuurdeler	2,93	2,86	2,81	2,72
<b>LASTEN</b>				
<i>Personeelskosten</i>				
Bedrag per docentenuur per maand	€ 141,39	€ 144,09	€ 146,76	€ 137,48
Salariskosten	€ 754.051	€ 826.912	€ 1.012.764	€ 976.808
Sociale kosten	213.502	223.564	246.090	238.014
Kosten arbeidsduurverkorting				
Reiskosten	95.000	95.000	102.400	85.809
Aandeel in overheadkosten	4.000	4.000	4.000	2.927
Totaal personeelskosten	€ 1.066.553	€ 1.149.477	€ 1.365.254	€ 1.303.559
Personeelskosten per wekelijks docentenuur per jaar	€ 2.400	€ 2.404	€ 2.374	€ 2.202
<i>Diverse uitvoeringskosten</i>				
Uitvoeringen	€ 3.000	€ 7.000	€ 9.000	€ 1.254
Leermiddelen	1.000	1.000	1.000	189
Inventaris	1.000	1.000	1.000	67
Examens	5.000	7.500	3.500	7.417
Muziekinstrumenten en nieuwe technologie	30.000	30.000	30.000	32.726
Kosten reservevorming	13.333	14.348	17.253	16.029
Onttrekking reserve				
Totaal lasten	€ 1.119.885	€ 1.210.324	€ 1.427.007	€ 1.361.241
<b>BATEN</b>				
Gemiddeld lesgeld per leerling per jaar	€ 538,80	€ 529,05	€ 519,30	€ 475,85
Lesgelden totaal	€ 702.598	€ 723.742	€ 838.155	€ 767.076
Overige baten				
Totaal baten derden	€ 702.598	€ 723.742	€ 838.155	€ 767.076
<b>Gemeentelijke bijdragen</b>	<b>€ 417.287</b>	<b>€ 486.583</b>	<b>€ 588.851</b>	<b>€ 643.334</b>
Per wekelijks docentenuur per jaar:				
Kosten totaal	€ 2.520	€ 2.531	€ 2.481	€ 2.299
Lesgeld en overige baten	€ 1.581	€ 1.513	€ 1.457	€ 1.296
Gemeentelijke bijdragen	€ 939	€ 1.017	€ 1.024	€ 1.087
Saldo baten - lasten	€ -	€ -	€ -	€ 49.169

Dit zijn de opleidingen voor leerlingen die individueel inschrijven.

**Variabele kosten Programma 3**
**Verenigingsopleiding**

	Begroting 2015	Begroting 2014	Begroting 2013	Rekening 2012
Docentenuren per week	241,16	259,08	271,24	266,53
Aantal leerlingen	753	734	765	744
Klokuurdeler	3,12	2,83	2,82	2,79
<b>LASTEN</b>				
<i>Personeelskosten</i>				
Bedrag per docentenuur per maand	€ 141,39	€ 144,09	€ 146,76	€ 138,03
Salariskosten	€ 409.181	€ 447.953	€ 477.679	€ 441.461
Sociale kosten	115.855	121.109	116.071	115.810
Kosten arbeidsduurverkorting				
Reiskosten	50.000	50.000	53.000	44.326
Aandeel in overheadkosten				
Totaal personeelskosten	€ 573.037	€ 619.062	€ 646.750	€ 601.597
Personeelskosten per wekelijks docentenuur per jaar	€ 2.384	€ 2.389	€ 2.384	€ 2.257
<i>Diverse uitvoeringskosten</i>				
Uitvoeringen	€ 1.000	€ 3.100	€ 3.100	€ 571
Leermiddelen	500	800	800	184
Inventaris	400	400	400	-
Examens	2.000	2.500	2.500	1.560
Muziekinstrumenten en nieuwe technologie	10.000	10.000	10.000	10.998
Kosten reservevorming	7.235	7.772	8.137	8.289
Onttrekking reserve				
Totaal lasten	€ 596.171	€ 643.635	€ 671.687	€ 623.199
<b>BATEN</b>				
Gemiddeld lesgeld per leerling per jaar	€ 449,62	€ 447,64	€ 436,11	€ 381,47
Lesgelden totaal	€ 338.563	€ 328.571	€ 333.621	€ 283.810
Overige baten				
Totaal baten derden	€ 338.563	€ 328.571	€ 333.621	€ 283.810
<b>Gemeentelijke bijdragen</b>	<b>€ 257.609</b>	<b>€ 315.064</b>	<b>€ 338.066</b>	<b>€ 372.994</b>
Per wekelijks docentenuur per jaar:				
Kosten totaal	€ 2.472	€ 2.484	€ 2.476	€ 2.338
Lesgeld en overige baten	€ 1.404	€ 1.268	€ 1.230	€ 1.065
Gemeentelijke bijdragen	€ 1.068	€ 1.216	€ 1.246	€ 1.399
Saldo baten - lasten	€ -	€ -	€ -	€ 33.605

Dit programma omvat de opleidingen aan leerlingen die via een vereniging inschrijven. De lestijden zijn gelijk aan die in programma 2, de schoolopleiding. Voor auditief materiaal en lesmappen is extra budget beschikbaar.

**Variabele kosten Programma 4**
**Ensemblespel**

	Begroting 2015	Begroting 2014	Begroting 2013	Rekening 2012
Docentenuren per week	23,80	26,00	26,65	31,95
Aantal leerlingen	238	260	280	285
Klokuurdeler	10,00	10,00	10,50	8,92
<b>LASTEN</b>				
<i>Personeelskosten</i>				
Bedrag per docentenuur per maand	€ 141,39	€ 144,09	€ 146,76	€ 149,04
Salariskosten	€ 40.382	€ 44.955	€ 46.940	€ 57.143
Sociale kosten	11.434	12.154	11.406	12.559
Kosten arbeidsduurverkortung	-	-	-	-
Reiskosten	6.000	6.000	6.000	5.238
Aandeel in overheadkosten	-	-	-	-
Totaal personeelskosten	€ 57.816	€ 63.109	€ 64.346	€ 74.940
Personeelskosten per wekelijks docentenuur per jaar	€ 2.429	€ 2.427	€ 2.414	€ 2.346
<i>Diverse uitvoeringskosten</i>				
Uitvoeringen	€ 4.500	€ 5.000	€ 5.000	€ 4.364
Leermiddelen	1.000	1.000	1.000	732
Inventaris				84
Examens				
Muziekinstrumenten en nieuwe technologie	1.200	1.200	1.200	1.100
Kosten reservevorming	714	780	800	736
Onttrekking reserve				
Totaal lasten	€ 65.230	€ 71.089	€ 72.345	€ 81.956
<b>BATEN</b>				
Gemiddeld lesgeld per leerling per jaar	€ 98,83	€ 94,56	€ 92,04	€ 107,18
Lesgelden totaal	€ 23.521	€ 24.585	€ 25.772	€ 30.546
Overige baten				
Totaal baten derden	€ 23.521	€ 24.585	€ 25.772	€ 30.546
<b>Gemeentelijke bijdragen</b>	<b>€ 41.709</b>	<b>€ 46.504</b>	<b>€ 46.573</b>	<b>€ 38.943</b>
Per wekelijks docentenuur per jaar:				
Kosten totaal	€ 2.741	€ 2.734	€ 2.714	€ 2.565
Lesgeld en overige baten	€ 988	€ 946	€ 967	€ 956
Gemeentelijke bijdragen	€ 1.752	€ 1.789	€ 1.747	€ 1.219
Saldo baten - lasten	€ -	€ -	€ -	€ -12.467

Het ensemblespel vormt een onderdeel van het aanbod van de muziekschool.

**Variabele kosten Programma 5**
**Volwassenenonderwijs**

	Begroting 2015	Begroting 2014	Begroting 2013	Rekening 2012
Docentenuren per week	55,43	64,63	64,63	69,71
Aantal leerlingen	241	281	281	283
Klokuurdeler	4,35	4,35	4,35	4,06
<b>LASTEN</b>				
<i>Personeelskosten</i>				
Bedrag per docentenuur per maand	€ 141,39	€ 144,09	€ 146,76	€ 141,57
Salariskosten	€ 94.049	€ 111.748	€ 113.818	€ 118.426
Sociale kosten	26.629	30.212	27.657	28.983
Kosten arbeidsduurverkorting				
Reiskosten				
Aandeel in overheadkosten				
Totaal personeelskosten	€ 120.678	€ 141.960	€ 141.475	€ 147.408
Personeelskosten per wekelijks docentenuur per jaar	€ 2.177	€ 2.197	€ 2.189	€ 2.115
<i>Diverse uitvoeringskosten</i>				
Uitvoeringen	€ -	€ -	€ -	€ -
Leermiddelen				
Inventaris				
Examens				
Muziekinstrumenten en nieuwe technologie	15.000	15.867	12.616	7.736
Kosten reservevorming	1.663	1.939	1.939	1.939
Onttrekking reserve	-	-	-	-
Totaal lasten	€ 137.341	€ 159.765	€ 156.029	€ 157.083
<b>BATEN</b>				
Gemiddeld lesgeld per leerling per jaar	€ 577,06	€ 561,66	€ 548,36	€ 480,88
Lesgelden totaal	€ 136.760	€ 157.826	€ 154.091	€ 136.090
Overige baten	582	1.939	1.939	-
Totaal baten derden	€ 137.342	€ 159.765	€ 156.030	€ 136.090
<b>Gemeentelijke bijdragen</b>	<b>€ -0</b>	<b>€ -0</b>	<b>€ -0</b>	<b>€ -0</b>
Per wekelijks docentenuur per jaar:				
Kosten totaal	€ 2.478	€ 2.472	€ 2.414	€ 2.253
Lesgeld en overige baten	€ 2.478	€ 2.472	€ 2.414	€ 1.952
	€ -	€ -	€ -	€ -
Gemeentelijke bijdragen	0	0	0	0
Saldo baten - lasten	€ -	€ -	€ -	€ -20.993

Het volwassenenonderwijs is een belangrijke activiteit waar vraag naar is die, op personeels- en instrumentenkosten na, geen extra kosten met zich meebrengt. Bij het vaststellen van de lesgelden is uitgegaan van volledige kostendekking van deze variabele kosten. De gemeentelijke bijdrage is daardoor op 0 gesteld.

**Variabele kosten Programma 6**
**Overige activiteiten totaal**

	Begroting 2015	Begroting 2014	Begroting 2013	Rekening 2012
Docentenuren per week	21,00	44,00	76,00	45,33
Aantal leerlingen	667	803	884	314
Klokuurdeler	31,76	18,25	11,63	6,93
<b>LASTEN</b>				
<i>Personeelskosten</i>				
Bedrag per docentenuur per maand	€ 169,67	€ 172,90	€ 176,11	€ 192,87
Salariskosten	€ 39.364	€ 91.293	€ 160.610	€ 104.916
Sociale kosten	€ 11.015	€ 24.682	€ 39.026	7.726
Kosten arbeidsduurverkorting	€ -	€ -	€ -	-
Reiskosten	€ 5.560	€ 5.560	€ 10.060	2.985
Aandeel in overheadkosten	€ -	€ -	€ -	-
Totaal personeelskosten	€ 55.939	€ 121.535	€ 209.696	€ 115.626
Personeelskosten per wekelijks docentenuur per jaar	€ 2.664	€ 2.762	€ 2.759	€ 2.551
<i>Diverse uitvoeringskosten</i>				
Uitvoeringen	€ 194.360	€ 94.460	€ 122.117	€ 80.347
Leermiddelen	€ 12.300	€ 11.840	€ 4.300	36
Inventaris	€ -	€ -	€ -	-
Examens	€ -	€ -	€ -	-
Muziekinstrumenten en nieuwe technologie	€ -	€ -	€ -	-
Kosten reservevorming	€ -	€ -	€ -	-
Onttrekking reserve	€ -	€ -	€ -	-
Totaal lasten	€ 262.599	€ 227.835	€ 336.113	€ 196.009
<b>BATEN</b>				
Gemiddeld lesgeld per leerling per jaar	€ 46,53	€ 109,68	€ 120,11	€ 124,33
Lesgelden totaal	€ 31.038	€ 88.070	€ 106.178	€ 39.038
Overige baten	€ 231.560	€ 139.765	€ 229.935	151.564
Totaal baten derden	€ 262.599	€ 227.835	€ 336.113	€ 190.602
<b>Gemeentelijke bijdragen</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
Per wekelijks docentenuur per jaar:				
Kosten totaal	€ 12.505	€ 5.178	€ 4.423	€ 4.324
Lesgeld en overige baten	€ 12.505	€ 5.178	€ 4.423	€ 4.205
Gemeentelijke bijdragen	€ -	€ -	€ -	€ -
Saldo baten - lasten	€ -	€ -	€ -	€ -5.407

Dit programma is variabel kostendekkend opgezet omvat de (sub)programma's:

- Programma 6a: Detachering Terneuzen
- Programma 6b: Overige activiteiten
- Programma 6c: Cursussen jongste leerlingen
- Programma 6d: Centrum Kunsteducatie Oosterschelderegio
- Programma 6e: Cultuur met Kwaliteit

**Variabele kosten Programma 6A**
**Detachering docenten Terneuzen**

	Begroting 2015	Begroting 2014	Begroting 2013	Rekening 2012
Docentenuren per week	10,00	13,00	38,00	13,00
Aantal leerlingen	24	39	120	39
Klokuurdeler	2,40	3,00	3,16	3,00
<b>LASTEN</b>				
<i>Personeelskosten</i>				
Bedrag per docentenuur per maand	€ 141,39	€ 172,90	€ 176,11	
Salariskosten	€ 16.967	€ 26.973	€ 80.305	€ 64.568
Sociale kosten	4.733	7.292	19.513	
Kosten arbeidsduurverkorting				
Reiskosten	3.000	3.000	7.500	
Aandeel in overheadkosten				
Totaal personeelskosten	€ 24.700	€ 37.265	€ 107.318	€ 64.568
Personeelskosten per wekelijks docentenuur per jaar	€ 2.470	€ 2.867	€ 2.824	€ 4.967
<i>Diverse uitvoeringskosten</i>				
Uitvoeringen				
Leermiddelen				
Inventaris				
Examens				
Muziekinstrumenten en nieuwe technologie				
Kosten reservevorming				
Onttrekking reserve				
Totaal lasten	€ 24.700	€ 37.265	€ 107.318	€ 64.568
<b>BATEN</b>				
Lesgelden totaal				€ -
Overige baten	24.700	37.265	107.318	64.568
Totaal baten derden	€ 24.700	€ 37.265	€ 107.318	€ 64.568
<b>Gemeentelijke bijdragen</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	
Per wekelijks docentenuur per jaar:				
Kosten totaal	€ 2.470	€ 2.867	€ 2.824	€ 4.967
Lesgeld en overige baten	€ 2.470	€ 2.867	€ 2.824	€ 4.967
Gemeentelijke bijdragen	€ -	€ -	€ -	€ -
Saldo baten - lasten	€ -	€ -	€ -	€ -

De permanente (deeltijd)detachering van docenten van de ZMS bij Toonbeeld worden in dit deelprogramma separaat zichtbaar gemaakt. In 2015 zullen naar verwachting 10 lessen per week worden afgenomen door Toonbeeld (gemeente Terneuzen).

**Variabele kosten Programma 6B**
**Overige cursussen**

	Begroting 2015	Begroting 2014	Begroting 2013	Rekening 2012
Docentenuren per week	7,00	9,00	26,00	17,25
Aantal leerlingen	563	563	563	121
Klokuurdeler	80,43	62,56	21,65	7,01
<b>LASTEN</b>				
<i>Personeelskosten</i>				
Bedrag per docentenuur per maand	€ 169,67	€ 172,90	€ 176,11	€ 78,50
Salariskosten	€ 14.252	€ 18.674	€ 54.945	€ 16.250
Sociale kosten	3.976	5.049	13.351	1.111
Kosten arbeidsduurverkortng	-	-	-	-
Reiskosten	1.280	1.280	1.280	555
Aandeel in overheadkosten				
Totaal personeelskosten	€ 19.508	€ 25.002	€ 69.577	€ 17.916
Personeelskosten per wekelijks docentenuur per jaar	€ 2.787	€ 2.778	€ 2.676	€ 1.039
<i>Diverse uitvoeringskosten</i>				
Uitvoeringen	€ 3.000	€ 7.000	€ 7.000	€ 2.170
Leermiddelen	400	400	400	36
Inventaris	-	-	-	-
Examens	-	-	-	-
Muziekinstrumenten en nieuwe technologie	-	-	-	-
Kosten reservevorming	-	-	-	-
Onttrekking reserve	-	-	-	-
Totaal lasten	€ 22.908	€ 32.402	€ 76.977	€ 20.123
<b>BATEN</b>				
Gemiddeld lesgeld per leerling per jaar	€ 32,70	€ 49,56	€ 128,73	€ 129,60
Lesgelden totaal	€ 18.408	€ 27.902	€ 72.477	€ 15.681
Overige baten	4.500	4.500	4.500	8.819
Totaal baten derden	€ 22.908	€ 32.402	€ 76.977	€ 24.500
<b>Gemeentelijke bijdragen</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
Per wekelijks docentenuur per jaar:				
Kosten totaal	€ 3.273	€ 3.600	€ 2.961	€ 1.167
Lesgeld en overige baten	€ 3.273	€ 3.600	€ 2.961	€ 1.420
Gemeentelijke bijdragen	€ -	€ -	€ -	€ -
Saldo baten - lasten	€ -	€ -	€ -	€ 4.377

Onder overige activiteiten worden verstaan die activiteiten dit niet zijn opgenomen binnen een van de programma's 1,2,3,4,5 of 7. Het gaat hier om projecten, korte cursussen en de vooropleiding conservatorium.

**Variabele kosten Programma 6C**
**Cursussen jongste leerlingen**

	Begroting 2015	Begroting 2014	Begroting 2013	Rekening 2012
Docentenuren per week	4,00	22,00	12,00	15,08
Aantal leerlingen	80	201	201	154
Klokuurdeler	20,00	9,14	16,75	10,21
<b>LASTEN</b>				
<i>Personeelskosten</i>				
Bedrag per docentenuur per maand	€ 169,67	€ 172,90	€ 176,11	€ 133,16
Salariskosten	€ 8.144	€ 45.647	€ 25.359	€ 24.097
Sociale kosten	2.306	12.341	6.162	6.615
Kosten arbeidsduurverkortng	-	-	-	-
Reiskosten	1.280	1.280	1.280	2.430
Aandeel in overheadkosten				-
Totaal personeelskosten	€ 11.730	€ 59.268	€ 32.802	€ 33.142
Personeelskosten per wekelijks docentenuur per jaar	€ 2.933	€ 2.694	€ 2.733	€ 2.198
<i>Diverse uitvoeringskosten</i>				
Uitvoeringen	€ 500	€ 500	€ 500	€ -
Leermiddelen	400	400	400	-
Inventaris	-	-	-	-
Examens	-	-	-	-
Muziekinstrumenten en nieuwe technologie	-	-	-	-
Kosten reservevorming	-	-	-	-
Onttrekking reserve	-	-	-	-
Totaal lasten	€ 12.630	€ 60.168	€ 33.702	€ 33.142
<b>BATEN</b>				
Gemiddeld lesgeld per leerling per jaar	€ 157,88	€ 299,34	€ 167,67	€ 151,67
Lesgelden totaal	€ 12.630	€ 60.168	€ 33.702	€ 23.357
Overige baten				-
Totaal baten derden	€ 12.630	€ 60.168	€ 33.702	€ 23.357
<b>Gemeentelijke bijdragen</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
Per wekelijks docentenuur per jaar:				
Kosten totaal	€ 3.158	€ 2.735	€ 2.808	€ 2.198
Lesgeld en overige baten	€ 3.158	€ 2.735	€ 2.808	€ 1.549
Gemeentelijke bijdragen	€ -	€ -	€ -	€ -
Saldo baten - lasten	€ -	€ -	€ -	€ -9.785

Dit programma richt zich op de jongste leerlingen van de ZMS (1 t/m 8 jaar oud) en hun ouders/verzorgers. Deze activiteiten zijn allemaal oriënterend of algemeen (muzikaal) vormend van aard.



**Variabele kosten Programma 6D**
**Loket Kunsteducatie Oosterschelderegio**

	Begroting 2015	Begroting 2014	Begroting 2013	Rekening 2012
Docentenuren per week				
Aantal leerlingen				
Leerlingenbereik	21.300	14.333	14333,00	
<b>LASTEN</b>				
<i>Personeelskosten</i>				
Bedrag per docentenuur per maand				
Salariskosten				
Sociale kosten				
Kosten arbeidsduurverkorting				
Reiskosten				
Aandeel in overheadkosten				
Totaal personeelskosten				€ -
Personeelskosten per wekelijks docentenuur per jaar				
<i>Diverse uitvoeringskosten</i>				
Uitvoeringen	€ 92.860	€ 86.960	€ 114.617	€ 78.177
Leermiddelen	11.500	11.040	3.500	
Inventaris				
Examens				
Muziekinstrumenten en nieuwe technologie				
Kosten reservevorming				
Onttrekking reserve				
Totaal lasten	€ 104.360	€ 98.000	€ 118.117	€ 78.177
<b>BATEN</b>				
Lesgelden totaal				
Overige baten	104.360	98.000	118.117	78.177
Totaal baten derden	€ 104.360	€ 98.000	€ 118.117	€ 78.177
<b>Gemeentelijke bijdragen</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
Per wekelijks docentenuur per jaar:				
Kosten totaal				
Lesgeld en overige baten				
Gemeentelijke bijdragen				
Saldo baten - lasten	€ -	€ -	€ -	€ -

Per 1 augustus 2011 heeft de ZMS de loketfunctie, voor kunsteducatie voor de basisscholen en voortgezet onderwijs in de Oosterschelde regio, overgenomen. Hiertoe ontvangt de ZMS een subsidie van het SWVO om de indirecte kosten van coördinatie en overige ondersteuning te bekostigen. Deze overhead inclusief de subsidie is verantwoord onder de niet-toerekenbare kosten.

In bovenstaand programma zijn de kosten en opbrengsten verwerkt die direct te maken hebben met de voorstellingen en activiteiten die aan de scholen worden aangeboden. Dit geheel dient kostendekkend te verlopen.

**Variabele kosten Programma 6E**
**Cultuur met Kwaliteit**

	Begroting 2015	Begroting 2014	Begroting 2013	Rekening 2012
Docentenuren per week				
Aantal leerlingen				
Leerlingenbereik	15.000			
<b>LASTEN</b>				
<i>Personeelskosten</i>				
Bedrag per docentenuur per maand				
Salariskosten				
Sociale kosten				
Kosten arbeidsduurverkorting				
Reiskosten				
Aandeel in overheadkosten				
Totaal personeelskosten				
Personeelskosten per wekelijks docentenuur per jaar				
<i>Diverse uitvoeringskosten</i>				
Uitvoeringen	€ 98.000			
Leermiddelen				
Inventaris				
Examens				
Muziekinstrumenten en nieuwe technologie				
Kosten reservevorming				
Onttrekking reserve				
Totaal lasten	€ 98.000			
<b>BATEN</b>				
Lesgelden totaal				
Overige baten	98.000			
Totaal baten derden	€ 98.000			
<b>Gemeentelijke bijdragen</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
Per wekelijks docentenuur per jaar:				
Kosten totaal				
Lesgeld en overige baten				
Gemeentelijke bijdragen				
Saldo baten - lasten	€ -	€ -	€ -	€ -

Van het Fonds Cultuurparticipatie hebben de drie kunstencentra in Zeeland een subsidie toegekend gekregen ten behoeve van het project Cultuur met Kwaliteit. Het onderdeel KCE voert deze taak voor de Oosterschelderegio uit.

## Variabele kosten Programma 7 Muziek in de School

	Begroting 2015	Begroting 2014	Begroting 2013	Rekening 2012
Docentenuren per week	52,40	52,40	42,19	29,42
Leerlingenbereik	6200	6156	6129	4914
Leerlingen aantal	2600	1035	791	497
<b>LASTEN</b>				
<i>Personeelskosten</i>				
Bedrag per docentenuur per maand	€ 141,39	€ 144,09	€ 146,76	€ 164,51
Salariskosten	€ 88.915	€ 90.609	€ 74.295	€ 58.079
Sociale kosten	25.175	24.497	18.053	14.807
Kosten arbeidsduurverkorting	-	-	-	-
Reiskosten	8.000	8.000	9.855	7.330
Aandeel in overheadkosten	-	-	2.000	-
Totaal personeelskosten	€ 122.091	€ 123.106	€ 104.203	€ 80.216
Personeelskosten per wekelijks docentenuur per jaar	€ 2.330	€ 2.349	€ 2.470	€ 2.727
<i>Diverse uitvoeringskosten</i>				
Uitvoeringen	€ 9.000	€ 9.000	€ 8.500	€ 8.728
Leermiddelen	1.000	1.000	1.000	-
Inventaris	-	-	-	-
Examens	-	-	-	-
Muziekinstrumenten en nieuwe technologie	-	-	-	-
Kosten reservevorming	-	-	-	-
Onttrekking reserve	-	-	-	-
Totaal lasten	€ 132.091	€ 133.106	€ 113.703	€ 88.944
<b>BATEN</b>				
Gemiddeld lesgeld per leerling per jaar	€ -	€ -	€ -	€ -
Lesgelden totaal	€ -	€ -	€ -	€ -
Overige baten	88.061	88.737	75.802	38.829
Totaal baten derden	€ 88.061	€ 88.737	€ 75.802	€ 38.829
<b>Gemeentelijke bijdragen</b>	<b>€ 44.030</b>	<b>€ 44.369</b>	<b>€ 37.901</b>	<b>€ 37.360</b>
Per wekelijks docentenuur per jaar:				
Kosten totaal	€ 2.521	€ 2.540	€ 2.695	€ 3.023
Lesgeld en overige baten	€ 1.680	€ 1.693	€ 1.797	€ 1.320
Gemeentelijke bijdragen	€ 840	€ 847	€ 898	€ 1.270
Saldo baten - lasten	€ -	€ -	€ -	€ -12.755

Onder dit programma vinden de activiteiten plaats ten behoeven van het regulier onderwijs.

## 3.2 Meerjaren Begroting

Zie pagina 3 voor een toelichting op de meerjarenbegroting.

OVERZICHT VAN DE BATEN EN LASTEN (x 1.000)															
Omschrijving	Begroting 2015			Begroting 2016			Begroting 2017			Begroting 2018			Begroting 2019		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
<b>Programma's</b>															
<i>(Variabele kosten)</i>															
1 Algemene muzikale vorming	21	21	0	21	21	0	21	21	0	21	21	0	21	21	0
2a Instrumentaal klassiek/traditioneel en Pop & jazz	1.107	1.120	-13	1.107	1.120	-13	1.107	1.120	-13	1.107	1.120	-13	1.107	1.120	-13
3 Verenigingsopleiding	589	596	-7	589	596	-7	589	596	-7	589	596	-7	589	596	-7
4 Ensemblespel	64	65	-1	64	65	-1	64	65	-1	64	65	-1	64	65	-1
5 Volwassenenonderwijs	135	137	-2	135	137	-2	135	137	-2	135	137	-2	135	137	-2
6 Overige activiteiten	263	263	0	263	263	0	263	263	0	263	263	0	263	263	0
7 Muzikale vorming regulier onderwijs	132	132	0	132	132	0	132	132	0	132	132	0	132	132	0
8a Overhead <i>(niet-toerekenbare kosten)</i>	1.314	990	324	1.295	990	305	1.295	990	305	1.295	990	305	1.295	990	305
Uittreedsom Terneuzen		0	0		0	0		0	0		0	0		0	0
Bijdrage SWVO (loket)		300	-300		300	-300		300	-300		300	-300		300	-300
8b Overhead <i>(vaste kosten)</i>	418	418	0	418	418	0	418	418	0	418	418	0	418	418	0
Uittreedsom Terneuzen		0	0		0	0		0	0		0	0		0	0
<b>Subtotaal programma's</b>	<b>4.043</b>	<b>4.042</b>	<b>1</b>	<b>4.024</b>	<b>4.042</b>	<b>-18</b>	<b>4.024</b>	<b>4.042</b>	<b>-18</b>	<b>4.024</b>	<b>4.042</b>	<b>-18</b>	<b>4.024</b>	<b>4.042</b>	<b>-18</b>
<b>Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien</b>															
Rente baten		5	-5	0	5	-5	0	5	-5	0	5	-5	0	5	-5
<b>Subtotaal Alg. dekkingsmiddelen &amp; onvoorzien</b>	<b>0</b>	<b>5</b>	<b>-5</b>	<b>0</b>	<b>5</b>	<b>-5</b>	<b>0</b>	<b>5</b>	<b>-5</b>	<b>0</b>	<b>5</b>	<b>-5</b>	<b>0</b>	<b>5</b>	<b>-5</b>
<b>Resultaat vóór bestemming</b>	<b>4.043</b>	<b>4.047</b>	<b>-4</b>	<b>4.024</b>	<b>4.047</b>	<b>-23</b>	<b>4.024</b>	<b>4.047</b>	<b>-23</b>	<b>4.024</b>	<b>4.047</b>	<b>-23</b>	<b>4.024</b>	<b>4.047</b>	<b>-23</b>
<b>Mutaties in reserves</b>															
Algemeen	23		23	23		23	23		23	23		23	23		23
Onttrekking aan reserves															
Onttrekking aan bestemmingsreserve automat.		19	-19												
<b>Resultaat na bestemming</b>	<b>4.066</b>	<b>4.066</b>	<b>0</b>	<b>4.047</b>	<b>4.047</b>	<b>0</b>	<b>4.047</b>	<b>4.047</b>	<b>0</b>	<b>4.047</b>	<b>4.047</b>	<b>0</b>	<b>4.047</b>	<b>4.047</b>	<b>0</b>

## BIJLAGEN

## Bijlage 1 Specificatie van de totale bijdagen per gemeente

Gemeente	In de vaste kosten Begroting 2015	In de niet toereken bare kosten Begroting 2015	In de variabele kosten Begroting 2015	Totaal Begroting 2015	Totaal Begroting 2014	Totaal Begroting 2013
Borsele	€ 29.043	€ 40.616	€ 30.357	€ 100.016	€ 104.196	€ 108.612
Goes	47.336	124.036	97.818	269.190	€ 280.559	€ 292.299
Hulst	35.228	103.399	80.543	219.170	€ 228.317	€ 237.848
Kapelle	15.998	44.715	33.825	94.538	€ 98.575	€ 102.740
Middelburg	60.847	193.522	157.323	411.692	€ 428.880	€ 446.786
Noord-Beveland	9.614	25.272	19.137	54.023	€ 56.365	€ 58.783
Reimerswaal	27.988	24.167	17.187	69.341	€ 72.371	€ 75.435
Schouwen- Duiveland	43.584	108.685	86.522	238.791	€ 248.876	€ 259.238
Sluis	30.583	83.643	67.167	181.393	€ 189.106	€ 197.051
Terneuzen	-	-	-	-	€ -	€ -
Tholen	32.667	59.596	41.496	133.759	€ 139.430	€ 145.314
Veere	28.044	82.781	63.239	174.063	€ 181.408	€ 189.009
Vlissingen	56.914	100.186	74.856	231.955	€ 241.751	€ 251.855
	€ 417.845	€ 990.618	€ 769.468	€ 2.177.931	€ 2.269.836	€ 2.364.969

## Bijlage 2 Specificatie van bijdragen in de niet-toerekenbare kosten per gemeente

Gemeente	Begroting 2015 Bijdrage	Begroting 2015 Aantal uren	Begroting 2014 Bijdrage	Begroting 2014 Aantal uren	Begroting 2013 Bijdrage	Begroting 2013 Aantal uren
Borsele	€ 40.616	31,45	€ 37.336	33,09	€ 38.565	39,55
Goes	124.036	96,05	119.257	105,69	118.928	121,97
Hulst	103.399	80,07	96.891	85,87	96.168	98,63
Kapelle	44.715	34,63	40.875	36,22	40.889	41,93
Middelburg	193.522	149,87	184.852	163,82	183.139	187,82
Noord-Beveland	25.272	19,57	23.407	20,74	23.435	24,03
Reimerswaal	24.167	18,72	22.439	19,89	23.523	24,13
Schouwen-Duiveland	108.685	84,17	103.002	91,28	102.174	104,79
Sluis	83.643	64,77	80.714	71,53	79.612	81,65
Terneuzen	-	-	-	0,00	-	0,00
Tholen	59.596	46,15	54.926	48,68	54.472	55,86
Veere	82.781	64,11	76.733	68,00	75.080	77,00
Vlissingen	100.186	77,58	94.325	83,59	93.482	95,87
	€ 990.618	767,15	€ 934.758	828,41	€ 929.468	953,24

### Bijlage 3 Specificatie van de bijdragen in de vaste kosten per gemeente

Gemeente	Aantal inwoners 1-1-2015	Begroting 2015 Bijdrage	Aantal inwoners 1-1-2014	Begroting 2014 Bijdrage	Aantal inwoners 1-1-2013	Begroting 2013 Bijdrage
Borsele	22.667	€ 29.043	22.667	€ 29.999	22.603	€ 28.444
Goes	36.904	47.336	36.904	48.842	36.699	45.963
Hulst	27.631	35.228	27.631	36.569	27.855	34.635
Kapelle	12.400	15.998	12.400	16.411	12.353	15.547
Middelburg	47.816	60.847	47.816	63.284	48.019	59.896
Noord-Beveland	7.519	9.614	7.519	9.951	7.398	9.436
Reimerswaal	21.697	27.988	21.697	28.716	21.407	27.223
Schouwen-Duiveland	34.150	43.584	34.150	45.197	34.087	42.817
Sluis	23.883	30.583	23.883	31.609	24.093	29.976
Terneuzen		-		-		-
Tholen	25.556	32.667	25.556	33.823	25.410	32.005
Veere	21.962	28.044	21.962	29.066	21.932	27.529
Vlissingen	44.457	56.914	44.457	58.838	44.608	55.846
	326.642	€ 417.845	326.642	432.305	326.464	409.317



## Bijlage 4-1 Specificatie van de bijdragen in de variabele kosten per gemeente I

Gemeente	Programma 1 (Mueik moet je doen)			Programma 2 (schoolopleiding)			Programma 3 (verenigingsopleiding)		
	Aantal leer- lingen	Uren sector 1 AMV	Bedrag sector 1 AMV	Aantal leer- lingen	Uren	Bedrag	Aantal leer- lingen	Uren	Bedrag
Borsele	-	-	€ -	68	22,17	€ 19.706	18	6,08	€ 6.591
Goes	24	1,55	2.554	198	69,42	67.394	66	12,24	13.338
Hulst	15	0,97	1.597	117	38,92	35.561	99	33,00	35.249
Kapelle	2	0,13	213	35	11,42	10.115	65	20,33	20.275
Middelburg	19	1,23	2.022	293	105,17	104.805	82	28,50	31.623
Noord-Beveland	5	0,32	532	13	4,08	3.424	42	13,25	13.299
Reimerswaal	2	0,13	213	43	13,50	11.384	9	3,42	4.096
Schouwen-Duiveland	5	0,32	532	113	38,83	36.847	111	37,83	41.106
Sluis	2	0,13	213	116	40,58	39.238	53	19,33	22.375
Terneuzen	-	-	-	-	0,00	-	-	-	-
Tholen	4	0,26	426	79	24,58	20.349	50	15,83	16.029
Veere	-	-	-	77	25,67	23.385	94	30,67	31.955
Vlissingen	5	0,32	532	152	50,08	45.079	64	20,67	21.673
	83	5,36	€ 8.834	1.304	444,42	€ 417.287	753	241,16	€ 257.609

## Bijlage 4-2 Specificatie van de bijdragen in de variabele kosten per gemeente II

Gemeente	Programma 4 (ensemblespel)			Programma 5 (volwassenen- onderwijs)		Programma 7 (regulier onderwijs)		Totaal programma's (excl. programma 6)		
	Aantal leer- lingen	Uren	Bedrag	Aantal leer- lingen	Uren	Uren	Bedrag	Aantal leer- lingen	Uren	Bedrag
Borsele	15	1,50	€ 2.629	17	2,69	1,70	€ 1.431	156	34,14	€ 30.357
Goes	41	4,10	7.185	37	8,51	8,74	7.346	561	104,56	97.818
Hulst	23	2,30	4.031	15	3,45	4,89	4.106	378	83,52	80.543
Kapelle	10	1,00	1.752	14	3,22	1,75	1.469	165	37,85	33.825
Middelburg	69	6,90	12.092	66	15,18	8,07	6.781	709	165,05	157.323
Noord-Beveland	3	0,30	526	3	1,30	1,61	1.356	102	20,87	19.137
Reimerswaal	1	0,10	175	13	2,99	1,57	1.318	103	21,71	17.187
Schouwen-Duiveland	22	2,20	3.855	11	2,53	4,98	4.181	373	86,70	86.522
Sluis	15	1,50	2.629	12	2,76	3,23	2.712	270	67,53	67.167
Terneuzen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Tholen	1	0,10	175	7	1,61	5,38	4.517	194	47,76	41.496
Veere	15	1,50	2.629	18	4,14	6,27	5.271	277	68,25	63.239
Vlissingen	23	2,30	4.031	28	6,44	4,21	3.541	366	84,02	74.856
	238	23,80	€ 41.709	241	54,82	52,40	€ 44.030	3.654	821,97	€ 769.469

**Bijlage 5-1****Vaststelling van de lesgeldten t.b.v. het schooljaar 2015/2016**

	<b>Tarieven 2015-2016</b>		<b>Tarieven 2014-2015</b>	
	<i>10 termijnen van</i>	<i>Totaal per jaar</i>	<i>10 termijnen van</i>	<i>totaal per jaar</i>
Muziek op schoot	13,00	130,00	12,75	127,50
Muziek spelenderwijs	13,00	130,00	12,75	127,50
Muziek doe je mee (vroegere AMV)	17,50	175,00	17,00	170,00
Muziek moet je doen	17,50	175,00	17,00	170,00
<b>Basis tarief groepsles (4 leerlingen p/u)</b>	43,50	435,00	42,50	425,00
Duoles (2 per 40 min)	59,00	590,00	57,50	575,00
Individuele les (1x p/w 25min)	73,00	730,00	71,00	710,00
Individuele les (1x p/w 30 min)	79,00	790,00	77,00	770,00
<i>Verenigingsopleiding Niet raamleerplan</i>				
Basis tarief groepsles (4 leerlingen p/u)	35,00	350,00	34,00	340,00
Duoles	41,50	415,00	40,50	405,00
Individuele les (25 min)	58,00	580,00	56,00	560,00
Individuele les (30 min)	64,50	645,00	62,50	625,00
<i>Verenigingsopleiding Raamleerplan</i>				
Duo-les	49,00	490,00	47,50	475,00
Individuele les (25 min)	65,50	655,00	63,50	635,00
Individuele les (30 min)	71,00	710,00	69,00	690,00
<i>Ensemblespel (vanaf 12 II per ensemble)</i>				
cursisten	11,50	115,00	11,00	110,00
niet-cursisten	18,50	185,00	17,50	175,00
Volwassen cursisten (vanaf 19 jaar)	16,00	160,00	15,50	155,00
Volwassen niet-cursisten	22,00	220,00	21,00	210,00
Volwassenen duo les (samen inschr.) 30 min, 18 lessen	32,75	327,50	31,50	315,00
Volwassenen duo les (samen inschr.) 30 min, 27 lessen	48,00	480,00	46,50	465,00
Individuele les, 18 lessen	65,50	655,00	63,50	635,00
Individuele les, 27 lessen	96,00	960,00	93,50	935,00
Vooropleiding conservatorium compleet	106,00	1060,00	101,00	1010,00
Solfège	21,00	210,00	20,00	200,00
N.B. Voor alle opleidingen geldt dat vanaf de leeftijd van 21 jaar 21% BTW in rekening wordt gebracht				

## Bijlage 5-2

### Betalingsvoorwaarden

Het totale lesgeld dient vóór 1 december van het lopende schooljaar te zijn voldaan. Bij betaling na 1 januari (of 14 dagen na factuurdatum als de lessen later zijn aangevangen) is over het achterstallige bedrag de wettelijke rente verschuldigd.

Alleen bij betaling door middel van automatische incasso is het toegestaan het lesgeld in tien termijnen te voldoen. Een afwijkend aantal termijnen is om administratieve redenen niet mogelijk.

De termijnen voor incasso via machtiging worden vanaf 28 september maandelijks geïnd tot en met 28 juni.

### Lesgeldvermindering

Het lesgeld van de muziekschool dient in principe geen drempel te vormen om aan het onderwijs te kunnen deelnemen. Het bestuur heeft daarom de mogelijkheid van gedeeltelijke ontheffing van lesgeld ingesteld. Een lesgeldplichtige die niet in staat is het volledige lesgeld te betalen, dient hiertoe een aanvraagformulier in te vullen. Voor jongeren tot 18 jaar is het totale gezinsinkomen van de ouders bepalend voor de korting. Verenigingsleerlingen hebben geen recht op lesgeldvermindering. De aanvraag wordt beoordeeld door een lid van het managementteam.

De inkomensgrenzen en kortingspercentages zijn:

#### Schooljaar 2015/2016

Bruto-inkomen op jaarbasis	Korting jeugd	Korting volw.
€ 23.112 - € 18.038	15%	5%
€ 18.037 - € 16.779	20%	10%
€ 16.778 - € 15.221	25%	15%
€ 15.220 - € 14.094	30%	20%
€ 14.093 - € 12.401	40%	25%
minder dan € 12.400	50%	30%
bijstandsniveau	50%	30%
studerenden (17+), met studiefinanciering	30%	30%

#### Schooljaar 2014/2015

Bruto-inkomen op jaarbasis	Korting jeugd	Korting volw.
€ 22.883 - € 17.860	15%	5%
€ 17.859 - € 16.613	20%	10%
€ 16.612 - € 15.070	25%	15%
€ 15.069 - € 13.955	30%	20%
€ 13.954 - € 12.279	40%	25%
minder dan € 12.278	50%	30%
bijstandsniveau	50%	30%
studerenden (17+), met studiefinanciering	30%	30%

### Gezinskorting

Reductie op het lesgeld wordt verleend indien gelijktijdig meer dan één minderjarig gezinslid niet-klassikaal onderwijs volgt. Het totaal van de verschuldigde les gelden (uitgezonderd klassikale lessen en ensembles) wordt in dit geval verminderd met 10% indien het twee, met 15% indien het drie en met 20% indien het vier of meer leerlingen betreft. Dit geldt niet voor de verenigingsopleidingen, waar al een gereduceerd tarief van toepassing is. Deze kinderen tellen dus niet mee bij het bepalen van het totale kortingspercentage.

### Restitutie

Per schooljaar worden er minimaal 35 lessen gegeven (geldt niet voor korte cursussen). Als er minder lessen zijn gegeven, worden de lessen die onder het aantal van 35 komen op aanvraag gerestitueerd.

Verzuim van lessen door de leerling leidt niet tot restitutie of ontheffing van de verplichting tot het voldoen van het lesgeld.

## Bijlage 6 Investeringsbegroting

	Begroting 2015	Begroting 2014	Begroting 2013	Gew. Beg. 2012
	€	€	€	€
<i>Aanschaf muziekinstrumenten (incl. nieuwe technologie)</i>				
Algemeen	10.000	10.000	10.000	10.000
Regio 1/2 (Walcheren)	7.500	7.500	10.000	10.000
Regio 3 (De Bevelanden/Tholen)	7.500	7.500	10.000	10.000
Regio 4 (Schouwen/Duiveland)	5.000	5.000	5.000	5.000
Regio 5 (Zeeuws-Vlaanderen)	7.500	7.500	10.000	10.000
	37.500	37.500	45.000	45.000
Vrijkomend uit afschrijvingen	35.000	35.000	35.000	35.000
Financieringsoverschot (+) of tekort (-)	2.500-	2.500-	10.000-	10.000-
<i>Aanschaf inventaris algemeen</i>				
Algemeen	5.000	5.000	5.000	5.000
Regio 1/2 (Walcheren)	5.000	5.000	8.000	8.000
Regio 3 (De Bevelanden/Tholen)	5.000	5.000	6.000	6.000
Regio 4 (Schouwen/Duiveland)	2.000	2.000	2.000	2.000
Regio 5 (Zeeuws-Vlaanderen)	3.000	3.000	4.000	4.000
	20.000	20.000	25.000	25.000
Vrijkomend uit afschrijvingen	13.000	13.000	13.000	13.000
Financieringsoverschot (+) of tekort (-)	7.000-	7.000-	12.000-	12.000-
<i>Aanschaf informatietechnologie</i>				
Algemeen	13.977	35.000	65.000	65.000
Regio 1/2 (Walcheren)	4.000	4.000	4.000	4.000
Regio 3 (De Bevelanden/Tholen)	1.500	1.500	3.000	3.000
Regio 4 (Schouwen/Duiveland)	1.000	1.000	1.000	1.000
Regio 5 (Zeeuws-Vlaanderen)	2.000	2.000	2.000	2.000
	22.477	43.500	75.000	75.000
Bestemmingsreserve automatisering	18.977	40.000	40.000	40.000
Vrijkomend uit afschrijvingen	13.000	13.000	13.000	13.000
Financieringsoverschot (+) of tekort (-)	9.500	9.500	22.000-	22.000-
<i>Aanschaf huurinstrumenten</i>				
Algemeen	15.000	15.000	15.000	15.000
Vrijkomend uit afschrijvingen	15.000	15.000	15.000	15.000
Financieringsoverschot (+) of tekort (-)	-	-	-	-
<i>Totalen</i>				
investeringsen	94.977	116.000	160.000	160.000
afschrijvingen	94.977	116.000	116.000	116.000
Financieringsoverschot (+) of tekort (-)	-	-	44.000-	44.000-

## Bijlage 7 Integrale kostprijs per programma in 2015

De comptabiliteitsvoorschriften schrijven een overzicht voor, waarmee inzicht wordt gegeven in de toerekening van alle kosten aan de producten. In onderstaand overzicht zijn naast de variabele kosten ook de "niet-toerekenbare" en de "vaste" kosten verbijzonderd naar de programma's. De niet toerekenbare kosten zijn omgeslagen volgens een methode waarbij 75% van deze kosten zijn verdeeld naar rato van het aantal docentenuren en 25% naar rato van het aantal leerlingen. Voor de vaste kosten is de verhouding 25% naar rato van de docentenuren en 75% naar rato van de leerlingenaantallen.

	Programma 1	Programma 2	Programma 3	Programma 4
Aantal docentenuren	5,37	444,42	241,16	23,80
Aantal leerlingen	83	1.304	753	238
Variabele kosten	€ 20.910	€ 1.119.885	€ 596.171	€ 65.230
Niet-toerekenbare kosten	8.224	446.277	244.079	30.975
Vaste kosten	5.094	124.572	70.017	15.633
<b>Totale kosten</b>	<b>€ 34.227</b>	<b>€ 1.690.734</b>	<b>€ 910.268</b>	<b>€ 111.838</b>
Lesgelden en overige baten derden	12.090	702.598	338.563	23.521
Gemeentelijke bijdrage in de:				
variabele kosten	€ 8.820	€ 417.287	€ 257.609	€ 41.709
niet-toerekenbare kosten	8.224	446.277	244.079	30.975
vaste kosten	5.094	124.572	70.017	15.633
<b>Totale baten</b>	<b>€ 34.227</b>	<b>€ 1.690.734</b>	<b>€ 910.268</b>	<b>€ 111.838</b>

	Programma 5	Programma 6	Programma 7	Totaal
Aantal docentenuren	55,43	21,00	52,40	843,58
Aantal leerlingen	241	667	2.600	5.886
Variabele kosten	€ 137.341	€ 262.599	€ 132.091	€ 2.334.227
Niet-toerekenbare kosten	58.959	46.559	155.548	990.622
Vaste kosten	19.713	38.147	145.047	418.222
<b>Totale kosten</b>	<b>€ 216.013</b>	<b>€ 347.305</b>	<b>€ 432.686</b>	<b>€ 3.743.070</b>
Lesgelden en overige baten derden	137.342	262.599	88.061	1.564.773
Gemeentelijke bijdrage in de:				
variabele kosten	€ 0-	€ -	€ 44.030	€ 769.454
niet-toerekenbare kosten	58.959	46.559	155.548	990.622
vaste kosten	19.713	38.147	145.047	418.222
<b>Totale baten</b>	<b>€ 216.013</b>	<b>€ 347.305</b>	<b>€ 432.686</b>	<b>€ 3.743.070</b>

## Bijlage 8-1 Budgetten per gemeente

### Prognose budget gemeente Borsele 2015

Nr	Onderwijssector	budget bijdrage variabele kosten					
		leerling- bereik regulier onderwijs	aantal leer- lingen	minuten per leerling per week	docent uren per week	bijdrage gemeente per uur (euro's)	bedrag variabel budget (euro's)
	<b>Algemene Muzikale vorming</b>		0	3,9	0,00	1.646	0
	<b>Instrumentaal klassiek/traditioneel</b>		58	23,3	18,74	1.026	16.482
	<b>Instrumentaal pop &amp; jazz</b>		10	23,3	3,42	1.026	3.225
	<b>Verenigingsopleiding</b>		18	23,3	6,09	1.168	6.592
4	<b>Ensembles</b>		15	6,0	1,50	1.752	2.629
5	<b>Volwassenenonderwijs</b>		17	13,8	2,69	-0	-0
6	<b>Overige activiteiten Afname cultuureducatie</b>	2305	26		1,09	0	0
7	<b>Muzikale vorming regulier onderwijs</b>	431	38		1,70	840	1.431
		2736	182		35,23		<b>30.357</b>

	Begroting 2013	Begroting 2014	Begroting 2015
inwoners voor vaste kosten	22.690	22.667	22.683
uren voor niet-toerekenbare kosten	39,55	33,09	31,45

kostencategorie	Begroting 2013	Begroting 2014	Begroting 2015
aandeel in vaste kosten	28.444	29.999	29.043
aandeel in niet-toerekenbare kosten	38.565	37.336	40.616
aandeel in variabele budget	41.603	36.861	30.357
<b>totaal budget (excl. frictie kosten)</b>	<b>108.612</b>	<b>104.196</b>	<b>100.016</b>

## Bijlage 8-2 Budgetten per gemeente

### Prognose budget gemeente Goes 2015

Nr	Onderwijssector	budget bijdrage variabele kosten					
		leerling- bereik regulier onderwijs	aantal leer- lingen	minuten per leerling per week	docent uren per week	bijdrage gemeente per uur (euro's)	bedrag variabel budget (euro's)
1	<b>Muziek moet je doen! (AMV)</b>		24	3,9	1,55	1.646	2.554
2.a	<b>Instrumentaal klassiek/traditioneel</b>		159	23,3	55,51	1.026	53.648
2.a	<b>Instrumentaal pop &amp; jazz</b>		39	23,3	13,92	1.026	13.746
3	<b>Verenigingsopleiding</b>		66	23,3	12,24	1.168	13.339
4	<b>Ensembles</b>		41	6,0	4,10	1.752	7.185
5	<b>Volwassenenonderwijs</b>		37	13,8	8,51	-0	-0
6	<b>Overige activiteiten Afname cultuureducatie</b>	4478	65		3,44	0	0
7	<b>Muzikale vorming regulier onderwijs</b>	1034	195		8,74	840	7.346
		5512	626		108,00		<b>97.818</b>

maatstaf voor verdeling kosten	Begroting 2013	Begroting 2014	Begroting 2015
inwoners voor vaste kosten	36.665	36.904	36.971
uren voor niet-toerekenbare kosten	121,97	105,69	96,05

kostencategorie	Begroting 2013	Begroting 2014	Begroting 2015
aandeel in vaste kosten	45.963	48.842	47.336
aandeel in niet-toerekenbare kosten	118.928	119.257	124.036
aandeel in variabele budget	127.408	112.460	97.818
<b>totaal budget (excl. frictie kosten)</b>	<b>292.299</b>	<b>280.559</b>	<b>269.190</b>



## Bijlage 8-3 Budgetten per gemeente

### Prognose budget gemeente Hulst 2015

Nr	Onderwijssector	budget bijdrage variabele kosten					
		leerling- bereik regulier onderwijs	aantal leer- lingen	minuten per leerling per week	docent uren per week	bijdrage gemeente per uur (euro's)	bedrag variabel budget (euro's)
1	<b>Muziek moet je doen! (AMV)</b>		15	3,9	0,97	1.646	1.597
2.a	<b>Instrumentaal klassiek/traditioneel</b>		101	23,3	33,25	1.026	30.023
2.b	<b>Instrumentaal pop &amp; jazz</b>		16	23,3	5,67	1.026	5.538
3	<b>Verenigingsopleiding</b>		99	23,3	33	1.168	35.248
4	<b>Ensembles</b>		23	6,0	2,30		4.031
5	<b>Volwassenenonderwijs</b>		15	13,8	3,45	-0	-0
6	<b>Overige activiteiten</b>		40		1,77	0	0
7	<b>Muzikale vorming regulier onderwijs</b>	580	109		4,89	840	4.106
		580	418		85,29		<b>80.543</b>

maatstaf voor verdeling kosten	Begroting 2013	Begroting 2014	Begroting 2015
inwoners voor vaste kosten	27.629	27.631	27.514
uren voor niet-toerekenbare kosten	98,63	85,87	80,07

kostencategorie	Begroting 2013	Begroting 2014	Begroting 2015
aandeel in vaste kosten	34.635	36.569	35.228
aandeel in niet-toerekenbare kosten	96.168	96.891	103.399
aandeel in variabele budget	107.045	94.856	80.543
totaal budget (excl. frictie kosten)	237.848	228.317	219.170

## Bijlage 8-4 Budgetten per gemeente

### Prognose budget gemeente Kapelle 2015

Nr	Onderwijssector	budget bijdrage variabele kosten					
		leerling- bereik regulier onderwijs	aantal leer- lingen	minuten per leerling per week	docent uren per week	bijdrage gemeente per uur (euro's)	bedrag variabel budget (euro's)
1	<b>Muziek moet je doen! (AMV)</b>		2	3,9	0,13	1.646	213
2.a	<b>Instrumentaal klassiek/traditioneel</b>		27	23,3	8,67	1.026	7.527
2.b	<b>Instrumentaal pop &amp; jazz</b>		8	23,3	2,75	1.026	2.589
3	<b>Verenigingsopleiding</b>		65	23,3	20,33	1.168	20.274
4	<b>Ensembles</b>		10	6,0	1,00	1.752	1.752
5	<b>Volwassenenonderwijs</b>		14	13,8	3,22	-0	-0
6	<b>Overige activiteiten Afname cultuureducatie</b>	1590	6		0,50	0	0
7	<b>Muzikale vorming regulier onderwijs</b>	289	39		1,75	840	1.469
		1879	171		38,35		<b>33.825</b>

maatstaf voor verdeling kosten	Begroting 2013	Begroting 2014	Begroting 2015
inwoners voor vaste kosten	12.402	12.400	12.495
uren voor niet-toerekenbare kosten	41,93	36,22	34,63

kostencategorie	Begroting 2013	Begroting 2014	Begroting 2015
aandeel in vaste kosten	15.547	16.411	15.998
aandeel in niet-toerekenbare kosten	40.889	40.875	44.715
aandeel in variabele budget	46.304	41.289	33.825
<b>totaal budget (excl. frictie kosten)</b>	<b>102.740</b>	<b>98.575</b>	<b>94.538</b>

## Bijlage 8-5 Budgetten per gemeente

### Prognose budget gemeente Middelburg 2015

Nr	Onderwijssector	budget bijdrage variabele kosten					
		leerling- bereik regulier onderwijs	aantal leer- lingen	minuten per leerling per week	docent uren per week	bijdrage gemeente per uur (euro's)	bedrag variabel budget (euro's)
1	<b>Muziek moet je doen! (AMV)</b>		19	3,9	1,23	1.646	2.022
2.a	<b>Instrumentaal klassiek/traditioneel</b>		233	23,3	83,75	1.026	83.613
2.b	<b>Instrumentaal pop &amp; jazz</b>		60	23,3	21,41	1.026	21.193
3	<b>Verenigingsopleiding</b>		82	23,3	28,51	1.168	31.623
4	<b>Ensembles</b>		69	6,0	6,90	1.752	12.092
5	<b>Volwassenenonderwijs</b>		66	13,8	15,18	-0	-0
6	<b>Overige activiteiten</b>		74		4,11	0	0
7	<b>Muzikale vorming regulier onderwijs</b>	1301	180		8,07	840	6.781
		1301	783		169,16		<b>157.323</b>

maatstaf voor verdeling kosten	Begroting 2013	Begroting 2014	Begroting 2015
inwoners voor vaste kosten	47.780	47.816	47.523
uren voor niet-toerekenbare kosten	187,82	163,82	149,87

kostencategorie	Begroting 2013	Begroting 2014	Begroting 2015
aandeel in vaste kosten	59.896	63.284	60.847
aandeel in niet-toerekenbare kosten	183.139	184.852	193.522
aandeel in variabele budget	203.751	180.745	157.323
<b>totaal budget (excl. frictie kosten)</b>	<b>446.786</b>	<b>428.880</b>	<b>411.692</b>

## Bijlage 8-6 Budgetten per gemeente

### Prognose budget gemeente Noord-Beveland 2015

Nr	Onderwijssector	budget bijdrage variabele kosten					
		leerling- bereik regulier onderwijs	aantal leer- lingen	minuten per leerling per week	docent uren per week	bijdrage gemeente per uur (euro's)	bedrag variabel budget (euro's)
1	<b>Muziek moet je doen! (AMV)</b>		5	3,9	0,32	1.646	532
2.a	<b>Instrumentaal klassiek/traditioneel</b>		11	23,3	3,34	1.026	2.630
2.b	<b>Instrumentaal pop &amp; jazz</b>		2	23,3	0,75	1.026	796
	<b>Verenigingsopleiding</b>		42	23,3	13,26	1.168	13.297
4	<b>Ensembles</b>		3	6,0	0,30	1.752	526
5	<b>Volwassenenonderwijs</b>		3	13,8	1,30	-0	-0
6	<b>Overige activiteiten Afname cultuureducatie</b>	634	14		0,61	0	0
7	<b>Muzikale vorming regulier onderwijs</b>	224	36		1,61	840	1.356
		858	116		21,48		<b>19.137</b>

maatstaf voor verdeling kosten	Begroting 2013	Begroting 2014	Begroting 2015
inwoners voor vaste kosten	7.527	7.519	7.509
uren voor niet-toerekenbare kosten	24,03	20,74	19,57

kostencategorie	Begroting 2013	Begroting 2014	Begroting 2015
aandeel in vaste kosten	9.436	9.951	9.614
aandeel in niet-toerekenbare kosten	23.435	23.407	25.272
aandeel in variabele budget	25.912	23.007	19.137
<b>totaal budget (excl. frictie kosten)</b>	<b>58.783</b>	<b>56.365</b>	<b>54.023</b>

## Bijlage 8-7 Budgetten per gemeente

### Prognose budget gemeente Reimerswaal 2015

Nr	Onderwijssector	budget bijdrage variabele kosten					
		leerling- bereik regulier onderwijs	aantal leer- lingen	minuten per leerling per week	docent uren per week	bijdrage gemeente per uur (euro's)	bedrag variabel budget (euro's)
1	<b>Muziek moet je doen! (AMV)</b>		2	3,9	0,13	1.646	213
2.a	<b>Instrumentaal klassiek/traditioneel</b>		36	23,3	11,08	1.026	9.077
2.b	<b>Instrumentaal pop &amp; jazz</b>		7	23,3	2,42	1.026	2.309
3	<b>Verenigingsopleiding</b>		9	23,3	3,42	1.168	4.095
4	<b>Ensembles</b>		1	6,0	0,10	1.752	175
5	<b>Volwassenenonderwijs</b>		13	13,8	2,99	-0	-0
6	<b>Overige activiteiten Afname cultuureducatie</b>	1952	13		0,54	0	0
7	<b>Muzikale vorming regulier onderwijs</b>	287	35		1,57	840	1.318
		2239	116		22,25		<b>17.187</b>

maatstaf voor verdeling kosten	Begroting 2013	Begroting 2014	Begroting 2015
inwoners voor vaste kosten	21.716	21.697	21.859
uren voor niet-toerekenbare kosten	24,13	19,89	18,72

kostencategorie	Begroting 2013	Begroting 2014	Begroting 2015
aandeel in vaste kosten	27.223	28.716	27.988
aandeel in niet-toerekenbare kosten	23.523	22.439	24.167
aandeel in variabele budget	24.688	21.216	17.187
<b>totaal budget (excl. frictie kosten)</b>	<b>75.435</b>	<b>72.371</b>	<b>69.341</b>

## Bijlage 8-8 Budgetten per gemeente

### Prognose budget gemeente Schouwen-Duiveland 2015

Nr	Onderwijssector	budget bijdrage variabele kosten					
		leerling- bereik regulier onderwijs	aantal leer- lingen	minuten per leerling per week	docent uren per week	bijdrage gemeente per uur (euro's)	bedrag variabel budget (euro's)
1	<b>Muziek moet je doen! (AMV)</b>		5	3,9	0,32	1.646	532
2.a	<b>Instrumentaal klassiek/traditioneel</b>		103	23,3	35,33	1.026	33.461
2.b	<b>Instrumentaal pop &amp; jazz</b>		10	23,3	3,51	1.026	3.388
3	<b>Verenigingsopleiding</b>		111	23,3	37,83	1.168	41.106
4	<b>Ensembles</b>		22	6,0	2,20	1.752	3.855
5	<b>Volwassenenonderwijs</b>		11	13,8	2,53	-0	-0
6	<b>Overige activiteiten Afname cultuureducatie</b>	2496	9		1,30	0	0
7	<b>Muzikale vorming regulier onderwijs</b>	651	111		4,98	840	4.181
		3147	382		88,00		<b>86.522</b>

maatstaf voor verdeling kosten	Begroting 2013	Begroting 2014	Begroting 2015
inwoners voor vaste kosten	34.156	34.150	34.040
uren voor niet-toerekenbare kosten	104,79	91,28	84,17

kostencategorie	Begroting 2013	Begroting 2014	Begroting 2015
aandeel in vaste kosten	42.817	45.197	43.584
aandeel in niet-toerekenbare kosten	102.174	103.002	108.685
aandeel in variabele budget	114.247	100.677	86.522
<b>totaal budget (excl. frictie kosten)</b>	<b>259.238</b>	<b>248.876</b>	<b>238.791</b>

## Bijlage 8-9 Budgetten per gemeente

### Prognose budget gemeente Sluis 2015

Nr	Onderwijssector	budget bijdrage variabele kosten					
		leerling- bereik regulier onderwijs	aantal leer- lingen	minuten per leerling per week	docent uren per week	bijdrage gemeente per uur (euro's)	bedrag variabel budget (euro's)
1	<b>Muziek moet je doen! (AMV)</b>		2	3,9	0,13	1.646	213
2.a	<b>Instrumentaal klassiek/traditioneel</b>		99	23,3	34,5	1.026	33.220
2.b	<b>Instrumentaal pop &amp; jazz</b>		17	23,3	6,07	1.026	6.017
3	<b>Verenigingsopleiding</b>		53	23,3	19,33	1.186	22.376
4	<b>Ensembles</b>		15	6,0	1,50	1.752	2.629
5	<b>Volwassenenonderwijs</b>		12	13,8	2,76	-0	-0
6	<b>Overige activiteiten</b>		78		2,89	0	0
7	<b>Muzikale vorming regulier onderwijs</b>	376	72		3,23	840	2.712
		376	348		70,42		<b>67.167</b>

maatstaf voor verdeling kosten	Begroting 2013	Begroting 2014	Begroting 2015
inwoners voor vaste kosten	23.912	23.883	23.886
uren voor niet-toerekenbare kosten	81,65	71,53	64,77

kostencategorie	Begroting 2013	Begroting 2014	Begroting 2015
aandeel in vaste kosten	29.976	31.609	30.583
aandeel in niet-toerekenbare kosten	79.612	80.714	83.643
aandeel in variabele budget	87.463	76.783	67.167
<b>totaal budget (excl. frictie kosten)</b>	<b>197.051</b>	<b>189.106</b>	<b>181.393</b>

## Bijlage 8-10 Budgetten per gemeente

### Prognose budget gemeente Tholen 2015

Nr	Onderwijssector	budget bijdrage variabele kosten					
		leerling- bereik regulier onderwijs	aantal leer- lingen	minuten per leerling per week	docent uren per week	bijdrage gemeente per uur (euro's)	bedrag variabel budget (euro's)
1	<b>Muziek moet je doen! (AMV)</b>		4	3,9	0,26	1.646	426
2.a	<b>Instrumentaal klassiek/traditioneel</b>		70	23,3	21,75	1.026	17.999
2.b	<b>Instrumentaal pop &amp; jazz</b>		9	23,3	2,84	1.026	2.352
3	<b>Verenigingsopleiding</b>		50	23,3	15,83	1.186	16.029
4	<b>Ensembles</b>		1	6,0	0,10	1.752	175
5	<b>Volwassenenonderwijs</b>		7	13,8	1,61	-0	-0
6	<b>Overige activiteiten Afname cultuureducatie</b>	878	27		2,01	0	0
7	<b>Muzikale vorming regulier onderwijs</b>	311	53		5,38	840	4.517
		1189	221		49,77		<b>41.496</b>

maatstaf voor verdeling kosten	Begroting 2013	Begroting 2014	Begroting 2015
inwoners voor vaste kosten	25.531	25.556	25.514
uren voor niet-toerekenbare kosten	55,86	48,68	46,15

kostencategorie	Begroting 2013	Begroting 2014	Begroting 2015
aandeel in vaste kosten	32.005	33.823	32.667
aandeel in niet-toerekenbare kosten	54.472	54.926	59.596
aandeel in variabele budget	58.837	50.681	41.496
<b>totaal budget (excl. frictie kosten)</b>	<b>145.314</b>	<b>139.430</b>	<b>133.759</b>



## Bijlage 8-11 Budgetten per gemeente

### Prognose budget gemeente Veere 2015

Nr	Onderwijssector	budget bijdrage variabele kosten					
		leerling- bereik regulier onderwijs	aantal leer- lingen	minuten per leerling per week	docent uren per week	bijdrage gemeente per uur (euro's)	bedrag variabel budget (euro's)
1	<b>Muziek moet je doen! (AMV)</b>		0	3,9	0,00	1.646	0
2.a	<b>Instrumentaal klassiek/traditioneel</b>		68	23,3	22,75	1.026	20.837
2.b	<b>Instrumentaal pop &amp; jazz</b>		9	23,3	2,93	1.026	2.550
3	<b>Verenigingsopleiding</b>		94	23,3	30,66	1.168	31.955
4	<b>Ensembles</b>		15	6,0	1,50	1.752	2.629
5	<b>Volwassenenonderwijs</b>		18	13,8	4,14	-0	-0
6	<b>Overige activiteiten</b>		19		0,68	0	0
7	<b>Muzikale vorming regulier onderwijs</b>	320	73		6,27	840	5.271
		320	296		68,93		<b>63.239</b>

maatstaf voor verdeling kosten	Begroting 2013	Begroting 2014	Begroting 2015
inwoners voor vaste kosten	21.960	21.962	21.903
uren voor niet-toerekenbare kosten	77,00	68,00	64,11

kostencategorie	Begroting 2013	Begroting 2014	Begroting 2015
aandeel in vaste kosten	27.529	29.066	28.044
aandeel in niet-toerekenbare kosten	75.080	76.733	82.781
aandeel in variabele budget	86.399	75.609	63.239
<b>totaal budget (excl. frictie kosten)</b>	<b>189.009</b>	<b>181.408</b>	<b>174.063</b>

## Bijlage 8-12 Budgetten per gemeente

### Prognose budget gemeente Vlissingen 2015

Nr	Onderwijssector	budget bijdrage variabele kosten					
		leerling- bereik regulier onderwijs	aantal leer- lingen	minuten per leerling per week	docent uren per week	bijdrage gemeente per uur (euro's)	bedrag variabel budget (euro's)
1	<b>Muziek moet je doen! (AMV)</b>		5	3,9	0,32	1.646	532
2.a	<b>Instrumentaal klassiek/traditioneel</b>		126	23,3	41,91	1.026	38.266
2.b	<b>Instrumentaal pop &amp; jazz</b>		26	23,3	8,17	1.026	6.814
3	<b>Verenigingsopleiding</b>		64	23,3	20,66	1.168	21.673
4	<b>Ensembles</b>		23	6,0	2,30	1.752	4.031
5	<b>Volwassenenonderwijs</b>		28	13,8	6,44	-0	-0
6	<b>Overige activiteiten</b>		56		2,06	0	0
7	<b>Muzikale vorming regulier onderwijs</b>	352	94		4,21	840	3.541
		352	422		86,08		<b>74.856</b>

maatstaf voor verdeling kosten	Begroting 2013	Begroting 2014	Begroting 2015
inwoners voor vaste kosten	44.549	44.457	44.451
uren voor niet-toerekenbare kosten	95,87	83,59	77,58

kostencategorie	Begroting 2013	Begroting 2014	Begroting 2015
aandeel in vaste kosten	55.846	58.838	56.914
aandeel in niet-toerekenbare kosten	93.482	94.325	100.186
aandeel in variabele budget	102.527	88.588	74.856
<b>totaal budget (excl. frictie kosten)</b>	<b>251.855</b>	<b>241.751</b>	<b>231.955</b>

