

Raadsvergadering 6 juni 2019

Voorstel 12

Heinkenszand, 13 mei 2019

Onderwerp:

voorstel tot:

- a. het kennisnemen van de jaarstukken 2018 van de Zeeuwse Muziekschool;
- b. het instemmen met de begroting 2020;
- c. het kennisnemen van de meerjarenbegroting 2021-2023 (portefeuillehouder wethouder Van de Plasse)

Geachte raad,

Voorstel

Wij stellen u voor om:

- Kennis te nemen van de jaarstukken 2018 Zeeuwse Muziekschool;
- In te stemmen met de begroting 2020 onder de voorwaarde dat de Zeeuwse Muziekschool vóór 1 december 2019 een plan van aanpak overlegt. Doel hiervan moet zijn vanaf 2021 een jaarlijks sluitende begroting te presenteren, die met terugwerkende kracht tot 2020 structureel voldoet aan de VZG richtlijnen.
- Kennis te nemen van de meerjarenbegroting 2021-2023.

Aanleiding en doel

Het dagelijks bestuur van de Zeeuwse Muziekschool (ZMS) heeft de jaarstukken 2018, de programmabegroting 2020 en de meerjarenraming 2021-2023 aan de deelnemende gemeenten toegezonden. De begeleidingscommissie ZMS heeft de stukken beoordeeld. De commissie heeft dit voorstel opgesteld met als doel en eenduidige ambtelijke advisering voor alle deelnemende gemeenten.

Argumenten

Jaarrekening 2018

Bij de jaarstukken 2018 is een goedkeurende accountantsverklaring afgegeven.

De ZMS sluit het boekjaar 2018 af met een positief resultaat van €1.555. (jaarrekening 2017 € 76.526 positief). Voorgesteld wordt dit resultaat toe te voegen aan de algemene reserve van de ZMS. Na die toevoeging zal het eigen vermogen €78.082 zijn.

Noemenswaardig zijn de storting in de voorziening "frictiekosten" van € 215.000 en de nieuw gevormde voorziening "kosten uittreding" van € 94.000. Deze stortingen zijn nodig om de financiële risico's op te vangen naar aanleiding van de afnemende vraag en de uittreding deelnemers en anderzijds de onzekerheid rond de hoogte van de uittreedsom van de gemeenten Sluis en Vlissingen.

Het eigen vermogen en hiermee het volledige weerstandsvermogen zal bij een positief besluit van het AB stijgen naar € 78.082. Hiermee blijft het weerstandsvermogen onder de norm van 5% (circa € 190.000) en voldoet de ZMS aan de VZG richtlijnen.

Programmabegroting 2020 en de meerjarenraming 2021-2023.

Beleidsbegroting:

De belangrijkste meerjarendoelstellingen zijn de volgende:

- Programmaplan Muziek oriëntatie: Voortzetten aanbod. Kanttekening: Omvang van dit (buitenschools) programma zal naar verwachting verder afnemen. Oorzaak hiervan is de ontwikkeling van soortgelijke programma's binnen het basisonderwijs.
- Programmaplan instrumentaal en vocaal: De talentopleiding uit breiden én meer zichtbaar maken ten behoeve van de bijzonder getalenteerde leerling.

- Programma verenigingsopleiding: inzet op het versterken van de culturele infrastructuur en het verbreden van de participatie, zowel actief als receptief.
- Programmaplan Ensemblespel: Meer projectmatig inzetten, door met partners de mogelijkheid tot samenspel te vergroten. Gericht op uitvoeringsactiviteiten om de zichtbaarheid en diversiteit te versterken.
- Programmaplan Volwassenenonderwijs: mogelijk onderzoeken om te komen tot meer aanbod overdag voor groter wordende groep senioren.
- Programmaplan overige activiteiten: Optimaal gebruik maken van mogelijkheden uit regeling Cultuur met Kwaliteit.
- Programmaplan projectbureau: voortzetting gestarte projecten. Vergroten bereik met muziekprojecten op basisscholen. Speciale aandacht voor het bijzonder onderwijs. Voortzetting en inbedding van de ingeslagen weg met de doelgroep "ouderen" als brug tussen verschillende doelgroepen. Uitbreiden van samenwerking met verschillende partners.

(Juridische) consequenties

n.v.t.

Financiën

Programmabegroting 2020 en de meerjarenraming 2021-2023.

Een belangrijk voor nemen in het beleidsplan "Opmaat naar morgen" is de kostenverdeling te heroverwegen. Het onderzoek hiernaar is al van start gegaan, maar voor deze begroting gaat de ZMS nog uit van de bestaande opzet.

De begroting voor 2020 is sluitend. De meerjarenbegroting sluit niet. De reden hiervoor is het wegvallen van de uittreedsom van Vlissingen en Sluis. De meerjarenbegroting sluit vanaf 2021 jaarlijks met een negatief saldo van minimaal €224.000. De begroting is opgesteld conform onveranderde omstandigheden. Door het uittreden van de twee deelnemers valt een groot stuk inkomsten weg. Daar tegenover staat een minimale daling van de overheadkosten, los van de huisvestingskosten. De kosten nemen op korte termijn zelfs iets toe door de WW lasten die ontstaan door het wegvallen van de uren van Vlissingen en Sluis.

Aan de hand van de opzet van de begroting lopen we hierna door de drie onderscheiden kostensoorten.

Variabele kosten:

De gemeentelijke bijdragen in de variabele kosten dalen in totaal met 4,2% naar € 586.865. Vanwege een daling van het aantal leerlingen neemt het aantal docenturen af dus de daarmee gepaard gaande salarislasten. Daarentegen nemen ook de totale lesgeleiden af. Het betreft hier de bijdrage aan de relevante onderwijsprogramma's. Voor onze gemeente is sprake van een daling van -2,8% (-€ 874).

Niet toerekenbare kosten:

Deze stijgen met 6,2% naar € 917.873. Dit zijn de overheadkosten, maar in belangrijke mate ook kosten die voortvloeien uit rechtspositionele verplichtingen. De kosten stijgen relatief licht (met 3% oftewel € 39.646). Redenen hiervoor zijn een stijging van de salariskosten, administratie etc. en van de post WW en wachtgelden. Daarnaast stijgt de toevoeging aan de voorziening frictiekosten met € 43.167 en daalt het totaal van de uittreedsommen van de gemeenten Sluis en Vlissingen met €67.203. De verdeelsleutel van de kosten is op basis van het totaal aantal docenturen exclusief de kostendekkende programma's 5 en 6.

Inmiddels heeft de ZMS inzichtelijk gemaakt dat in meerdere gemeenten meer uren worden uitgezet dan begroot. Dat was tot nu toe geen probleem, omdat de uitgetreden gemeenten Sluis en Vlissingen het grootste deel van hun bijdragen aan de variabele kosten niet verbruikten. De ZMS zette dat deel in ten behoeve van andere gemeenten. Vanaf 2020 kan

de ZMS deze situatie niet meer handhaven omdat Vlissingen en Sluis zijn uitgetreden. Voor onze gemeente gaat het om een stijging van 16,9% (€ 6.928).

Vaste kosten:

De kosten stijgen met 6,2% naar € 345.148. Dit betreffen de huisvestingskosten. Deze kosten worden veroorzaakt door een forse stijging van de overige huisvestingskosten van het pand te Middelburg. De vaste kosten worden omgeslagen naar rato van het geprognosticeerde aantal inwoners van de deelnemende gemeenten. Voor onze gemeente is de stijging 6% (€1.710).

VZG richtlijn:

De VZG staat een stijging van de gemeentelijke bijdrage toe van 2,5% ten opzichte van de vastgestelde begroting van 2019. De totale bijdrage van de deelnemers stijgt echter met 5,38%. Dit wordt veroorzaakt door deelnemers die al jarenlang meer uren afnemen dan waarvoor zij betalen. (o.a. onze gemeente). Inmiddels beschikt de ZMS niet meer over de beschikbare budgettaire ruimte om deze kosten te compenseren. Er is gekozen om de bijdrage meer in relatie te brengen met de daadwerkelijke vraag. Dit resulteert in een forse stijging van de bijdrage. Doet de ZMS dit niet dan heeft dat nadelige gevolgen voor het personeel en leidt dat weer tot frictiekosten. De meerjarenbegroting is dan wel weer gebaseerd op een indexcijfer van 2,5% maar sluit meerjarig met een tekort van € 258.000.

Wij beseffen ons terdege dat de ZMS financieel in zwaar weer verkeerd. Het uittreden van de gemeenten Sluis en Vlissingen is hiervan de oorzaak. Zonder rigoureuze maatregelen bij de ZMS lijkt het ons onmogelijk dat deze organisatie financieel gezond wordt. Een alternatief is dat de deelnemende gemeenten er voor kiezen de VZG richtlijn ter zijde te leggen en bij meerderheid in te stemmen met een substantiële verhoging van de bijdrage. Hierbij merkt de begeleidingscommissie op, dat de overheadkosten bij de ZMS meer dan 50% bedragen. Naar de mening van de begeleidingscommissie is dit geen toekomstbestendige situatie. Zij stellen dan ook voor de ZMS voorsnog de opdracht te geven vóór 1 december met een plan van aanpak te komen. Doel hiervan moet zijn vanaf 2021 een jaarlijks sluitende begroting te presenteren, die met terugwerkende kracht tot 2020 voldoet aan de VZG richtlijnen. Dit zal een zeer zware opgave zijn voor deze organisatie, die uitsluitend mogelijk lijkt door forse bezuinigingen te realiseren op de overhead. Onder die voorwaarde wordt voorgesteld eenmalig in te stemmen met de begroting 2020.

Voor onze gemeente betekent dit dat wij eenmalig afwijken van de VZG-richtlijn.

Bijdrage 2019 was:	€ 100.708
VZG richtlijn 2,5%:	<u>€ 2.518</u>
Totaal:	€ 103.226

Gevraagd wordt:	€ 108.472
-----------------	-----------

Dat betekent dat de bijdrage aan de ZMS structureel met € 5.246 verhoogd moet worden om alle leerlingen die dat wensen muzikles te kunnen geven. Naar aanleiding van het prognosegesprek dat heeft plaatsgevonden met de directeur van de ZMS is hiermee in de kadernota rekening gehouden.

Risico's:

Het uittreden van de gemeenten Sluis en Vlissingen wordt omgeven door onzekerheid. Ten tijde van het opstellen van de begroting is gevolg gegeven aan de uitspraak van het college van Gedeputeerde Staten. De impact hiervan op de ZMS is nog niet duidelijk. De ZMS voorziet dat een mogelijk vervolg proces met hoge juridische kosten gepaard zal gaan. Daarom is in de jaarrekening 2018 een voorziening van € 94.000 gevormd.

Weerstandsvermogen:

Dit dient onder andere voor dekking van de risico's en bestaat uit de algemene reserve. De stand van de reserve op 1 januari 2019 is inclusief het resultaat van de nog niet vastgestelde jaarrekening 2018. Verder is rekening gehouden met de toevoeging van € 25.000 in 2019. Door middel van de VZG-richtlijn is een limiet gesteld aan de hoogte van het weerstandsvermogen. 5% van circa € 3.400.000 is € 170.000. De geraamd stand per 31 december 2020 van de algemene reserve ad € 103.082 valt ruim binnen het toegestane maximum van 5% van de jaaromzet.

Uitvoering/planning/evaluatie

Op grond van de gemeenschappelijke regeling kan de raad binnen twee maanden na ontvangst van de programmabegroting 2020 en de meerjarenraming 2021-2023 zijn gevoelens aan het dagelijks bestuur van de ZMS kenbaar maken. Het AB zal in haar vergadering van 27 juni 2019 de reacties bespreken.

Communicatie

De ZMS zal schriftelijk van uw besluit op de hoogte worden gebracht.

Besluit

De gemeenteraad besluit

Kennis te nemen van de jaarstukken 2018 Zeeuwse Muziekschool;

In te stemmen met de begroting 2020 onder de voorwaarde dat de Zeeuwse Muziekschool vóór 1 december 2019 een plan van aanpak overlegt. Doel hiervan moet zijn vanaf 2021 een jaarlijks sluitende begroting te presenteren, die met terugwerkende kracht tot 2020 structureel voldoet aan de VZG richtlijnen.

Kennis te nemen van de meerjarenbegroting 2021-2023.

Ter inzage liggende stukken

Er liggen geen stukken ter inzage.

Bijlage(n)

1. Aanbiedingsbrief door ZMS met accountantsverslag Jaarrekening controle
2. Jaarrekening 2018 ZMS
3. Jaarverslag 2018 ZMS
4. Begroting 2020 ZMS

Hoogachtend,
burgemeester en wethouders van Borsele,

G.M. Dijksterhuis, burgemeester.

J.M. Jansen, wnd. secretaris.