



**GEMEENSCHAPPELIJKE REGELING  
DE ZEEUWSE MUZIEKSCHOOL**

# **JAARREKENING 2018**

De jaarrekening 2018 wordt vastgesteld in de vergadering  
van het Algemeen Bestuur op 27 juni 2019

**Administratie:**

Kuiperspoort 21  
4331 GS Middelburg  
telefoon 088 470 00 00  
info@zeeuwsemuziekschool.nl  
www.zeeuwsemuziekschool.nl

## INHOUDSOPGAVE JAARREKENING 2018

	<b>pagina</b>
1. Balans	4
2. Het overzicht baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar	5
3. Toelichting	
3.1 toelichting algemeen	6
3.2 toelichting balans	10
3.3 toelichting overzicht van baten en lasten	14
4. Overige gegevens	31

### **Bijlagen**

1 Financiële investeringsstaat	34
2 Specificatie bijdragen per deelnemende gemeente	35
3 Personeelssterktestaat	36
4 Totaal overzicht personeelskosten	36
5 Specificatie huisvestingskosten per lesplaats	37
6 Begrotingsanalyse	39



## BALANS PER 31 DECEMBER 2018

### VASTE ACTIVA

#### 1. MATERIËLE VASTE ACTIVA

- a. Muziekinstrumenten
- b. Huurinstrumenten
- c. Inventaris algemeen
- d. Inventaris informatietechnologie

### VLOTTENDE ACTIVA

#### 2. VORDERINGEN OP KORTE TERMIJN

- a. Debiteuren les gelden
- b. Overige vorderingen

#### 3. VOORRADEN

- a. Voorraad tunnel- en bootkaarten

#### 4. LIQUIDE MIDDELEN

- a. Kassen
- b. ABN-AMRO

	2018	2017
€	81.287	€ 95.861
	14.578	13.593
	35.946	44.112
	28.787	30.612
€	160.598	€ 184.182
€	407.812	€ 417.568
	43.975	33.455
€	451.787	€ 451.023
€	624	€ 817
€	1.601	€ 3.435
	589.293	319.202
€	590.895	€ 322.637
€	1.203.903	€ 958.660

### VASTE PASSIVA

#### 1. EIGEN VERMOGEN

- a. Algemene reserve
- b. Exploitatie saldo

#### 2. VOORZIENINGEN

- a. Voorziening kosten uittreding
- b. Voorziening frictiekosten
- c. Voorziening Binnen onderhoud

### VLOTTENDE PASSIVA

#### 3. SCHULDEN

- a. Nog te betalen/vooruit ontvangen
- b. Les gelden vooruit gefactureerd

€	76.526	€ -
	1.555	76.526
€	78.082	€ 76.526
€	94.000	€ -
	249.552	120.070
	-	-
€	343.552	€ 120.070
€	353.534	€ 283.962
	428.734	478.102
€	782.269	€ 762.064
€	1.203.903	€ 958.660

Totaal

## 2. HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN IN DE JAARREKENING OVER HET BEGROTINGSJAAR.

Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar.									
Omschrijving	Jaarrekening 2017			Begroting 2018			Jaarrekening 2018		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
<b>Programma's</b> ( <i>Variabele kosten</i> )									
Pr.1. Algemene muzikale vorming	17.671	35.153	-17.482	21.154	22.154	-1.000	11.212	17.052	-5.840
Pr.2. Instrumentaal klassiek/ traditioneel en Pop & jazz	781.539	895.113	-113.574	702.523	719.523	-17.000	714.222	771.715	-57.493
Pr.3. Verenigingsopleiding	410.110	465.273	-55.164	388.779	393.779	-5.000	358.602	362.413	-3.811
Pr.4. Ensemblespel	60.959	74.547	-13.587	53.460	55.460	-2.000	57.952	58.842	-890
Pr.5. Volwassenenonderwijs	121.151	134.521	-13.370	138.040	138.040	0	130.339	135.991	-5.652
Pr.6. Overige activiteiten	140.709	135.792	4.916	165.843	165.843	0	119.837	121.388	-1.551
Pr.7. Muzikale vorming regulier onderwijs	132.066	186.995	-54.929	268.572	268.572	0	175.484	210.629	-35.145
Pr.8. Overhead ( <i>niet-toerekenbare kosten</i> )	1.356.618	1.159.421	197.197	1.678.886	1.676.887	1.999	1.683.146	1.543.456	139.690
Pr.8. Overhead ( <i>vaste kosten</i> )	480.544	491.075	-10.532	346.691	346.691	0	348.524	379.389	-30.865
<b>Subtotaal programma's</b>	<b>3.501.367</b>	<b>3.577.891</b>	<b>-76.524</b>	<b>3.763.948</b>	<b>3.786.949</b>	<b>-23.001</b>	<b>3.599.319</b>	<b>3.600.875</b>	<b>-1.555</b>
<b>Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien</b>									
Rente baten	-	2	-2	-	2.000	-2.000	-	0	0
<b>Subtotaal alg. dekkingsmiddelen &amp; onvoorzien</b>	<b>-</b>	<b>2</b>	<b>-2</b>	<b>-</b>	<b>2.000</b>	<b>2.000-</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten</b>	<b>3.501.367</b>	<b>3.577.893</b>	<b>-76.526</b>	<b>3.763.948</b>	<b>3.788.949</b>	<b>-25.001</b>	<b>3.599.319</b>	<b>3.600.875</b>	<b>-1.555</b>
<b>Mutaties in reserves</b>									
Algemeen	-	-	-	25.000		25.000			
<b>Gerealiseerde resultaat</b>	<b>3.501.367</b>	<b>3.577.893</b>	<b>-76.526</b>	<b>3.788.948</b>	<b>3.788.949</b>	<b>0</b>	<b>3.599.319</b>	<b>3.600.875</b>	<b>-1.555</b>

### **3. TOELICHTING**

#### **3.1 Algemeen**

##### **Resultaat over 2018**

De exploitatierekening van de Zeeuwse Muziekschool sluit met een positief resultaat van € 1.555,-. De algemene reserve bedraagt daarmee nog steeds € 76.526,-. Het eigen vermogen bedraagt € 78.082,- positief.

De resultaten van de Zeeuwse muziekschool lopen in 2018 in lijn met de begroting. Al meerdere jaren is duidelijk dat de maatregelen die in de afgelopen jaren zijn getroffen, o.a. lokale regeling 10d binnen de CAR-UWO, een positief effect hebben op de post garantiekosten. Ook in 2018 heeft deze ontwikkeling zich verder doorgezet.

In september 2017 heeft het bestuur ingestemd met de toekomstvisie voor het muziekonderwijs. Daarmee hebben zij gekozen voor een basispakket (vast af te nemen door alle deelnemende gemeenten) en pluspakket (facultatief af te nemen). Kernpunt van het basispakket is zoveel mogelijk kinderen onder de 18, zowel binnen- als buitenschools, in aanraking te laten komen met muziekonderwijs. Het aanbod in het basispakket wordt tegen gesubsidieerde tarieven uitgezet. Het aanbod uit het pluspakket is in principe kostendekkend, tenzij er aanvullende of alternatieve subsidies voor worden verleend. In het beleidsplan 'Opmaat naar morgen' voor de periode 2018-2022 komt dit verder tot uiting.

Door een financiële impuls van het Fonds voor Cultuurparticipatie (FCP) is het project Radio Geluk per 1 april 2018 van start gegaan. Landelijk is het project van het project bekend onder de naam 'Age friendly Cultural cities'. Het project is erop gericht ouderen te voorzien in hun muzikale behoeften, hen te stimuleren en uit een eventueel isolement te halen. Bovendien biedt het de muziekschool de kans om haar expertise voor deze nieuwe doelgroep in te zetten. Zes gemeenten nemen deel aan het project.

In 2018 zijn er de onder de post advieskosten de nodige kosten gemaakt. Deze advieskosten betreffen de juridische ondersteuning ten behoeve van het administratieve beroep dat de gemeenten Sluis en Vlissingen hebben ingediend bij Gedeputeerde Staten van de provincie Zeeland inzake de hoogte van de uittreedsom. Beide gemeenten zijn per 1 januari 2018 uit de gemeenschappelijke regeling getreden.

De conclusie is dat de Zeeuwse Muziekschool haar inhoudelijke en financiële doelstellingen over het geheel heeft gehaald binnen de daarvoor gestelde financiële kaders.

##### **Subsidietoekenning ten behoeve van Cultuur met Kwaliteit**

Sinds 1 augustus 2011 is de loketfunctie Kunst- en Cultuureducatie voor de Oosterschelderegio, toegewezen aan de Zeeuwse Muziekschool. Het betreft hier een breed aanbod binnen het gebied van de kunst- en cultuursector voor zowel het basis- als voortgezet onderwijs.

Aan de hand van het programma Cultuureducatie met Kwaliteit wordt door middel van een landelijk samenhangende aanpak, de kwaliteit van cultuureducatie in het primair onderwijs geborgd. Sinds 2017 wordt dit vormgegeven door de samenwerking van Kunsteducatie Walcheren en de Zeeuwse Muziekschool binnen de Stichting Cultuurkwadraat. Het Fonds voor Cultuurparticipatie ondersteunt dit programma voor de helft van de begrote kosten. Een evenredig deel wordt bijgedragen door de provincie Zeeland en het SWVO.

##### **Incidentele baten en lasten.**

In 2018 is er een niet begrote voorziening gevormd ten behoeve van de bekostiging van de gevolgen van het beroep dat de gemeenten Sluis en Vlissingen hebben ingediend tegen de hoogte van de uittreedsom.

##### **Begroting 2018**

De begrotingscijfers van programma 8 verschillen van de vastgestelde begroting door een verschuiving in de baten. Op totaal niveau is er geen verschil met de vastgestelde begroting.

Het resultaat is als volgt samengesteld:

	werkelijk (x €.1000)	begroot (x €.1000)	verschil (x €.1000)	verschil in pro- centen van de begro- ting
<b>variabele kosten</b>				
kosten programma's 1 t/m 7 (excl. kosten reservevorming)	1.568	1.738	171	10%
lesgelden en overige baten programma's 1 t/m 7	1.064	1.149	-85	-7%
netto variabele kosten	504	589	85	14%
<b>niet-toerekenbare kosten</b>	946	807	-140	-17%
<b>vaste kosten</b>	288	319	31	10%
subtotaal	1.738	1.715	-23	-1%
<b>bijdragen gemeenten</b>	1.740	1.740	0	0%
saldo	2	-25	-23	

De afwijkingen ten opzichte van de begroting worden verder gedetailleerd verklaard bij de toelichting in het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar (zie pagina 14 t/m 29).

**De samenvatting van de docentenuren is:**

	werkelijk aan- tal uren	begroot aantal uren	verschil aantal uren	verschil in procenten van de begroting
docentenuren alle onderwijsprogramma's	549,42	608,61	-33,02	-5%
waarvan zonder gemeentebijdrage (programma 5 en 6)	72,03	79,85	-7,82	-10%
docentenuren in de onderwijsprog. met gemeentebijdragen	477,39	528,76	-25,20	-5%

Het gemiddeld aantal gerealiseerde lessen per week was in 2018 lager dan vorig jaar. Dit is mede het effect van het uittreden van de gemeente Vlissingen en Sluis.



## Verdeling van de kosten

Volgens artikel 29 van de Gemeenschappelijke Regeling moeten de vaste kosten over de deelnemende gemeenten worden omgeslagen volgens de formule:

$$\frac{\text{aantal inwoners deelnemende gemeente (per 1 januari begrotingsjaar)}}{\text{aantal inwoners alle deelnemende gemeenten;}} \times \text{totaal vaste kosten}$$

en de niet-toerekenbare kosten volgens de formule:

$$\frac{\text{totaal aantal docentenuren deelnemende gemeente <sup>1)</sup>$$

*1) Hiermee worden de uren van de gemeentelijke budgetten bedoeld.*

Als bijdrage in de variabele kosten geldt het, met in achtneming van artikel 29 lid 2, met de gemeente overeengekomen budget.

## Waarderingsgrondslagen

### Algemeen

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten daarvoor geeft.

## Balans

### Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs verminderd met per categorie vastgestelde lineaire afschrijvingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met eventuele residuwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikname.

Muziekinstrumenten en algemene inventaris worden in het algemeen in 10 jaar afgeschreven. Op investeringen voor automatisering is de afschrijvingstermijn 3 tot 5 jaar.

Voor huurinstrumenten geldt, afhankelijk van het soort instrument, een afschrijvingstermijn tussen 7 en 10 jaar, waarbij rekening gehouden wordt met een restwaarde liggend tussen € 25 en € 270.

### Vorraden

Vorraden kantoormiddelen, schoonmaakartikelen etc. worden in het jaar van aanschaf ten laste van de exploitatierekening gebracht.

### Vorderingen

De vorderingen worden opgenomen tegen een nominale waarde, onder aftrek van noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid.

### Liquide middelen

De liquide middelen worden tegen nominale waarde opgenomen.

### Voorzieningen

Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbaar verlies. De voorziening binnen onderhoud is gebaseerd op uit te voeren onderhoud en schilderwerkzaamheden aan de verschillende panden welke in gebruik zijn.

### Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

### Resultaatbepaling

De baten en lasten zijn toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben en zijn opgenomen voor nominale bedragen.

## **Pensioenen**

De Zeeuwse Muziekschool heeft een pensioenregeling. Deze regeling wordt gefinancierd door afdrachten aan een pensioenuitvoerder (ABP). De pensioenverplichtingen worden gewaardeerd volgens de 'verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering'. In deze benadering wordt de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie als last in het overzicht van baten en lasten verantwoord. De dekingsgraad van het betrokken pensioenfonds bedraagt ultimo 2018 volgens opgave van het fonds 101,8%. Op basis van het uitvoeringsreglement heeft de gemeenschappelijke regeling bij een tekort in het fonds geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen anders dan door hogere toekomstige premies.

### 3.2 TOELICHTING OP DE BALANS (ACTIVA)

#### 1. MATERIËLE VASTE ACTIVA

##### 1 a. MUZIEKINSTRUMENTEN

	2018	2017
Boekwaarde per 1 januari	€ 95.861	€ 117.885
Bij: aanschaffingen	8.957	6.319
Af: desinvesteringen	-	-
	€ 104.818	€ 124.204
Af: afschrijving	23.532	28.343
Boekwaarde per 31 december	€ 81.287	€ 95.861

##### 1 b. HUURINSTRUMENTEN

	2018	2017
Boekwaarde per 1 januari	€ 13.593	€ 17.715
Bij: aanschaffingen	2.828	1.700
Af: desinvesteringen	-	-
	€ 16.422	€ 19.414
Af: afschrijving	1.844	5.821
Boekwaarde per 31 december	€ 14.578	€ 13.593

##### *Exploitatieoverzicht*

Afschrijving	€ 1.844	€ 5.821
Reparatie en onderhoud	6.835	5.402
Personeelskosten administratie en beheer	8.329	7.849
	€ 17.008	€ 19.072
Huuropbrengst	22.180	24.966
Resultaat	€ 5.172	€ 5.894

##### 1 c. INVENTARIS

	2018	2017
Boekwaarde per 1 januari	€ 44.112	€ 45.311
Bij: aanschaffingen	2.264	9.706
Af: desinvesteringen	-	-
	€ 46.376	€ 55.017
Af: afschrijving	10.430	10.905
Boekwaarde per 31 december	€ 35.946	€ 44.112

##### 1 d. INFORMATIETECHNOLOGIE

	2018	2017
Boekwaarde per 1 januari	€ 30.615	€ 16.779
Bij: aanschaffingen	8.093	22.128
	€ 38.708	€ 38.907
Af: afschrijving	9.921	8.292
Boekwaarde per 31 december	€ 28.787	€ 30.615

## 2 a. DEBITEUREN LESGELDEN

Saldo per 31 december  
Af: Voorziening dubieuze debiteuren

	2018	2017
€	412.997	€ 422.568
	5.185	5.000
€	407.812	€ 417.568

## 2 b. OVERIGE VORDERINGEN

gemeente Middelburg  
gemeente Borsele  
provincie Zeeland  
Per saldo overige posten

	2018	2017
€	311	€ -
	230	-
	3.750	-
	39.684	33.455
€	43.975	€ 33.455

Er bevinden zich onder de "overige vorderingen" geen dubieuze posten.

## 4. LIQUIDE MIDDELEN

a. Kassen vestigingen  
b. ABN-AMRO rekening-courant  
c. ABN AMRO beheerrekening

	2018	2017
€	1.601	€ 3.435
	189.186	59.095
	400.107	260.107
€	590.895	€ 322.637

De liquide middelen zijn geheel vrij ter beschikking.

### 3.2 TOELICHTING OP DE BALANS (PASSIVA)

De mutaties binnen de reserves zijn incidenteel van aard.

#### **TOELICHTING OP DE BALANS (PASSIVA)**

##### **VASTE PASSIVA**

##### **1.a. ALGEMENE RESERVE**

Algemene reserve per 1 januari  
exploitatiesaldo vorig boekjaar

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
€	0	€ 39.025
	76.526	-39.025
€	76.526	€ 0

Algemene reserve per 31 december

Het algemeen bestuur heeft ingestemd om het positieve resultaat van 2017 ad € 76.526,- ten gunste te laten gaan van de algemene reserve.

##### **1. b. EXPLOITATIERESULTAAT**

Resultaat boekjaar

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
€	1.555	€ 76.526
€	1.555	€ 76.526

Resultaat per 31 december

Over de bestemming van het resultaat 2018 zal worden besloten door het algemeen bestuur.

##### **2. a. VOORZIENING KOSTEN UITTREDDING**

Stand per 1 januari  
bij: toevoeging  
af:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
€	-	€ -
	94.000	-
	-	-
€	94.000	€ -

Stand per 31 december

##### **2. b. VOORZIENING FRICTIEKOSTEN**

Stand per 1 januari  
bij: toevoeging  
exploitatiesaldo vorig boekjaar

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
€	120.070	€ 178.339
	215.000	38.241
€	335.070	€ 216.580
	85.518	96.510
€	249.552	€ 120.070

af: aanwending

Stand per 31 december

In de begroting 2018 zijn geen posten onvoorzien opgenomen. In de realisatie 2018 is het vormen van de voorziening kosten uitreden een onvoorzien post gebleken. Deze voorziening is gevormd ten behoeve van de bekostiging van de gevolgen van het beroep dat de gemeenten Sluis en Vlissingen hebben ingediend tegen de hoogte van de uittreedsom.

De voorziening frictiekosten is gevormd om de kosten van de ontslaguitkeringen op te kunnen vangen.

## 2. c. VOORZIENING BINNENONDERHOUD

Stand per 1 januari  
af: vrijval

	2018	2017
€	-	14.338
	-	4.338
€	-	10.000

## 3. SCHULDEN

### a. Nog te betalen/vooruit ontvangen

Belastingdienst (loonheffing en omzetbelasting)  
Algemeen Burgerlijk Pensioenfonds  
UWV  
Te betalen aan gemeenten  
Crediteuren  
Diverse posten kortlopend

	2018	2017
€	122.450	111.686
	26.865	26.036
	3.870	-
	1.527	947
	63.812	29.381
	135.011	115.912
€	353.534	283.962

Onder de 'Diverse posten kortlopend' zit een jaarlijks terugkerende vooruit ontvangen bedrag voor de bemiddeling van de CJP pas vanuit het KCE.

### b. Lesgelden, vooruit gefactureerd

Het bedrag aan vooruit gefactureerde lesgelden voor de periode januari t/m juli 2018 is:

bruto-lesgelden  
af: gezinsreducties  
gedeeltelijke ontheffingen

netto lesgelden

	2018	2017
€	445.208	495.030
	8.283	7.389
	8.191	9.539
€	16.474	16.928
€	428.734	478.102

### Niet uit de balans blijvende verplichtingen

De Zeeuwse Muziekschool heeft een huurverplichting voor de verschillende locaties, die per locatie inclusief indexatie van 3% voor 2018 bedraagt:

Locatie	Huurverplichting 2019 (incl. BTW)
Hulst	38.922
Goes	25.708
Zierikzee	32.918
Tholen	8.000
Middelburg	76.944

Door de Zeeuwse Muziekschool is een verplichting aangegaan voor printers tot en met juni 2024  
De verplichtingen bedragen € 8.340 op jaarbasis.

### 3.3 TOELICHTING OP HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN IN DE JAARREKENING OVER HET BEGROTINGSJAAR

TOELICHTING OP DE EXPLOITATIE (NIET-TOEREKENBARE KOSTEN)

werkelijk 2018	begroting 2018	werkelijk 2017
----------------	----------------	----------------

#### 1. MANAGEMENT

##### Salariskosten

Salarissen	€ 143.150	€ 143.933	€ 127.527
Sociale lasten	17.243	36.076	16.119
Pensioen lasten	22.220	-	20.445
	€ 182.613	€ 180.009	€ 164.092
<u>Overige kosten</u>			
Reiskosten en dienstreizen	3.788	6.500	3.673
Bijscholing	3.474	4.000	1.312
Overige	2.000	-	-
	€ 9.262	€ 10.500	€ 4.984
Totaal management	€ 191.875	€ 190.509	€ 169.076

Onder "management" zijn de kosten voor de algemeen directeur en de algemeen adjunct verantwoord.

#### WNT-verantwoording 2018 Zeeuwse muziekschool

De WNT is van toepassing op de Zeeuwse Muziek. Het voor de Zeeuwse Muziekschool toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2018 € 189.000 (het algemene bezoldigingsmaximum).

#### 1. Bezoldiging topfunctionarissen

1.a. Leidinggevende topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met dienstbetrekking. Tevens leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13<sup>e</sup> maand van de functievervulling.

Naam	J. Hut	A. Koerts
Functie(s)	Algemeen directeur	Adjunct
Datum aanvang functie in boekjaar	1-1-2018	1-1-2018
Datum einde functie in boekjaar	31-12-2018	31-12-2018
Omvang dienstverband (fte)	1,00	0,75
Dienstbetrekking J/N	J	J
Beloning plus belastbare vergoedingen	89.028	59.725
Beloningen betaalbaar op termijn	13.598	8.621
Subtotaal	102.627	68.346
Individueel bezoldigingsmaximum	189.000	189.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag		
<b>Totale bezoldiging boekjaar €</b>	102.627	68.346
<b>Gegevens voorgaand jaar</b>		
Aanvang functievervulling in voorgaand	1-1-2017	1-1-2017
Omvang dienstverband (fte)	1,00	0,75
Beloning (WNT)	82.133	52.907
Beloningen betaalbaar op termijn	12.512	7.933
<b>Totale bezoldiging voorgaand jaar €</b>	94.645	60840

## 1.c Toezichthoudende topfunctionarissen

drs. C.T. Miermans	1 januari 2018 – 31 april 2018
drs. G.L. Meeuwisse	1 januari 2018 – 31 december 2018
F.A.D. van Driessche	1 januari 2018 – 31 april 2018
J.H. Herselman	1 januari 2018 – 31 december 2018
S.J. Szarafinski	1 januari 2018 – 31 april 2018
M.J.A. Delhez, MSc	1 januari 2018 – 31 april 2018
Iz. Vogelaar	1 januari 2018 – 31 april 2018
A.M.J. van Burg	1 januari 2018 – 31 december 2018
C.L. van Dis MBA ( <i>voorzitter</i> )	1 januari 2018 – 31 april 2018
drs. R.M.A. Molenaar	1 januari 2018 – 31 april 2018
M.C.J. van der Plasse-Nagelkerke	1 mei 2018 – 31 december 2018
D. van Damme-Fassaert	1 mei 2018 – 31 december 2018
C. Lodder	1 mei 2018 – 31 december 2018
W.H.J.M. Schenkelaars	1 mei 2018 – 31 december 2018
C.A. Verburg	1 mei 2018 – 31 december 2018
F.J.A. Hommel	1 mei 2018 – 31 december 2018
A.J.M. van Halderen	1 mei 2018 – 31 december 2018

De toezichthouders hebben in het boekjaar 2018 geen bezoldiging ontvangen.



werkelijk 2018	begroting 2018	werkelijk 2017
----------------	----------------	----------------

## 2. ADMINISTRATIE, SYSTEEMBEHEER EN CONCIËRGE

### Salariskosten

Salarissen	€ 479.788	€ 496.505	€ 510.700
Sociale lasten	69.827	91.602	43.449
Pensioen lasten	61.982	-	39.154
	€ 611.598	€ 588.106	€ 593.302
af: doorberekend aan instrumentenfonds	8.329	8.329	7.849
	€ 603.269	€ 579.777	€ 585.453
<u>Overige kosten</u>			
Reiskosten en dienstreizen	24.519	25.000	26.725
Bijscholing	1.597	4.000	576
	€ 26.116	€ 29.000	€ 27.301
Totaal administratie, systeembeheer en conciërge	€ 629.385	€ 608.777	€ 612.754
af: subsidie Cultuur met kwaliteit C2	69.440	64.415	37.365
Af: subsidie SWVO t.b.v. loket cultuur	128.699	91.798	126.495
	€ 431.246	€ 452.564	€ 448.894

De sociale- en pensioen lasten zijn hoger dan in 2017 doordat er in 2017 relatief veel personeel was wat niet in loondienst was. Over personeel niet in loondienst worden geen sociale/pensioen lasten afgedragen.

Het aantal formatieplaatsen was in 2018 9,09. 2,3 hiervan zijn medewerkers voor het Kunst- en Cultuur-educatie loket.

Aan de exploitatie van huurinstrumenten is, conform de begroting, 0,25 formatieplaats doorberekend.

In 2013 is er voor een termijn van 4 jaar een subsidie toegekend van het Fonds Cultuurparticipatie ten behoeve van het project 'Cultuureducatie met Kwaliteit'. Vanaf 2017 wordt deze regeling uitgevoerd door de Stichting Cultuur Kwadraat.

Ten behoeve van de loketfunctie zijn de volgende kosten opgenomen:

- €102.265 onder de post kosten Salarissen
- € 12.765 onder de post Sociale Lasten
- € 10.718 onder de post Pensioenlasten
- € 2.951 onder de post Reiskosten

Ten behoeven van het Cultuur kwadraat zijn de volgende kosten opgenomen:

- € 69.440 onder de post salarissen

werkelijk 2018	begroting 2018	werkelijk 2017
----------------	----------------	----------------

### 3. OVERIGE PERSONEELSKOSTEN

#### Rechtspositionele verplichtingen

Wachtgelden aanvulling WW	€ 113.532	€ 183.000	€ 104.745
af: onttrekking voorziening frictiekosten	85.518	183.000	96.510
toevoeging voorziening frictiekosten	215.000	300.000	-
Garantie en zorgverlof	127.768	180.000	131.003
Sociale lasten garantie	19.708	-	21.890
Pensioen lasten garantie	19.441	-	17.186
Vervangingskosten docenten	39.393	40.000	74.587
Sociale Lasten Vervangingskost	1.772	-	996
Pensioenlasten Vervangingskost	1.601	-	887
subtotaal	€ 452.697	€ 520.000	€ 254.784
<u>Andere personeelskosten</u>			
Bijscholing (docenten)	12.327	40.000	14.738
Bedrijfsgezondheidszorg	16.323	10.000	8.717
Gratificaties bij jubilea	-	350	7.810
Kosten salarisadministratie	1.099	1.000	674
Wervingskosten personeel	113	1.000	622
Ondernemingsraad	9.652	23.000	14.821
Sociale lasten ondernemingsraad	1.204	-	1.100
Pensioen lasten ondernemingsraad	1.050	-	951
Overige kosten personeel	6.920	10.000	9.426
subtotaal	€ 48.686	€ 85.350	€ 58.859
Totaal overige personeelskosten	€ 501.383	€ 605.350	€ 313.643

De Zeeuwse Muziekschool is eigenrisicodragers voor uitkeringen aan ontslagen medewerkers. Sinds 2012 wordt een voorziening frictiekosten gevormd ten behoeve van de ontslaguitkeringen wat wordt verantwoord onder de post Wachtgelden aanvulling WW.

Onder andere door het uittreden van Sluis en Vlissingen zijn bezuinigingen noodzakelijk welke ontslagen tot gevolg hebben gehad. Dit verklaart de toevoeging van € 215.000 aan de voorziening frictiekosten.

In de jaarrekening 2017 en 2018 is te zien dat de post garantielasten sterk is afgenomen ten opzichte van 2016. We zien dat de getroffen maatregelen een positieve uitwerking hebben.

Het ziekteverzuim was in 2018 7,9%, exclusief zwangerschaps- en bevallingsverlof (was 6,8% in 2017). Het ziekteverzuim onder niet onderwijzend personeel is 5,8% (was in 2017 2,4%).

In 2018 waren 5 personeelsleden langdurig ziek met een omvang van € 140.000.

werkelijk 2018	begroting 2018	werkelijk 2017
----------------	----------------	----------------

#### 4. INFORMATIE- EN COMMUNICATIEKOSTEN

Porti	€ 9.775	€ 12.000	€ 9.539
Telefoon- en internetkosten	10.923	19.500	17.573
Kantoorbehoeften	1.998	17.000	4.643
Druk- en kopieerwerk	30.641	25.000	18.535
Public relations & Communicatie	34.471	46.000	29.006
Vakliteratuur en documentatie	11.360	7.500	7.754
VKV en Kunstconnectie (brancheorganisaties)	5.768	6.000	5.494
kosten informatietechnologie	44.431	60.000	36.587
Kosten reserve vernieuwing automatisering	-	-	-
Totaal informatie- en communicatiekosten	€ 149.367	€ 193.000	€ 129.131

Onder de post kosten informatietechnologie vallen de kosten van afschrijving en aanschaf van ICT en de kosten voor systeembeheer. In 2018 is er overgegaan naar een nieuwe systeembeheerder. Er was begroot dat de overgang gepaard zou gaan met nog hogere kosten ten opzichte van 2017.

De druk- en kopieerkosten zijn € 11.000 hoger dan vorig jaar vanwege een afkoopsom die betaald moest worden om een nieuw contract af te kunnen sluiten voor betere en goedkopere geleasede kopieerapparaten.

Ten behoeve van de loketfunctie zijn de volgende kosten opgenomen:

- € 254 onder de post kosten porti
- € 385 onder de post telefoon
- € 208 onder de post kantoorbehoeften
- € 3.179 onder de post druk- en kopieerwerk
- € 9.944 onder de post Public Relations
- € 22 onder de post vakliteratuur
- € 3.021 onder de post afschrijving informatietechnologie

werkelijk 2018	begroting 2018	werkelijk 2017
----------------	----------------	----------------

#### 5. ALGEMENE KOSTEN

##### Lasten

Accountantskosten	€ 20.970	€ 17.000	€ 18.477
Verzekering	8.158	10.500	8.561
Representatiekosten	1.328	1.500	1.478
Incassokosten	183	1.000	71
Kosten betalingsverkeer	2.378	2.750	2.314
Diverse lasten	106.103	12.000	63.615
Rente/betalingskorting	-	500	-
Advieskosten	61.475	25.000	26.481
Afschrijving inventaris	10.542	13.500	11.017
subtotaal	€ 211.138	€ 83.750	€ 132.014
<u>Baten</u>			
Diverse baten	€ 96.655		€ 22.369
Resultaat huurinstrumenten	5.172	2.500	5.894
	€ 101.827	€ 2.500	€ 28.263
Totaal algemene kosten	€ 109.310	€ 81.250	€ 103.752

Onder de diverse lasten zit onder andere een tegenvallend resultaat van het project Cultuureducatie met Kwaliteit. Onder de post diverse lasten zijn ook de huisvestingskosten en de kortingsbijdrage CJP web orders van het KCE opgenomen.

Verder worden de diverse baten en lasten beïnvloed door de vorming van de voorziening kosten uittreden.

De advieskosten betreffende juridische advieskosten inzake het administratief beroep dat de gemeenten Sluis en Vlissingen bij de provincie hebben ingediend inzake de hoogte van de uittreedsom.

Een specificatie van het resultaat op huurinstrumenten is te vinden 3.2 1.b.

Ten behoeve van de loketfunctie zijn de volgende kosten opgenomen:

- € 2.758 onder de post accountantskosten
- € 115 onder de post representatie
- € 720 onder de post kosten betalingsverkeer
- € 744 onder de post afschrijving inventaris
- € 7.835 onder de post diverse lasten

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

1. Management	€ 191.875	€ 190.509	€ 169.076
2. Administratie, conciërge en systeembeheer	629.385	608.777	612.754
3. Overige personeelskosten	501.383	605.350	313.643
4. Informatie- en communicatiekosten	149.367	193.000	129.131
5. Algemene kosten	211.138	83.750	132.014
<b>totaal niet-toerekenbare kosten</b>	<b>€ 1.683.146</b>	<b>€ 1.681.386</b>	<b>€ 1.356.618</b>

**Baten**

Bijdragen deelnemende gemeenten in de ntk	€ 806.543	€ 806.543	€ 941.893
Bijdrage Sluis/Vlissingen tbv reservering frictie	152.782	300.000	-
Bijdrage Vlissingen	204.922	354.922	
Bijdrage Sluis	41.041	41.041	
Subsidie SWVO tbv loket cultuur (salaris)	128.699	91.798	100.660
Subsidie SWVO tbv materiele kosten	23.202	18.168	25.406
Subsidie tbv SVWO Cultuur kwadraat (salaris)			25.835
Subsidie Cultuur kwadraat	69.440	64.415	37.365
Subsidie Provincie KCE	15.000		
diverse baten en resultaat huurinstrumenten	101.827	4.500	28.263
<b>Totaal baten</b>	<b>€ 1.543.456</b>	<b>€ 1.681.387</b>	<b>1.159.421</b>

**ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN**

Rente baten	€ -	€ 2.000	€ 2
-------------	-----	---------	-----

**TOELICHTING OP PROGRAMMA OVERHEAD (VASTE KOSTEN)**

werkelijk 2018	begroting 2018	werkelijk 2017
----------------	----------------	----------------

**6. HUISVESTINGSKOSTEN**

Bureau	€ 9.650	€ 9.650	€ 9.650
Middelburg	147.883	143.150	138.706
Vlissingen	-	-	72.414
Goes	70.251	74.900	109.605
Tholen	7.500	10.000	8.857
Zierikzee	47.241	52.750	53.561
Hulst	65.999	61.241	75.851
Oostburg	-	-	11.899
	€ 348.524	€ 351.691	€ 480.544
onttrekking onderhoudsvoorziening	-	5.000	-
Totaal	€ 348.524	€ 346.691	€ 480.544

**Baten**

Bijdragen deelnemende gemeenten in vaste kosten	€ 319.300	€ 319.299	€ 433.763
Bijdrage Sluis/Vlissingen in vaste kosten	27.392	27.392	-
overige baten	32.698	-	57.312
Totaal vaste baten	€ 379.389	€ 346.691	€ 491.075

Een specificatie van de huisvestingskosten per lesplaats is te vinden in bijlage 5.

## TOELICHTING OP DE EXPLOITATIE (VARIABELE KOSTEN)

### Programma's totaal

	werkelijk 2018	begroting 2018	werkelijk 2017
<i>Aantal docentenuren gemiddeld per week</i>	549,42	608,61	616,20
<i>Aantal leerlingen</i>	12033	14498	13035
<i>Aantal contactmomenten (sector 7)</i>	35539	35185	32199
<i>Klokuurdeler sectoren 1 t/m 6</i>	24,47	23,82	22,92
<b>LASTEN</b>			
<i>Personeelskosten</i>			
Salariskosten	€ 1.071.720	€ 1.127.632	€ 1.111.916
Sociale lasten	134.107	289.489	148.690
Pensioen lasten	123.792	-	136.802
Reiskosten	100.304	139.800	102.524
Aandeel in taakuren	-	1.500	-
Totaal personeelskosten	€ 1.429.923	€ 1.558.421	€ 1.499.932
<i>Personeelskosten per docentenuur</i>	€ 2.603	€ 2.561	€ 2.434
<i>Diverse uitvoeringskosten</i>			
Uitvoeringen	€ 95.639	€ 112.300	€ 123.798
Leermiddelen	3.218	4.200	1.683
Inventaris	2.928	11.950	675
Examens	2.836	3.500	1.811
Muziekinstrumenten	33.104	48.000	36.306
<i>onttrekking aan reserve</i>	-	-	-
<i>Kosten reservevorming</i>	-	25.000	-
Totaal lasten	€ 1.567.649	€ 1.763.371	€ 1.664.205
<b>BATEN</b>			
<i>Gemiddeld lesgeld netto</i>			
Netto lesgeld totaal	€ 837.212	€ 844.749	€ 929.383
Overige baten	226.778	304.581	239.139
	€ 1.063.989	€ 1.149.330	€ 1.168.522
<b>Gemeentelijke bijdrage</b>	€ 614.040	€ 614.040	€ 758.872
<i>Gemeentelijke bijdrage per uur</i>	€ 1.117,62	€ 1.008,92	€ 1.231,54
<i>Lesgeld en overige baten per uur</i>	€ 1.936,57	€ 1.888,45	€ 1.896,34
Overschot of tekort	€ 110.381	€ 0	€ 263.189

Zie het jaarverslag voor uitgebreide toelichting op de programma's.

Opgemerkt moet worden dat de netto les gelden en overige baten/les gelden op totaal niveau moeten worden vergeleken met de begroting 2018 en de werkelijke cijfers 2017.

## Programma 1. Muziek Oriëntatie

	werkelijk 2018	begroting 2018	werkelijk 2017
<i>Aantal docentenuren gemiddeld per week</i>	4,07	7,75	5,72
<i>Aantal leerlingen</i>	79	93	104
<i>Klokuurdeler</i>	19,41	12,00	18,18
<b>LASTEN</b>			
<i>Personeelskosten</i>			
Salariskosten	€ 7.947	€ 14.286	€ 12.842
Sociale lasten	1.107	3.667	1.994
Pensioen lasten	1.056	-	1.735
Reiskosten	1.102	2.000	1.100
Totaal personeelskosten	€ 11.212	€ 19.954	€ 17.671
<i>Personeelskosten per docentenuur</i>	€ 2.755	€ 2.575	€ 3.089
<i>Diverse uitvoeringskosten</i>			
Uitvoeringen	€ -	€ 300	€ -
Leermiddelen	-	100	-
Inventaris	-	300	-
Examens	-	-	-
Muziekinstrumenten	-	500	-
<i>onttrekking aan reserve</i>	-	1.000	-
<i>Kosten reservevorming</i>	-	-	-
Totaal lasten	€ 11.212	€ 22.154	€ 17.671
<b>BATEN</b>			
<i>Gemiddeld lesgeld netto</i>	€ 122,69	€ 159,09	€ 128,13
Netto lesgeld totaal	€ 9.693	€ 14.795	€ 13.325
Overige baten	-	-	-
	€ 9.693	€ 14.795	€ 13.325
<b>Gemeentelijke bijdrage</b>	€ 7.359	€ 7.359	€ 21.828
<i>Gemeentelijke bijdrage per uur</i>	€ 1.808,12	€ 949,55	€ 3.816,08
<i>Lesgeld en overige baten per uur</i>	€ 2.381,48	€ 1.909,03	€ 2.329,55
Overschot of tekort	€ 5.840	€ 0	€ 17.482

### Toelichting:

De afname van de belangstelling voor de buitenschoolse Muziek oriëntatie valt te verklaren vanuit het feit dat we al meerdere jaren sterk hebben ingezet op binnenschoolse Muziek oriëntatie. Op deze wijze wordt uitvoering gegeven aan een belangrijke beleidsdoelstelling, namelijk dat muziekonderwijs voor ieder kind bereikbaar moet zijn.

## Programma 2. Schoolopleiding

	werkelijk 2018	begroting 2018	werkelijk 2017
<i>Aantal docentenuren gemiddeld per week</i>	262,28	257,50	310,66
<i>Aantal leerlingen</i>	808	819	935
<i>Klokuurdeler</i>	3,08	3,18	3,01
<b>LASTEN</b>			
<i>Personeelskosten</i>			
Salariskosten	€ 510.766	€ 474.673	€ 558.563
Sociale lasten	64.529	121.850	71.875
Pensioen lasten	61.648	-	67.621
Reiskosten	41.585	65.000	53.486
Aandeel in taakuren		1.500	
Totaal personeelskosten	€ 678.528	€ 663.023	€ 751.545
<i>Personeelskosten per docentenuur</i>	€ 2.587	€ 2.575	€ 2.419
<i>Diverse uitvoeringskosten</i>			
Uitvoeringen	€ 5.119	€ 2.000	€ 5.235
Leermiddelen	2.466	1.000	535
Inventaris	723	1.000	350
Examens	2.511	2.500	1.561
Muziekinstrumenten	24.875	33.000	22.312
<i>onttrekking aan reserve</i>			
<i>Kosten reservevorming</i>	-	17.000	-
Totaal lasten	€ 714.222	€ 719.523	€ 781.539
<b>BATEN</b>			
<i>Gemiddeld lesgeld netto</i>	€ 575,43	€ 503,97	€ 555,59
Netto lesgeld totaal	€ 464.945	€ 412.753	€ 519.476
Overige baten	-	-	-
	€ 464.945	€ 412.753	€ 519.476
<b>Gemeentelijke bijdrage</b>	€ 306.770	€ 306.770	€ 375.637
<i>Gemeentelijke bijdrage per uur</i>	€ 1.169,63	€ 1.191,34	€ 1.209,16
<i>Lesgeld en overige baten per uur</i>	€ 1.772,70	€ 1.602,92	€ 1.672,17
Overschot of tekort	€ 57.493	€ -	€ 113.574

### Toelichting:

De realisatie binnen dit programma vertoont een daling ten opzichte van de realisatie 2017. Dit is vooral het gevolg van het uitreden van de gemeenten Sluis en Vlissingen. Dit resulteert in zowel lagere lasten als lesgeldinkomsten.



### Programma 3. Verenigingsopleiding

	werkelijk 2018	begroting 2018	werkelijk 2017
<i>Aantal docentenuren gemiddeld per week</i>	133,94	142,74	158,75
<i>Aantal leerlingen</i>	408	464	481
<i>Klokuurdeler</i>	3,05	3,25	3,03
<b>LASTEN</b>			
<i>Personeelskosten</i>			
Salariskosten	€ 248.200	€ 263.132	€ 285.322
Sociale lasten	35.754	67.547	40.965
Pensioen lasten	32.620	-	37.394
Reiskosten	33.474	50.000	32.204
Aandeel in taakuren	-	-	-
Totaal personeelskosten	€ 350.048	€ 380.679	€ 395.885
<i>Personeelskosten per docentenuur</i>	€ 2.613	€ 2.667	€ 2.494
<i>Diverse uitvoeringskosten</i>			
Uitvoeringen	€ -	€ 500	€ 70
Leermiddelen	-	200	-
Inventaris	-	400	-
Examens	325	1.000	250
Muziekinstrumenten	8.229	6.000	13.905
<i>onttrekking aan reserve</i>			
<i>Kosten reservevorming</i>	-	5.000	-
Totaal lasten	€ 358.602	€ 393.779	€ 410.110
<b>BATEN</b>			
<i>Gemiddeld lesgeld netto</i>	€ 442,83	€ 456,99	€ 436,53
Netto lesgeld totaal	€ 180.676	€ 212.042	€ 209.970
Overige baten	€ -	-	€ -
	€ 180.676	€ 212.042	€ 209.970
<b>Gemeentelijke bijdrage</b>	€ 181.737	€ 181.737	€ 255.303
<i>Gemeentelijke bijdrage per uur</i>	€ 1.356,85	€ 1.273,20	€ 1.608,21
<i>Lesgeld en overige baten per uur</i>	€ 1.348,93	€ 1.485,51	€ 1.322,65
Overschot of tekort	€ 3.811	€ -	€ 55.164

#### Toelichting:

De belangstelling voor de verenigingsopleiding is verminderd ten opzichte van vorig jaar. De verenigingen constateren zelf ook een afname van leden. In overleg met verenigingen proberen we een stimulans te geven aan de belangstelling.

## Programma 4. Ensemblespel

	werkelijk 2018	begroting 2018	werkelijk 2017
<i>Aantal docentenuren gemiddeld per week</i>	19,41	19,30	22,31
<i>Aantal leerlingen</i>	192	193	190
<i>Klokuurdeler</i>	9,89	10,00	8,52
<b>LASTEN</b>			
<i>Personeelskosten</i>			
Salariskosten	€ 41.424	€ 35.577	€ 45.073
Sociale lasten	5.239	9.133	5.844
Pensioen lasten	4.360		4.981
Reiskosten	3.752	6.000	3.471
Aandeel in taakuren	-	-	-
Totaal personeelskosten	€ 54.775	€ 50.710	€ 59.369
<i>Personeelskosten per docentenuur</i>	€ 2.822	€ 2.627	€ 2.661
<i>Diverse uitvoeringskosten</i>			
Uitvoeringen	€ 2.609	€ 1.000	€ 1.118
Leermiddelen	294	500	382
Inventaris	275	250	-
Examens	-	-	-
Muziekinstrumenten	-	1.000	90
<i>onttrekking aan reserve</i>			
<i>Kosten reservevorming</i>	-	2.000	-
Totaal lasten	€ 57.952	€ 55.460	€ 60.959
<b>BATEN</b>			
<i>Gemiddeld lesgeld netto</i>	€ 145,81	€ 138,91	€ 164,73
Netto lesgeld totaal	€ 27.996	€ 26.810	€ 31.299
Overige baten	2.196	-	-
	€ 30.192	€ 26.810	€ 31.299
<b>Gemeentelijke bijdrage</b>	€ 28.650	€ 28.650	€ 43.248
<i>Gemeentelijke bijdrage per uur</i>	€ 1.476,04	€ 1.484,46	€ 1.938,50
<i>Lesgeld en overige baten per uur</i>	€ 1.555,51	€ 1.389,12	€ 1.402,91
Overschot of tekort	€ 890	€ -	€ 13.587

Toelichting:

De belangstelling voor dit programma is nagenoeg hetzelfde gebleven. De gemiddelde groepsgrootte fluctueert per ensemble.

## Programma 5. Volwassenenonderwijs

	werkelijk 2018	begroting 2018	werkelijk 2017
<i>Aantal docentenuren gemiddeld per week</i>	52,80	56,35	53,20
<i>Aantal leerlingen</i>	255	245	258
<i>Klokuurdeeler</i>	4,83	4,35	4,85
<b>LASTEN</b>			
<i>Personeelskosten</i>			
Salariskosten	€ 98.464	€ 103.875	€ 96.190
Sociale lasten	12.627	26.665	13.006
Pensioen lasten	11.563	-	11.955
Reiskosten	7.685	-	-
Aandeel in taakuren	-	-	-
Totaal personeelskosten	€ 130.339	€ 130.540	€ 121.151
<i>Personeelskosten per docentenuur</i>	€ 2.469	€ 2.317	€ 2.277
<i>Diverse uitvoeringskosten</i>			
Uitvoeringen	€ -	€ -	€ -
Leermiddelen	-	-	-
Inventaris	-	-	-
Examens	-	-	-
Muziekinstrumenten	-	7.500	-
<i>onttrekking aan reserve</i>	-	-	-
<i>Kosten reservevorming</i>	-	-	-
Totaal lasten	€ 130.339	€ 138.040	€ 121.151
<b>BATEN</b>			
<i>Gemiddeld lesgeld netto</i>	€ 533,30	€ 563,43	€ 521,40
Netto lesgeld totaal	€ 135.991	€ 138.040	€ 134.521
Overige baten	-	-	-
	€ 135.991	€ 138.040	€ 134.521
<b>Gemeentelijke bijdrage</b>	€ -	€ -	€ -
<i>Gemeentelijke bijdrage per uur</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<i>Lesgeld en overige baten per uur</i>	€ 2.575,58	€ 2.449,69	€ 2.528,59
Overschot of tekort	€ 5.652	€ -	€ 13.370

Toelichting:

De belangstelling voor dit programma is nagenoeg hetzelfde gebleven.

## Programma 6. Overige activiteiten

	werkelijk 2018	begroting 2018	werkelijk 2017
<i>Aantal docentenuren gemiddeld per week</i>	19,23	23,50	17,96
<i>Aantal leerlingen</i>	136,00	279,00	123,00
<i>Klokuurdeler</i>	7,07	11,87	6,85
<b>LASTEN</b>			
<i>Personeelskosten</i>			
Salariskosten	€ 32.493	€ 49.034	€ 50.345
Sociale lasten	3.392	12.609	6.162
Pensioen lasten	3.074	-	5.174
Reiskosten	3.399	1.800	5.018
Aandeel in taakuren	-	-	-
Totaal personeelskosten	€ 42.359	€ 63.443	€ 66.699
<i>Personeelskosten per docentenuur</i>	€ 2.203	€ 2.700	€ 3.714
<i>Diverse uitvoeringskosten</i>			
Uitvoeringen	€ 77.129	€ 101.000	€ 73.422
Leermiddelen	205	1.400	342
Inventaris	145	-	246
Examens	-	-	-
Muziekinstrumenten	-	-	-
<i>onttrekking aan reserve</i>	-	-	-
<i>Kosten reservevorming</i>			
Totaal lasten	€ 119.837	€ 165.843	€ 140.709
<b>BATEN</b>			
<i>Gemiddeld lesgeld netto</i>	€ 131,70	€ 144,48	€ 169,04
Netto lesgeld totaal	€ 17.912	€ 40.310	€ 20.792
Overige baten	103.476	125.533	115.000
	€ 121.388	€ 165.843	€ 135.792
<b>Gemeentelijke bijdrage</b>	€ -	€ -	€ -
<i>Gemeentelijke bijdrage per uur</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<i>Lesgeld en overige baten per uur</i>	€ 6.312,44	€ 7.057,15	€ 7.560,82
Overschot of tekort	€ 1.551	€ -	€ -4.916

### Toelichting:

Sinds 1 augustus 2011 heeft de ZMS het Centrum Kunst- en Cultuureducatie (KCE) voor de Oosterschelde regio toegewezen gekregen. Deze activiteit is opgenomen in programma 6. Tegenover de kosten van het centrum staan gelijke opbrengsten waardoor het loket een kostendekkende activiteit is. In 2018 namen 17.073 leerlingen deel aan educatie activiteiten die door het centrum zijn uitgezet ten opzichte van 16.169 leerlingen in 2017.

Sinds 2010 valt de detachering van docenten aan Toonbeeld onder dit programma. De omvang van de detachering bedraagt 9 uur. Deze activiteit beïnvloedt de klokuurdeler aanmerkelijk. De begrote klokuurdeler houdt rekening met het bedienen van relatief grote groepen per uur. Echter er worden voornamelijk reguliere lessen van 20 tot 30 minuten per leerling gegeven, wat zich uit in een onderschrijding van de klokuurdeler.

De detachering vindt kostendekkend plaats en omvat € 26.347 van de gemaakte kosten en opbrengsten. Dit bedrag is € 15.000 lager dan vorig jaar en verklaart daarmee de daling van salariskosten in dit programma.

## Programma 7. Muzikale vorming regulier onderwijs

	werkelijk 2018	begroting 2018	werkelijk 2017
<i>Aantal docentenuren gemiddeld per week</i>	57,69	101,47	47,60
<i>Aantal contactmomenten</i>	35539	35185	32199
<i>Leerlingen aantal</i>	10155	12405	10944
<b>LASTEN</b>			
<i>Personeelskosten</i>			
Salariskosten	€ 132.426	€ 187.054	€ 63.580
Sociale lasten	11.460	48.017	8.845
Pensioen lasten	9.470	-	7.942
Reiskosten	9.307	15.000	7.245
Aandeel in taakuren	-	-	-
Totaal personeelskosten	€ 162.664	€ 250.072	€ 87.611
<i>Personeelskosten per docentenuur</i>	€ 2.820	€ 2.464	€ 1.841
<i>Diverse uitvoeringskosten</i>			
Uitvoeringen	€ 10.782	€ 7.500	€ 43.952
Leermiddelen	€ 254	1.000	424
Inventaris	€ 1.785	10.000	78
Examens	-	-	-
Muziekinstrumenten	-	-	-
<i>onttrekking aan reserve</i>	-	-	-
<i>Kosten reservevorming</i>	-	-	-
Totaal lasten	€ 175.484	€ 268.572	€ 132.066
<b>BATEN</b>			
Netto lesgeld totaal	€ -	€ -	€ -
Overige baten	121.105	179.048	124.139
	€ 121.105	€ 179.048	€ 124.139
<b>Gemeentelijke bijdrage</b>	89.524	€ 89.524	€ 62.856
<i>Gemeentelijke bijdrage per uur</i>	€ 1.551,81	€ 882,27	€ 1.320,51
<i>Lesgeld en overige baten per uur</i>	€ 2.099,24	€ 1.764,54	€ 2.607,96
Overschot of tekort	€ 35.145	€ 0	€ 54.929

### Toelichting:

Er zijn minder uren uitgezet dan begroot. Wel is het aantal contactmomenten toegenomen. We hebben 38 scholen succesvol begeleid bij het aanvragen van een subsidie binnen de kaders van de impuls regeling. De daadwerkelijke uitvoering hiervan zal in 2019 duidelijker vorm krijgen hetgeen naar verwachting zal leiden tot een substantiële groei.

## **Vaststelling van de jaarrekening**

Uit artikel 7, lid 2 van de Gemeenschappelijke Regeling De Zeeuwse Muziekschool kan worden afgeleid dat de jaarrekening vastgesteld wordt door het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling.

#### **4. OVERIGE GEGEVENS**



Bijlage 1. Financiële investeringsstaat

**omschrijving der inkomsten**

door afschrijving vrijgekomen middelen:

op muziekinstrumenten

op huurinstrumenten

op inventaris

op informatietechnologie

totaal afschrijvingen

	werkelijk 2018	werkelijk 2017	werkelijk 2016
€	23.532	€ 28.343	€ 32.298
	1.844	5.821	4.232
	10.430	10.905	11.351
	9.921	8.292	13.261
€	45.726	€ 53.360	€ 61.142

**omschrijving der uitgaven**

aanschaf muziekinstrumenten

aanschaf huurinstrumenten

aanschaf inventaris

aanschaf informatietechnologie

totaal investeringen

	werkelijk 2018	werkelijk 2017	werkelijk 2016
€	8.957	€ 28.343	€ 10.789
	2.828	5.821	1.554
	2.264	10.905	2.611
	8.093	8.292	5.384
€	22.142	€ 53.360	€ 20.338

financieringssaldo

€	23.584	€ -	€ 40.804
---	--------	-----	----------

## Bijlage 2. Afrekening gemeenten 2018

Gemeente	Docenten uren budget 2018 excl. sector 6	Aantal inwoners 31 mei 2018	Aandeel in vaste kosten	Aandeel in niet-toerekenbare kosten	Aandeel in variabele kosten	Totaal bijdrage 2018	Totaal begroting 2018	Te betalen of verrekenen (-)
Borsele	30,69	22.799	€ 27.975	€ 40.153	€ 31.035	€ 99.162	€ 99.162	€ 0-
Goes	91,18	37.632	€ 46.175	€ 122.242	€ 93.796	€ 262.214	€ 261.983	€ 231
Hulst	72,17	27.503	€ 33.747	€ 103.773	€ 79.745	€ 217.265	€ 217.308	€ 43-
Kapelle	32,40	12.712	€ 15.598	€ 44.153	€ 34.007	€ 93.758	€ 93.723	€ 35
Middelburg	144,72	48.445	€ 59.443	€ 195.834	€ 148.392	€ 403.670	€ 403.451	€ 219
Noord-Beveland	18,25	7.281	€ 8.934	€ 25.730	€ 18.725	€ 53.389	€ 53.563	€ 174-
Reimerswaal	18,12	22.603	€ 27.734	€ 24.479	€ 16.684	€ 68.897	€ 68.740	€ 157
Schouwen-Duiveland	77,49	33.736	€ 41.395	€ 109.780	€ 85.365	€ 236.540	€ 236.777	€ 237-
Sluis			-	-	-		-	
Tholen	41,17	25.688	€ 31.520	€ 58.229	€ 42.905	€ 132.654	€ 132.613	€ 41
Veere	58,93	21.823	€ 26.777	€ 82.169	€ 63.387	€ 172.334	€ 172.563	€ 229-
Vlissingen			-	-	-	-	-	
	585,12	260.222	€ 319.299	€ 806.542	€ 614.041	€ 1.739.884	€ 1.739.883	€ 0

**Bijlage 3. Personeelssterktestaat per 31 december 2018**

	Aantal personen			Aantal formatieplaatsen		
	M	V	Totaal	M	V	Totaal
<u>Managementteam</u>						
Algemeen directeur	1		1	1,00		1,00
algemeen adjunct		1	1		0,75	0,75
	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	1	1	2	1,00	0,75	1,75
<u>Administratie etc.</u>						
Administratief medew. boekhouding		2	2		2,00	2,00
Managementassistent		1	1		0,75	0,75
Administratief medew. Leerlingenadministratie		2	2		1,91	1,91
administratieve ondersteuning	2	3	5	0,87	2,13	3,00
administratie KCE		4	4		2,30	2,30
	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	2	12	10	0,87	9,09	9,96
<u>Schoonmaakdienst/regio coördinator</u>						
Huishoudelijke hulpen		1	1		0,28	0,28
regio coördinator	2		2	0,74		0,74
	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	2	1	3	0,74	0,28	1,02
<u>Onderwijssectoren</u>						
Docenten	23	15	38	11,56	6,22	17,78
Totaal	<b>28</b>	<b>29</b>	<b>57</b>	<b>14,17</b>	<b>16,34</b>	<b>30,51</b>

#### Bijlage 4. Samenvatting personeelskosten 2018

	management	administratie etc.	schoonmaak- dienst	overige perso- neels kosten	onderwijs sectoren	totaal
Salarissen 1)	€ 143.150	€ 464.513	€ 42.748		€ 907.522	€ 1.557.933
Sociale lasten	17.243	69.827	5.461	22.684	134.107	249.323
Pensioen lasten	22.220	61.982	6.855	22.093	123.792	236.941
Personeel niet in loon- dienst		15.276			164.197	179.473
Reiskosten	3.788	24.519	228		100.304	128.839
Bijscholing	3.474	1.597		12.327		17.398
Wachtgelden				328.532		328.532
Garantie-uren 2)				127.768		127.768
Vervangingskosten 2)				39.393		39.393
Overige personeelskos- ten	2.000			6.920		8.920
Bedrijfsgezondheids- zorg				16.323		16.323
Gratificaties				0		0
Overige kosten				1.211		1.211
ondernemingsraad				9.652		9.652
Subtotaal	€ 191.875	€ 637.714	€ 55.291	€ 586.900	€ 1.429.923	€ 2.901.703
frictiekosten				€ 85.518		85.518
Doorberekeningen		8.329				8.329
SWVO/Cultuur kwadraat		198.139				198.139
Totaal	€ 191.875	€ 431.246	€ 55.291	€ 501.383	€ 1.429.923	€ 2.609.717

1) Deze post is samengesteld uit brutosalarissen vermeerderd met vakantietoeslag en verminderd met de pseudo-premies sociale verzekeringen.

2) Dit zijn salariskosten inclusief sociale lasten en pensioenlasten.

## Bijlage 5. Toelichting van de huisvestingskosten per lesplaats

	werkelijk 2018	begroting 2018	werkelijk 2017
<b>MIDDELBURG</b>			
Huur complex Kuiperspoort	€ 64.275	€ 63.750	€ 62.877
Huur dependances	758	1.500	1.244
Kosten energie	23.066	24.000	20.504
Gemeentelijke en overige heffingen	1.405	3.200	1.317
Overige huisvestingskosten	41.817	18.000	28.633
Klein onderhoud	3.852	2.000	428
Schoonmaakdienst en regio coördinator	12.710	31.000	23.703
	€ 147.883	€ 143.450	€ 138.706
af: baten onderhuur	3.080	300	1.605
	€ 144.803	€ 143.150	€ 137.101

<b>VLISSINGEN</b>			
Huur deel Van Doesburgcentrum	€ -	€ -	€ 58.172
Huur dependances	-	-	-
Kosten energie	-	-	5.005
Gemeentelijke en overige heffingen	-	-	-
Overige huisvestingskosten	-	-	-
Klein onderhoud	-	-	-
Schoonmaakdienst	-	-	9.237
Beheerskosten Theo van Doesburgcentrum	-	-	-
	€ -	€ -	€ 72.414
af: gemeentelijke subsidie	-	-	32.457
	€ -	€ -	€ 39.957

<b>GOES</b>			
Huur Mythe	€ 32.793	€ 25.100	€ 36.557
Huur dependances	160	500	-
Kosten energie	7.026	14.000	9.395
Gemeentelijke en overige heffingen	124	1.300	1.114
Overige huisvestingskosten	14.184	25.500	37.051
Klein onderhoud	-	1.000	-
Schoonmaakdienst en regio coördinator	15.964	10.000	25.489
	€ 70.251	€ 77.400	€ 109.605
af: baten onderhuur	5.225	2.500	635
	€ 65.026	€ 74.900	€ 108.970

<b>THOLEN</b>			
Huur Meulvliet en Gasthuiskapel	€ 7.500	€ 10.000	€ 8.857

**Bijlage 5 (vervolg)**

werkelijk 2018	begroting 2018	werkelijk 2017
----------------	----------------	----------------

**ZIERIKZEE**

Huur gebouw	€ 31.201	€ 32.000	€ 31.028
Huur dependances	-	500	-
Kosten energie	-	2.750	-
Gemeentelijke en overige heffingen	-	-	-
Overige huisvestingskosten	586	500	159
Klein onderhoud	-	500	-
Schoonmaakdienst en regio coördinator	15.454	16.500	22.374
	€ 47.241	€ 52.750	€ 53.561
af: baten onderhuur	-	-	-
	€ 47.241	€ 52.750	€ 53.561

**HULST**

Huur Baudeloocomplex	€ 38.203	€ 39.500	€ 37.657
Huur dependances Zeeuws-Vlaanderen	450	500	-
Kosten energie	10.141	9.100	8.931
Gemeentelijke en overige heffingen	182	1.500	180
Overige huisvestingskosten	4.173	4.500	3.588
Klein onderhoud	1.687	3.500	1.903
Schoonmaakdienst en regio coördinator	11.163	22.000	23.592
	€ 65.999	€ 80.600	€ 75.851
af: baten onderhuur	5.234	200	3.451
af: gemeentelijke subsidie	19.159	19.159	19.164
	€ 41.606	€ 61.241	€ 53.236

**OOSTBURG**

Huur accommodatie	€ -	€ -	€ 9.905
Huur dependances Zeeuws-Vlaanderen	-	-	-
Kosten energie	-	-	-
Gemeentelijke en overige heffingen	-	-	-
Overige huisvestingskosten	-	-	-
Beheerskosten	-	-	1.994
	-	-	11.899
af: gemeentelijke subsidie	€ -	€ -	€ -
	€ -	€ -	€ 11.899

**Toelichting:**

De huisvestingskosten van Goes zitten in 2018 weer op het gebruikelijke niveau. Vorig jaar waren de kosten hoger in verband met de verhuizing naar het Cultuurhuis, Westwal 45.

De reden voor de onderschrijding van de huisvestingskosten in Hulst is dat de regiocoördinator voor Hulst uit dienst is en niet vervangen is.

## Bijlage 6. Verschillenanalyse

Omschrijving programma	Raming begrotingsjaar			Realisatie begrotingsjaar			Begrotingsafwijkingen			Waarvan onrechtmatig		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Programma 1	21.154	22.154	-1.000	11.212	17.052	-5.840	9.942	5.102	4.840	0	0	0
Programma 2	702.523	719.523	-17.000	714.222	771.715	-57.493	-11.699	-52.192	40.493	0	0	0
Programma 3	388.779	393.779	-5.000	358.602	362.413	-3.811	30.177	31.366	-1.189	0	0	0
Programma 4	53.460	55.460	-2.000	57.952	58.842	-890	-4.492	-3.382	-1.110	0	0	0
Programma 5	138.040	138.040	0	130.339	135.991	-5.652	7.701	2.049	5.652	0	0	0
Programma 6	165.843	165.843	0	119.837	121.388	-1.551	46.006	44.455	1.551	0	0	0
Programma 7	268.572	268.572	0	175.484	210.629	-35.145	93.088	57.943	35.145	0	0	0
Programma 8 (niet-toer. kosten)	1.678.886	1.676.887	1.999	1.683.146	1.543.456	139.690	-4.260	133.431	-137.691	0	0	0
Programma 8 (vaste kosten)	346.691	346.691	0	348.524	379.389	-30.865	-1.833	-32.698	30.865	0	0	0

Bovenstaand is een overzicht van de programma's die een overschrijding vertonen van de lasten ten opzichte van de begroting 2018. Bij dit overzicht wordt aanvullend nog de volgende toelichting gegeven:

### Programma 1

De afname van de belangstelling voor de buitenschoolse Muziek oriëntatie valt te verklaren vanuit het feit dat we al meerdere jaren sterk hebben ingezet op binnenschoolse Muziek oriëntatie. Op deze wijze wordt uitvoering gegeven aan een belangrijke beleidsdoelstelling, namelijk dat muziekonderwijs voor ieder kind bereikbaar moet zijn

### Programma 2

De realisatie binnen dit programma is iets hoger dan begroot. Het aantal uitgezette uren is lager dan begroot door een iets lagere belangstelling.

### Programma 3

De belangstelling voor de verenigingsopleiding is lager dan verwacht. Zowel de baten als de lasten zijn om deze reden lager dan begroot.

### Programma 4

De belangstelling voor dit programma is nagenoeg gelijk aan de begroting.

### Programma 5

De belangstelling voor dit programma is nagenoeg gelijk aan de begroting.

**Programma 6**

De activiteiten van het Centrum Kunst- en Cultuureducatie Oosterschelde regio, waartoe eveneens behorend het programma Cultuureducatie met Kwaliteit, kennen een eigen financieringsstroom.

Tegenover de kosten van het centrum staan gelijke opbrengsten waardoor het loket een kostendekkende activiteit is.

**Programma 7**

Er zijn minder uren uitgezet dan begroot. Wel is het aantal contactmomenten toegenomen. We hebben 38 scholen succesvol begeleid bij het aanvragen van een subsidie binnen de kaders van de impuls regeling. De daadwerkelijke uitvoering hiervan zal in 2019 duidelijker vorm krijgen hetgeen naar verwachting zal leiden tot een substantiële groei.

**Niet-toerekenbare kosten**

De meeste posten onder de niet-toerekenbare kosten zijn lager dan begroot, doordat we op nagenoeg de gehele overhead kosten hebben bespaard. Op de garantiekosten hebben we een onderschrijding van € 50.000 ten opzichte van de begroting. De niet-toerekenbare kosten zijn per saldo toch hoger dan begroot vanwege de onvoorzien vorming van de voorziening kosten uittreden van € 94.000.

**Vaste kosten**

De vaste kosten wijken af van de begroting door gerealiseerde bezuinigingen op de inzet van regiocoördinatie en schoonmaakkosten.

Samenvattend kan er gesteld worden dat de overschrijdingen op de begrote lasten passen binnen het door het bestuur uitgezette beleid.