Programmabegroting 2027 (-2030)
ERFGOEDCENTRUM ACHTERHOEK EN LIEMERS
TE DOETINCHEM

d.d. 19-03-2026
versie 2 (aangepaste versie n.a.v. vergadering Dagelijks Bestuur d.d. 13 maart)
Concept Begroting 2027(-2030) t.b.v. vaststelling door het Algemeen Bestuur d.d. 23 juni 2026.

INHOUDSOPGAVE

Inleiding 3
Programma Erfgoedcentrum 6
Programma Overhead 7
Algemene financiële beschouwing 8
Bedrijfsvoering 11
Bijlage 1: Taakvelden 15
Bijlage 2: Specificatie werkbegroting 2027 16
Bijlage 3: Cashflow overzicht 2027-2030 18
Bijlage 4: Overzicht archiefbestanden met toewijzing zorgdrager 19

Inleiding

Voor u ligt de programmabegroting 2027(-2030) van het Erfgoedcentrum Achterhoek en Liemers. Het Erfgoedcentrum is opgericht als gemeenschappelijke regeling (Wgr) op 1 juli 2011 en heeft tot doel:

a. het overeenkomstig de Archiefwet beheren, toegankelijk maken en beschikbaar stellen van archiefbewaarplaatsen van de deelnemende en andere overheidslichamen;
b. het toezicht door de streekarchivaris op het beheer van de niet naar de centrale archiefbewaarplaats overgebrachte archiefbescheiden van de deelnemers en andere overheidslichamen als hiervoor genoemd onder a.;
c. het in stand houden en bevorderen van het cultureel erfgoed in het gebied van de Achterhoek en de Liemers in de ruimste zin van het woord;
d. het binnen en in het verlengde van de onder a. tot en met c. omschreven doelstellingen, ontplooien van activiteiten die direct en aanwijsbaar de financieel-economische positie van het Erfgoedcentrum ten goede komen.

Het programma heeft voor het grootste deel betrekking op de uitvoering van de wettelijke taken die de acht gemeenten, die aan de Wgr Erfgoedcentrum deelnemen, hebben op basis van de Archiefwet 1995. De niet wettelijke taken die het Erfgoedcentrum uitvoert hebben betrekking op taken c.q. activiteiten met betrekking tot het onder de aandacht brengen en houden van de cultuurhistorie van de regio, ofwel de regionale identiteit. Deze taken worden uitgevoerd voor de gehele regio Achterhoek en Liemers. Bijdragen voor de uitvoering van deze taken komen van de acht aan de Wgr deelnemende gemeenten, van de gemeenten Doesburg, Lochem en Zevenaar, de provincie Gelderland, de donateurs van het Erfgoedcentrum en van de Stichting Vrienden Erfgoed Staring.

Deze bijbehorende begroting is de programmabegroting van het begrotingsjaar 2027 plus een doorkijk naar de drie opvolgende jaren. Met de toevoeging van de prognose (t/m 2030) wordt aan de BBV-regels voldaan.

Het bestuur heeft besloten de bijdragen van de acht Wgr gemeenten ook voor de begroting 2027 (-2030) te baseren op het aantal meters aan het Erfgoedcentrum overgedragen en over te dragen archief tot en met 2027 (bij hantering van de overbrengingstermijn van 20 jaar conform de Archiefwet 1995). Het is de taak en verantwoordelijkheid van de zorgdrager, ofwel de gemeente c.q. gemeenschappelijke regeling, de archieven over te dragen conform de normen en eisen die de Archiefwet en het Erfgoedcentrum daaraan stellen.

De bijdragen van de overige gemeenten en de provincie Gelderland komen geheel ten goede aan de uitvoering van niet-archieftaken. De verwachting is dat de bijdragen van de niet aan de Wgr deelnemende gemeenten de komende jaren enigszins gelijk zullen blijven. Door de provincie Gelderland is een meerjarensubsidie vastgesteld tot en met 2028, die jaarlijks geïndexeerd wordt. Hoewel bij het opstellen van de (meerjaren)begroting niet bekend is of vanaf 2029 ook subsidie zal worden verstrekt, is voor die jaren de inschatting gemaakt dat de subsidiebijdrage gelijk zal blijven. Dat geldt ook voor de CEPA-gelden die tot en met 2027 vastgesteld zijn.

Jaarlijkse begroting met meerjarenperspectief

De vorige beleidsperiodes werden de bijdragen (meterprijs) in principe voor vier jaar vastgezet. Maar daar is in de vorige beleidsperiode van afgeweken vanwege de stijgingen van met name huisvestings- en energiekosten. Gelet op de ontwikkelingen binnen en buiten het Erfgoedcentrum wordt vanaf nu een jaarbegroting opgesteld, met een doorkijk van vier jaren. Voor het opstellen van de begroting is gekeken naar de Septembercirculaire Gemeentefonds 2025, tabel 4.2.2. Bijstelling vindt elk jaar plaats. Er is gekeken naar huidige en te verwachten ontwikkelingen in de kosten en in besparende maatregelen. In de bestuursvergadering van 18 december 2025 is een stijging van kosten behandeld. Het betreft het kunnen blijven uitvoeren van de reguliere wettelijke taken en het uitvoeren van extra taken ter ontzorging van zorgdragers. Structureel minder inzet van personeel zou inhouden dat het Erfgoedcentrum zijn wettelijke taken niet meer naar behoren zal kunnen uitvoeren. De bezetting is al krap. Er is momenteel één toezichthouder voor acht gemeenten, één waterschap èn vijf gemeenschappelijke regelingen.

Meterprijs

Er is inzicht in wat het aantal over te brengen meters per jaar (2027, 2028, 2029, 2030) moet zijn. Er is een toename van het aantal strekkende meters dat het Erfgoedcentrum beheert. Ten opzichte van (2022-) 2026 is er in 2027 ruim 700 m1 meer en in 2030 bijna 900 m1 meer. De indexering en de extra kosten die bijvoorbeeld het uitvoeren van extra taken met zich meebrengt, leveren een nieuwe meterprijs op: € 174,29 in 2027. Daarna stijgt de meterprijs relatief meer vanwege de extra kosten voor personeel en tooling rondom pre-ingest.

De meterprijs die berekend wordt aan gemeenten is lager vanwege de inzet van het surplus van de algemene reserve: € 171,54 per meter Er is in 2024 en 2025 een grote algemene reserve tot stand gekomen als gevolg van incidentele meevallers door (tijdelijk) beperkte invulling van vacatures, relatieve daling van begrote energiekosten in 2024 en 2025; extra inkomsten door opslag. Deze reserve wordt de komende jaren stap voor stap afgebouwd door 10% van het surplus van de algemene reserve te gebruiken. Dat betekent dat structurele kosten tijdelijk gecompenseerd worden. Dat betekent dat in 2027 de meterprijs met 2,1 % stijgt ten opzichte van 2026.

Septembercirculaire 2025	**2026**	**2027***	**2028**	**2029**	**2030****
Prijs overheidsconsumptie, beloning werknemers		5,7	4,6	4,3	4,3
Prijs overheidsconsumptie, netto materieel (imoc)		2,2	2,2	2,3	2,3
Vertaling naar ECAL en meterprijs					
Gemiddelde verdeling kosten ECAL***		4,1	3,5	3,4	3,4
Meterprijs op grond van index	167,75	174,625	180,75	186,90	193,25
Meterprijs in begroting - reëel	167,75	174,29	182,71	189,26	197,59
Meterprijs in begroting met inzet reserve		171,54	180,25	187,06	195,61
Aantal meters	11.118,625	11.830,925	11.851,675	11.968,050	12.010,750

* De loonkosten zijn begroot op basis van de huidige CAO-SGO, die afloopt op 31 maart 2027.

** Cijfers 2029 zijn in de Septembercirculaire 2025 doorgetrokken naar 2030.

*** Gemiddelde verdeling kosten ECAL is berekend op basis van de 'beloning werknemers' (55%) en 'netto materieel' (45%).

Deze begroting is de begroting van 2027 en geeft een doorkijk naar 2028, 2029 en 2030 op grond van de huidige beschikbare gegevens en het Beleidsplan 2027-2030. De volgende zaken hebben invloed op de begrotingen van 2028, 2029 en 2030:

- De indexering van de meterprijs gebeurt op basis van de Septembercirculaire. Bijstelling zal jaarlijks plaatsvinden.
- Voor personeel: ontwikkelingen in de CAO-SGO (huidige t/m 31 maart 2027), het kunnen vinden en houden van voldoende en competent personeel en de ontwikkeling van het personeelsbestand ECAL. Op grond van de bestaande missie en visie en van het beleidsplan 2027-2030 wordt een *Strategisch Personeelsplan* opgesteld.
- Voor huisvesting: de ontwikkelingen van de energiekosten en het onderzoek naar de huisvesting van ECAL. De energiekosten blijven volatiel.
- Voor ICT: diverse ontwikkelingen, zoals het aantal deelnemers in het ICT-samenwerkingsverband, de stijgende kosten en de afhankelijkheid van grote tech-bedrijven.
- Het aantal meters kan jaarlijks wat wijzigen. Er is begroot op basis van een gemiddelde aanwas van 25 m1/jaar naar rato verdeeld. Wanneer zorgdragers archieven bewerken kan het zijn dat het aantal meters bij overbrenging lager (door vernietiging) of hoger (door materiële zorg) is. Ook loopt in 2030 de verrekening van de overeenkomst met het opgeheven Recreatieschap Achterhoek en Liemers (RAL) af, waarna deze kosten bij de deelnemers in de GR Ecal komen te liggen.
- De opgedane ervaringen rondom het extra ontzorgen van zorgdragers kunnen leiden tot bijstellingen: minder of juist meer werkzaamheden door het Erfgoedcentrum voor alle of juist sommige GR-leden. Naast pre-ingest kan gedacht worden aan: uitleningen digitaliseren, digitaliseren bouwdossiers/-tekeningen, bijdragen aan de kennisontwikkeling van informatiebeheerders, hotspot-monitor oppakken en mede-uitvoeren, diensten op het gebied van inzage in openbare informatie, meer toezicht en advies, taken op het gebied van streektaal en het streekeigene.
- De nieuwe Archiefwet betekent dat gemeenschappelijke regelingen één partij (lid van die GR) moeten aanwijzen voor de archiefbewaarplaats en voor de de gemeentearchivaris. Deze verandering moet met gemeenten en Gemeenschappelijke Regelingen worden afgesproken.

Programma Erfgoedcentrum

Wat wil het Erfgoedcentrum bereiken?

Het Erfgoedcentrum wil de archiefwettelijke taken conform de bepalingen van de Archiefwet 1995 uitvoeren, evenals de plaatselijke archiefverordeningen en de beheerregelingen informatiebeheer, voor de acht gemeenten die deelnemer zijn in de Wgr Erfgoedcentrum en voor het Waterschap Rijn en IJssel (op basis van in 2014 gesloten dienstverleningsovereenkomst, vernieuwd in 2020). De Archiefwet 1995 bepaalt dat de archieven in goede, geordende en toegankelijke staat moeten worden gebracht, beheerd en behouden en er moet toezicht worden gehouden op de niet-overgedragen archieven.

Het Erfgoedcentrum zet zich in voor het instandhouden en bevorderen van het cultureel erfgoed in de regio Achterhoek en Liemers in al zijn facetten door middel van het organiseren van activiteiten en het verzamelen van specifieke collecties (o.a. beeldmateriaal, documentatie en bibliotheek).

Het Erfgoedcentrum is het centrum voor duurzame toegankelijkheid en erfgoed. Het Erfgoedcentrum maakt het archiefbeheer van anderen beter, maakt de collecties toegankelijker en voegt waarde toe. In het meerjarenbeleidsplan 2027-2030 betekent dat dat het Erfgoedcentrum: a) de infrastructuur van informatie en erfgoed mee bouwt, onderhoudt en het gebruik stimuleert; b) eigen expertises heeft (streektaal, duurzame toegankelijkheid, archiefgebruik); en c) daarvoor robuust genoeg is.

Wat gaat het Erfgoedcentrum daarvoor doen?

1. **Archieven en collecties in ‘goede staat’ brengen, beheren en behouden**
   Zorgen voor zo optimaal mogelijke omstandigheden voor opslag van de bestanden conform wet- en regelgeving en uitvoeren van werkzaamheden op het gebied van restauratie en conservering om (autonoom) verval van archieven tegen te gaan en schade te voorkomen.
2. **Archieven en collecties in ‘geordende staat’ brengen, beheren en behouden**
   Zorgen voor ordening in beheerde bestanden zodat de archieven vindbaar en doorzoekbaar worden en blijven.
3. **Archieven en collecties in ‘toegankelijke staat’ brengen, beheren en behouden**
   Beschikbaar stellen van in beheer zijnde archieven en collecties, fysiek via de studiezaal en digitaal via de website (‘virtuele studiezaal’) en gebruik van in beheer zijnde archieven en collecties stimuleren.
4. **Uitvoeren van toezicht en advies**
   Het Erfgoedcentrum zal steeds meer digitaal archief van overheden opnemen in het e-depot: als overbrenging, als vervroegde overbrenging en als uitplaatsing. De medewerkers van toezicht en advies helpen overheden hun informatiebeheer te verbeteren: door toezicht, door advies, door projectleiding en door hulp voor (nog) niet-overgedragen archieven.
5. **Instandhouden en bevorderen van het cultureel erfgoed**
   Door middel van activiteiten als rondleidingen, lezingen en cursussen en producten zoals kennisbladen, Wiesneus en zorgzakboekjes wordt het gebruik van archieven en collecties gestimuleerd. In het bijzonder wordt de collectie aangevuld en actueel gehouden door de aanschaf van relevante literatuur en documentatie met betrekking tot de streekcultuur en -historie van Achterhoek en Liemers.

Programma Overhead

Tot het programma overhead behoren alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van medewerkers in het primaire proces:

- Financiën, toezicht en controle gericht op de eigen organisatie;
- Personeel en organisatie;
- Informatievoorziening en automatisering;
- Facilitaire zaken en huisvesting;
- Managementondersteuning primair proces.

De kosten voor het programma overhead zijn terug te vinden in bijlage 1 van deze programmabegroting. Hierin zijn alle kosten uitgesplitst per voorgeschreven programma.
De totale overheadkosten voor het begrotingsjaar 2027 worden begroot op € 965.375.

Voor verdere informatie verwijzen we naar de paragraaf Bedrijfsvoering.

Algemene financiële beschouwing

Wat kost het?

In €	2027	2028	2029	2030	2027 -2030
Baten	€ 2.395.977	€ 2.509.264	€ 2.618.018	€ 2.734.874	€ 10.258.133
Lasten	€ 2.428.461	€ 2.538.402	€ 2.644.312	€ 2.758.551	€ 10.369.726
Saldo baten en lasten	€ -32.484	€ -29.138	€ -26.294	€ -23.677	€ -111.593
Onttrekking uit Algemene Reserve	€ 32.500	€ 29.250	€ 26.325	€ 23.693	€ 111.768
Resultaat	€ 16	€ 112	€ 31	€ 16	€ 175

De baten komen voort uit de bijdragen van de deelnemende gemeenten, de niet Wgr gemeenten, de provincie Gelderland, donateurs en giften. Ook zijn er inkomsten uit activiteiten als cursussen. Daarnaast zijn er met twee organisaties dienstverleningsovereenkomsten, met het Waterschap Rijn en IJssel voor het uitvoeren van de wettelijke archiefbeheertaken en met de Stichting Huis Bergh ten behoeve van beheer en beschikbaar stellen digitaal archief.

Incidentele baten en lasten

Het Erfgoedcentrum heeft geen incidentele baten en lasten.

Geprognosticeerde balans

Geprognosticeerde balans

Activa per 31 december	2027	2028	2029	2030
Materiele vaste activa	289.674	256.174	222.674	189.174
Financiële vaste activa	7.125	7.128	7.130	7.130
Vlottende activa	385.869	360.284	318.492	293.339
Totaal activa	682.668	623.586	548.296	489.643

Passiva per 31 december	2027	2028	2029	2030
Eigen vermogen	377.214	348.076	321.782	298.105
Voorzieningen	0	0	0	0
Vaste schulden met rentelooptijd > 1 jaar	177.650	146.087	95.436	58.765
Vlottende passiva	127.804	129.423	131.078	132.773
Totaal passiva	682.668	623.586	548.296	489.643

Toelichting op de lasten in de begroting 2027

Zie bijlage 2 voor een specificatie van de werkbegroting.
De kosten zijn gebaseerd op de begroting 2026met daarbovenop de extra kosten voor de (extra) wettelijke taken, zoals besproken in de bestuursvergadering van 18 december 2025. Deze kosten zijn hieronder kort toegelicht.

Personeelskosten
Voor personeelskosten is in de begroting een stijging van 5,7% opgenomen ten opzichte van de voorgaande jaren op basis van de Septembercirculaire Gemeentefonds 2025. Daarnaast is een stijging opgenomen voor de extra (wettelijke) taken voor toezicht op de archiefbewaarplaats (€ 8.000) en voor de adviescommissie (€ 2.000) Ook is een stijging opgenomen voor extra taken in 2027 voor ontzorging (€ 30.000, jaarlijks) en is extra budget opgenomen voor inhuur, ondersteuning en opleiding (€ 25.000).

Huisvestingskosten
De kosten in de begroting 2027 liggen op dezelfde lijn als begroot in voorgaande jaren.

Kosten e-depot, ICT, licenties
De kosten in de begroting 2027 voor het e-depot (tooling pre-ingest, beschikbaar stellen) en voor ICT zijn verhoogd met € 45.000.

BTW-voorheffing
Als gevolg van de kostenstijgingen, stijgt ook de BTW-voorheffing. Deze voorheffing wordt jaarlijks door gemeenten teruggevorderd bij de Belastingdienst.

Project CEPA
De kosten voor het project CEPA worden geheel gefinancierd uit het samenwerkingsverband van het Cultuur- en Erfgoedpact Achterhoek (CEPA). Samen met vijf andere coalitiepartners wordt invulling gegeven aan dit pact.

Project Regionale Identiteit
De provincie Gelderland heeft het Erfgoedcentrum aangewezen als uitvoeringsorganisatie om de regionale identiteit te versterken. Daarmee is het belang van het instandhouden en stimuleren van het Nedersaksisch en het Gelders Kleverlands onderschreven. Het Erfgoedcentrum is daarmee de uitvoeringsorganisatie als taalinstituut in de provincie Gelderland. De kosten van de activiteiten hiervoor worden vergoed door de provincie.

Toelichting op de baten in de begroting 2027

Bijdrage gemeenten en provincie
Voor de bijdrage van de Wgr gemeenten wordt een tarief gehanteerd van € 171,54 per meter (archief) per jaar. Dit tarief (ofwel de meterprijs) wordt per gemeente toegepast op het aantal meters archief dat op de peildatum 1-1-2026 reeds in beheer was bij het Erfgoedcentrum plus het aantal meters archief dat nog niet in beheer is bij het Erfgoedcentrum, maar op basis van de Archiefwet 1995 wel al overgebracht had moeten zijn en/of in 2027 nog overgebracht zou moeten worden.

De kosten voor archiefbeheer t.b.v. de gemeenschappelijke regelingen Regio Achterhoek, Laborijn, RAL en Hameland worden op eenzelfde manier berekend.
De verwachting is dat de bijdragen van de niet aan de Wgr deelnemende gemeenten in 2027 enigszins gelijk zullen blijven.

De bijdrage van de provincie Gelderland betreft een structurele subsidie. Het subsidiebedrag wordt jaarlijks geïndexeerd.

Overige
De overige baten betreffen grotendeels inkomsten uit dienstverleningsovereenkomsten met het Waterschap Rijn en IJssel en de Stichting Huis Bergh. Deze bedragen worden jaarlijks geïndexeerd. De overige baten liggen op dezelfde lijn als begroot in het voorgaande jaar.

Bedrijfsvoering

Het Erfgoedcentrum wil een professioneel kennis- en informatiecentrum zijn op het gebied van streekcultuur en -historie met verantwoord beheer en efficiënte inzet van middelen. Verantwoording wordt conform voor gemeenschappelijke regelingen geldende regels en procedures aan betrokken partijen afgelegd.

Om dit doel te bereiken zal het Erfgoedcentrum:

1. Volgens planning, correct en tijdig jaarstukken aanleveren
2. Formatie en kwaliteiten van medewerkers optimaal benutten:
    2.1. Consequent kwartaal-, functionerings- en beoordelingsgesprekken met sturing op verbeterpunten en ontwikkeling (persoonlijk en vakinhoudelijk) voeren
    2.2. Teamtraining organiseren gericht op verbetering van samenwerking en ontwikkelingen
    2.3. Vrijwilligers inzetten ten behoeve van uitvoering van additionele taken
    2.4. Ondersteuning inzetten van de P&O-diensten van de gemeente Doetinchem op basis van een Service Level Agreement
3. Depot-, kantoor- en studiezaalruimte huren t.b.v. de huisvesting
4. Een up-to-date netwerk en hard- en software hebben en houden met ondersteuning door de ICT-diensten van de gemeente Doetinchem op basis van een Service Level Agreement.

Financiën

Zoals in de inleiding en in de toelichting op de baten al is aangegeven, zijn de bijdragen van de acht Wgr gemeenten geheel gebaseerd op het aantal meters dat deze gemeenten hebben overgedragen op de peildatum 2026 c.q. moeten overdragen aan het Erfgoedcentrum in 2027 (bij hantering van de overbrengingstermijn van 20 jaar conform de Archiefwet 1995). Dit aantal meters wordt elk jaar bijgewerkt.

In bijlage 4 is een overzicht van alle archiefbestanden met toewijzing aan de zorgdrager opgenomen. Alle collecties en archieven die in de archiefbewaarplaats van het Erfgoedcentrum zijn opgenomen vallen onder de Archiefwet 1995. Bijna alle separate archiefbestanden zijn toegewezen aan een zorgdrager. Naast de acht gemeenten is er ook een aantal (soms opgeheven) gemeenschappelijke regelingen waarvan het Erfgoedcentrum de archieven beheert. De bestaande gemeenschappelijke regelingen betalen hiervoor dezelfde bijdrage per meter als de gemeenten. Voor de opgeheven gemeenschappelijke regelingen is een overeenkomst met financiële vergoeding overeengekomen, waarvan jaarlijks een bedrag vrijvalt. Daarnaast zijn er enkele archiefbestanden die niet zijn toe te wijzen aan één zorgdrager omdat dit collecties zijn die het hele werkgebied betreffen, zoals de algemene kaarten- en tekeningencollecties, beeld- en documentatiecollecties en de bibliotheek. De omvang is naar rato toebedeeld aan de gemeentelijke zorgdragers.

Voor de bekostiging van de niet-archiefwettelijke taken is het Erfgoedcentrum voor het grootste deel afhankelijk van derden. Het betreft de bijdragen van de niet Wgr gemeenten, de provincie Gelderland, donateurs en vrienden. Daarnaast worden bij een aantal bijeenkomsten die worden georganiseerd sponsorbijdragen gevraagd van diverse fondsen. Het risico dat de uitvoering van deze taken onder druk komt te staan, blijft bestaan. De gemeenten kunnen hun subsidie jaarlijks

verminderen of stopzetten. De provincie geeft een structurele subsidie, met een jaarlijkse indexering. Het aantal donateurs en vrienden wordt ondanks alle inspanningen om nieuwe donateurs en vrienden te werven, langzamerhand minder.

Formatie

Bij het opstellen van deze begroting zijn er 14**,**03 fte's in dienst bij het Erfgoedcentrum. Ongeacht het aantal fte's zal gewaarborgd moeten worden dat het Erfgoedcentrum zijn wettelijke taak naar behoren kan blijven uitvoeren. Naast de algemene krapte op de arbeidsmarkt is er zeer beperkte aanwezigheid van specifieke deskundigheid die voor een aantal cruciale taken binnen het Erfgoedcentrum nodig is.

Naast de medewerkers in vaste dienst zijn er bij het Erfgoedcentrum ca. dertig vrijwilligers werkzaam. Zij worden ingezet voor de uitvoering van zogenaamde additionele taken, ondersteuning van lopende projecten. In het kader van kostenbesparing en omdat er geen specifieke medewerker is met vrijwilligerscoördinatie in diens takenpakket, zal er niet meer actief worden geworven om het aantal vrijwilligers aan te vullen (na vertrek van een vrijwilliger) of uit te breiden. Dit betekent dat er minder informatie (nadere toegangen) via de website beschikbaar zal komen, zoals fotomateriaal/-beschrijvingen, indexen en transcripties.

Omzetbelasting

In januari, na afloop van een boekjaar, dient opgave gedaan te worden voor het BTW-compensatiefonds van de voorheffingen omzetbelasting in gemaakte kosten en gepleegde investeringen. Dit is van toepassing op het programma Erfgoedcentrum met uitzondering van kosten die betrekking hebben op niet-archieftaken. Dit komt voort uit gemaakte afspraken met de fiscus.
De niet-archieftaken vallen namelijk geheel buiten de omzetbelasting, voorheffingen omzetbelasting en mogen niet opgegeven worden voor het BTW-compensatiefonds.

Schatkistbankieren

Schatkistbankieren voor decentrale overheden is vastgelegd in de Wet financiering decentrale overheden (Wet Fido). Deze wet, inclusief de verplichting tot Schatkistbankieren, is op 15 december 2013 in werking getreden.
De hoofdlijnen van het verplicht Schatkistbankieren zijn:

- Het aanhouden van publieke middelen in de schatkist.
- De mogelijkheid om publieke middelen onderling uit te lenen.

Er is een (kleine) vrijstellingsgrens voor het afstorten van overtollige liquide middelen. (Het bedrag dat buiten het Schatkistbankieren mag worden gehouden.) Voor het Erfgoedcentrum is dit bedrag maximaal 2% van het begrotingstotaal.

Weerstandsvermogen

Weerstandscapaciteit

Op grond van artikel 11 van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) moet het Erfgoedcentrum in de paragraaf weerstandsvermogen inzicht verschaffen in de robuustheid van de begroting.

Het weerstandsvermogen van het Erfgoedcentrum is het vermogen om (incidentele) financiële tegenvallers te kunnen opvangen om taken te kunnen voortzetten. Het weerstandsvermogen is de relatie tussen de weerstandscapaciteit (de beschikbare middelen om niet begrote kosten te dekken) en de risico's (waarvoor geen voorzieningen zijn getroffen of verzekeringen voor zijn afgesloten). Het weerstandsvermogen is van belang voor het bepalen van de gezondheid van de financiële positie van het Erfgoedcentrum.

De algemene reserve per 31 december 2025 bedraagt € 525.262. Het weerstandsvermogen is hoog, maar vanwege volatiele energieprijzen is het verstandig met een hoger weerstandsvermogen te werken: € 75.000,-. Hoger is niet nodig, aangezien deelnemende gemeenten aansprakelijk voor tekorten zijn. In 2026 worden achterstanden ingehaald (€ 125.000, behandeld 18-12-2025 AB). Het restant algemene reserve wordt afgebouwd met 10% per jaar. Dat dempt de meterprijs.

Zie voor het verloop van het vermogen het cashflow overzicht bijlage 3.

Risico's

De relevante risico's voor het weerstandvermogen waren over het algemeen goed te begroten op basis van de realiteit in het verleden. Er zijn op dit moment een tweetal posten die minder zekerheid met zich meebrengen dan voorheen:

- De energiekosten blijven volatiel en zijn derhalve zeer moeilijk te begroten.
- ICT: de ICT-beveiliging is kwetsbaarder dan ooit. Wij houden daarom rekening met een stijging van de ICT-kosten.

Van drie gemeenten in ons werkgebied en de provincie Gelderland ontvangt het Erfgoedcentrum subsidie ten behoeve van de uitvoering van de niet-archieftaken. Vaststelling van de definitieve subsidies die worden verstrekt, volgt in het lopende jaar. Aan de vaststelling en toekenning van deze subsidies ligt geen wettelijke verplichting ten grondslag, waardoor mogelijk minder subsidies worden toegekend dan gevraagd.

Het risico van de ontvangst van lagere subsidies wordt geschat op 20% van de totale subsidiebijdrage van de niet WGR gemeenten.

Medewerkers kunnen door middel van het Individueel Keuze Budget (IKB) zelf beslissen om verlofdagen te kopen of te verkopen. Dit heeft financiële consequenties, danwel gevolgen voor het aantal beschikbare uren. De financiële gevolgen komen jaarlijks ten laste van het jaarresultaat omdat vooraf nauwelijks een inschatting gemaakt kan worden van de financiële gevolgen die jaarlijks kunnen fluctueren. De afgelopen jaren is hier minimaal gebruik van gemaakt. Op basis daarvan wordt dit risico ingeschat op nihil.

Het Erfgoedcentrum heeft geen lopende risicodossiers zoals claims.

Financiële kengetallen

Op grond van het wijzigingsbesluit vernieuwing Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) moet een set van vijf kengetallen opgenomen worden voorzien van een toelichting.

Kengetallen:	***Begroting 2027***	***Begroting 2028***	***Begroting 2029***	***Begroting 2030***
netto schuldquote	-3,65%	-4,38%	-4,47%	-5,19%
netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-3,65%	-4,38%	-4,47%	-5,19%
solvabiliteitsratio	55,26%	57,47%	60,67%	77,91%
structurele exploitatieruimte	-1,36%	-1,16%	-1,00%	-0,87%
grondexploitatie	nvt	nvt	nvt	nvt
belastingcapaciteit	nvt	nvt	nvt	nvt

De netto schuldquote geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. Een positieve schuldquote geeft aan dat er geen overschot aan middelen is.

De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin het Erfgoedcentrum in staat is aan zijn financiële verplichting te voldoen. Onder de solvabiliteitsratio wordt verstaan het eigen vermogen als percentage van het balanstotaal. De solvabiliteitsratio stijgt over de jaren 2027-2030. Het bedrag van de lening die het Erfgoedcentrum Achterhoek en Liemers heeft afgesloten, wordt elk jaar kleiner.

De structurele exploitatieruimte geeft aan hoe groot de structurele vrije ruimte binnen de vastgestelde begroting is. Dit kengetal geeft aan dat er binnen het Erfgoedcentrum nauwelijks tot geen vrije ruimte aanwezig is.

In de (meerjaren)begroting van het Erfgoedcentrum is rekening gehouden met een sluitend resultaat. In het overzicht van de kengetallen is dit terug te zien in de solvabiliteitsratio en de exploitatieruimte.

Onvoorzien

In de begroting is jaarlijks een post opgenomen van € 7.500 voor het opvangen van in de loop van het begrotingsjaar noodzakelijke nieuwe uitgaven of de onvermijdelijke verhoging van bestaande posten.

Onttrekking uit de algemene reserve

10% van het surplus van de algemene reserve wordt onttrokken. Dit dempt – tijdelijk – de meterprijs.

Bijlage 1: Taakvelden

LASTEN	TAAKVELDEN				Totaal Begroting 2027
	0.1 Bestuur	0.4 Ondersteuning	0.5 Treasury	5.5 Cultureel Erfgoed	
Personeelskosten	0	305.500	0	950.611	1.256.111
Apparaatskosten	18.150	659.875	600	450.875	1.129.500
Kapitaallasten	0	0	42.850	0	42.850
Totaal lasten Erfgoedcentrum Achterhoek en Liemers	**18.150**	**965.375**	**43.450**	**1.401.486**	**2.428.461**

BATEN	TAAKVELDEN				Totaal Begroting 2027
	0.1 Bestuur	0.4 Ondersteuning	0.5 Treasury	5.5 Cultureel Erfgoed	
Bijdrage gemeenten/ Gemeenschappelijke Regelingen	0	0	0	2.041.977	2.041.977
Bijdrage provincie	0	0	0	203.250	203.250
Overige baten	0	0	8.500	70.250	78.750
Bijdrage Projecten	0	0	0	72.000	72.000
Totaal baten Erfgoedcentrum Achterhoek en Liemers			**8.500**	**2.387.477**	**2.395.977**

Saldo Baten en Lasten					**-32.484**
Onttrekking uit Algemene Reserve					**32.500**
Resultaat Erfgoedcentrum Achterhoek en Liemers 2027					**16**

Bijlage 2: Specificatie werkbegroting 2027

LASTEN

NR.	Omschrijving	Begroting 2030	Begroting 2029	Begroting 2028	Begroting 2027
	Personeelskosten	**1.524.401**	**1.431.537**	**1.342.502**	**1.256.111**
4000	Lonen en sociale lasten	1.495.701	1.404.037	1.316.152	1.230.911
4004	DB Lonen Proj CEPA/Streektaal Provincie	-32.000	-31.000	-30.000	-29.000
4030	Salariskosten derden	20.500	20.000	19.500	19.000
4035	P&O werkzaamheden	18.500	18.000	17.500	17.000
4100	Loonsubsidies	-7.900	-7.900	-7.850	-7.800
4120	Reis- en verblijfkosten / Vergoeding vrijwilligers	6.500	6.500	6.500	6.500
4141	Opleidingskosten	14.000	13.000	12.000	11.000
4190	Overige personeelskosten	9.100	8.900	8.700	8.500
	Huisvestingskosten	**496.100**	**488.325**	**482.000**	**475.000**
4200	Huur Brewinc	267.750	261.000	255.500	250.000
4210	Servicekosten Brewinc onbelast	175.000	175.000	175.000	175.000
4201	Huur overig	7.000	7.000	7.000	7.000
4220	Stg. Beheer 't Brewinc	32.500	31.750	31.200	30.000
4270	Schoonmaakkosten	8.550	8.375	8.200	8.000
4280	Overige huisvestingskosten	5.300	5.200	5.100	5.000
	Dienstverleningskosten	**148.100**	**145.950**	**143.800**	**141.650**
4500	PR & educatie	600	600	600	600
4706	Boeken en tijdschriften	2.900	2.800	2.700	2.600
4710	Lidmaatschappen	2.600	2.550	2.500	2.450
4720	Restauratie en conservering	5.000	5.000	5.000	5.000
4730	Website en licenties	62.000	61.000	60.000	59.000
4741	Edepot	75.000	74.000	73.000	72.000
	Bedrijfsvoering	**144.350**	**140.900**	**138.500**	**136.100**
4640	Kosten kopieermachines en printers	4.000	4.000	4.000	4.000
4700	Accountantskosten	15.000	15.000	15.000	15.000
4701	Advieskosten	1.500	1.500	1.500	1.500
4705	Administratiekosten	2.650	2.600	2.550	2.500
4725	Assurantie algemeen	4.300	4.200	4.100	4.000
4740	ICT kosten SLA	96.000	93.000	91.000	89.000
4750	Kantoorbenodigdheden	3.150	3.100	3.050	3.000
4751	Post.nl Verzendkosten	2.650	2.600	2.550	2.500
4780	Telefoonkosten	7.000	6.800	6.650	6.500
4955	Bankkosten	600	600	600	600
4999	Onvoorzien	7.500	7.500	7.500	7.500
	Projecten Streektaal	**290.750**	**285.750**	**280.750**	**275.750**
4410	Magazine OER	10.500	10.500	10.500	10.500
4401	Project CEPA	62.000	62.000	62.000	62.000
4521	Regionale Identiteit Provincie Gelderland *(Nedersaksisch + Kleverlands)*	218.250	213.250	208.250	203.250
	Kapitaallasten	**40.850**	**40.850**	**41.850**	**42.850**
4820	Kapitaallasten Afschrijvingen	34.000	34.000	34.000	34.000
4956	Kosten Bankgarantie	2.700	2.700	2.700	2.700
4959	Kapitaallasten Rente Lening	4.150	4.150	5.150	6.150
	Btw voorheffing	**114.000**	**111.000**	**109.000**	**101.000**
5000	Btw voorheffing	114.000	111.000	109.000	101.000
	Totaal lasten	**2.758.551**	**2.644.312**	**2.538.402**	**2.428.461**

Vervolg BIJLAGE 2: Specificatie werkbegroting 2027

BATEN

NR.	Omschrijving	Begroting 2030	Begroting 2029	Begroting 2028	Begroting 2027
	Bijdrage gemeenten	**2.361.874**	**2.251.243**	**2.148.764**	**2.041.977**
8000	Bijdrage van de deelnemende gemeenten	2.308.736	2.192.844	2.092.036	1.987.385
	Bijdrage meters Regio/Wedeo	31.371	30.000	28.908	27.511
	Bijdrage meters RAL/Hameland/ ISWI	9.267	15.900	15.321	14.581
	Bijdrage van niet WGR gemeenten	12.500	12.500	12.500	12.500
	Overige baten	**82.750**	**81.525**	**80.250**	**78.750**
8100	Vergoeding dienstverlening	20.000	20.000	20.000	20.000
8110	inkomsten uit DVO's (Bergh/Wrij/Cepa)	45.000	43.775	42.500	41.000
8400	Verkopen 2e hands boeken	1.500	1.500	1.500	1.500
8500	Giften en donaties	2.000	2.000	2.000	2.000
8210	Diverse cursussen	1.250	1.250	1.250	1.250
8530	Donatie Mr. H.J. Steenbergenstichting	3.500	3.500	3.500	3.500
8540	Donatie Stichting Vrienden erfgoed Staring	1.000	1.000	1.000	1.000
4956	Rentebaten	8.500	8.500	8.500	8.500
	Projecten Streektaal	**290.250**	**285.250**	**280.250**	**275.250**
8200	Magazine OER	10.000	10.000	10.000	10.000
8225	Project CEPA	62.000	62.000	62.000	62.000
8600	Regionale Identiteit Provincie Gelderland *(Nedersaksisch + Kleverlands)*	218.250	213.250	208.250	203.250
		-	-	-	-
	Totaal baten	**2.734.874**	**2.618.018**	**2.509.264**	**2.395.977**
	Totaal van baten en lasten	**-23.677**	**-26.294**	**-29.138**	**-32.484**
	Onttrekking uit algemene reserve	**23.693**	**26.325**	**29.250**	**32.500**
	Resultaat Erfgoedcentrum Achterhoek en Liemers	**16**	**31**	**112**	**16**

Bijlage 3: Cashflow overzicht 2027-2030

	2027	2028	2029	2030	2027 2030
Totaal baten en lasten	32.484	29.138	26.294	23.677	97.614
Onttrekking uit reserve	-32.500	-29.250	-26.325	-23.693	-88.075
Afschrijvingen	36.000	36.000	36.000	36.000	144.000
Totaal Cashflow	35.984	35.888	35.969	35.984	153.539
Aflossing lening	32.121	33.202	34.321	35.476	130.718
Restant Cashflow	**3.863**	**2.686**	**1.648**	**508**	**22.821**

Verloop Vermogen	**2.027**	**2.028**	**2.029**	**2.030**
Vermogen 01-01	409.698	377.214	348.076	321.782
Resultaat	16	112	31	16
Onttrekking uit reserve	-32.500	-29.250	-26.325	-23.693
Vermogen 31-12	377.214	348.076	321.782	298.105

Bijlage 4: Overzicht archiefbestanden met toewijzing zorgdrager

2027

Overzicht archieven met toewijzing aan zorgdrager; stand van zaken 01-01-2026, waar de begroting 2027 op is gebaseerd, inclusief toepassing onttrekking algemene reserve.

Zorgdrager	01-01-2026 in beheer ECAL	Over te brengen meters t/m 2027	Meters in beheer 2026 zonder collectie ECAL	Collectie Ecal naar rato 453,75 meter t/m 2027	Bijdrage 2027 in meters	Bijdrage 2027. Meterprijs: € 171,54
Aalten	723,375	311,5	1.034,875	42,183	1.077,058	€ 184.758,56
Berkelland	1083,875	764,5	1.848,375	75,343	1.923,718	€ 329.994,54
Bronckhorst	1824	169,625	1.993,625	81,263	2.074,888	€ 355.926,35
Doetinchem	1561,55	0,125	1.561,675	63,656	1.625,331	€ 278.809,34
Montferland	685,625	468	1.153,625	47,024	1.200,649	€ 205.959,26
Oost Gelre	736,5	400,75	1.137,250	46,356	1.183,606	€ 203.035,80
Oude IJsselstreek	1091,125	229	1.320,125	53,810	1.373,935	€ 235.684,88
Winterswijk	1012,25	70	1.082,250	44,114	1.126,364	€ 193.216,52
Regio	133,25	0	133,250		133,250	€ 22.857,71
Laborijn/ Wedeo	23,625	0	23,625		23,625	€ 4.052,63
Omgevingsdienst	0	3,5	3,500		3,500	€ 600,39
Fijnder	0	0	0,000		0,000	€ 0,00
RAL	51,750	0	51,750		51,750	€ 8.877,20
Hameland	30,000	0	30,000		30,000	€ 5.146,20
Werkbaan Oost	1,500	0	1,500		1,500	€ 257,31
ISWI	1,750	0	1,750		1,750	€ 300,20
TOTAAL	8.960,175	2.417,000	11.377,175	453,750	11.830,925	€ 2.029.476,87

Van Oost Gelre en Winterswijk is archief uitgeplaatst bij ECAL. Hiervoor worden kosten berekend.

2028-2030 verwachting

Zorgdrager	2028: € 180,25				2029: € 187,06				2030: € 195,61			
	m1	Collectie ECAL naar rato	Collectie totaal	Bijdrage 2028	m1	Collectie ECAL naar rato	Collectie totaal	Bijdrage 2029	m1	Collectie ECAL naar rato	Collectie totaal	Bijdrage 2030
Aalten	1034,875	43,676	1078,551	*€ 194.408,85*	1034,875	45,625	1080,500	*€ 202.118,34*	1034,875	51,064	1085,939	*€ 212.420,54*
Berkelland	1848,375	78,009	1926,384	*€ 347.230,79*	1848,375	81,490	1929,865	*€ 361.000,59*	1848,375	91,205	1939,580	*€ 379.401,19*
Bronckhorst	1993,625	84,140	2077,765	*€ 374.517,07*	2084,875	91,917	2176,792	*€ 407.190,69*	2084,875	102,874	2187,749	*€ 427.945,66*
Doetinchem	1566,175	66,099	1632,274	*€ 294.217,45*	1566,3	69,054	1635,354	*€ 305.909,36*	1566,375	77,290	1643,665	*€ 321.517,30*
Montferland	1153,625	48,688	1202,313	*€ 216.716,91*	1153,625	50,860	1204,485	*€ 225.311,04*	1153,625	56,924	1210,549	*€ 236.795,40*
Oost Gelre	1137,25	47,997	1185,247	*€ 213.640,75*	1137,25	50,138	1187,388	*€ 222.112,89*	1157,25	57,102	1214,352	*€ 237.539,48*
Oude IJsselstreek	1320,125	55,715	1375,840	*€ 247.995,16*	1320,125	58,201	1187,388	*€ 257.829,66*	1320,125	65,139	1385,264	*€ 270.971,53*
Winterswijk	1082,25	45,676	1127,926	*€ 203.308,59*	1082,25	47,714	1187,388	*€ 211.371,01*	1082,25	53,402	1135,652	*€ 222.144,83*
Regio	133,25		133,25	*€ 24.018,31*	133,25		133,250	*€ 24.925,75*	133,25		133,250	*€ 26.065,03*
Laborijn/ Wedeo	23,625		23,625	*€ 4.258,41*	23,625		23,625	*€ 4.419,29*	23,625		23,625	*€ 4.621,29*
Omgevingsdienst	3,5		3,5	*€ 630,88*	3,5		3,500	*€ 654,71*	3,5		3,500	*€ 684,64*
Fijnder	0		0	*€ 0,00*	0		0,000	*€ 0,00*	0		0,000	*€ 0,00*
RAL	51,75		51,75	*€ 9.327,94*	51,75		51,750	*€ 9.680,36*	14,375		14,375	*€ 2.811,89*
Hameland	30		30	*€ 5.407,50*	30		30,000	*€ 5.611,80*	30		30,000	*€ 5.868,30*
Werkbaan Oost	1,5		1,5	*€ 270,38*	1,5		1,500	*€ 280,59*	1,5		1,500	*€ 293,42*
ISWI	1,75		1,75	*€ 315,44*	1,75		1,750	*€ 327,36*	1,75		1,500	*€ 293,42*
TOTAAL	*11.381,675*		*11.851,675*	*2.136.264,419*	11473,05	495	*11.834,537*	*2.238.743,433*	*11.455,750*	*555,000*	*12.010,500*	*2.349.373,905*
Collectie Ecal	470	470	470		495	495			555	555		
Totaal WGR												
Eindtotaal	11.851,675				11.968,050				12.010,750			