historisch centrum **limburg**

ARCHIEF

JAARREKENING

2021

Inhoudsopgave

Voorwoord 3

Waarderingsgrondslagen 4

Balans 6

Toelichting op de balans 8

Exploitatierekening 15

Specificaties exploitatierekening 16

Toelichting op de exploitatierekening 19

Kasstroom 22

Afschrijvingen 23

Toelichting BBV en ratio's - kengetallen 24

Samenvatting jaarrekening 27

Accountantsverklaring 28

Voorwoord

Voor het verslagjaar 2021 is voor de eerste keer besloten om het jaarverslag en de jaarrekening apart van elkaar op te stellen. Dit komt de publieksvriendelijkheid van het jaarverslag ten goede.

Het verslagjaar 2021 werd afgesloten met een positief exploitatiesaldo vóór bestemming ad € 242.350 tegenover een negatief exploitatiesaldo vóór bestemming ad € 58.779 wat betreft het voorgaande verslagjaar 2020, aldus een toename van het exploitatiesaldo 2021 t.o.v. 2020, vóór bestemming, van € 301.129.

Voor een op hoofdlijnen verhelderend beeld en inzicht waar het betreft de vergelijking tussen de exploitatie 2021 en 2020 volgt onderstaande globale analyse.

De totale baten 2021 zijn t.o.v. 2020 toegenomen met rond € 703.000 tot rond € 6.758.000, terwijl de totale lasten 2021 t.o.v. 2020 zijn toegenomen met rond € 402.000 tot rond € 6.516.000, per saldo resulterend in een toename van het exploitatiesaldo 2021 t.o.v. 2020 met rond € 301.000.

De bijzondere resultaten alsmede de rechtstreeks met elkaar verband houdende, d.w.z. ten opzichte van elkaar complementaire en elkaar compenserende toe- en afnamen van baten en lasten buiten beschouwing latend, beperkt zich de vergelijking / analyse van de toename van het exploitatiesaldo 2021 van rond € 301.000 ten opzichte van het exploitatiesaldo 2020, opgedeeld in enerzijds voordelige en anderzijds nadelige effecten 2021 t.o.v. 2020, globaal en in essentie tot de posten als weergegeven in de tabel op de volgende pagina.

Voor een meer gedetailleerde vergelijking / analyse van het verschil tussen het positief exploitatiesaldo 2021 t.o.v. het negatief exploitatiesaldo 2020 wordt verwezen naar de specificaties exploitatierekening (pagina 16) en de toelichting op de exploitatierekening (pagina 19).

De balans (pagina 6), de toelichting op de balans (pagina 8), alsmede ratio's / kengetallen (pagina 24) geven een beeld van de vermogenspositie en financiële gegoedheid.

In de exploitatierekening (pagina 15), de specificaties exploitatierekening (pagina 16) en de toelichting op de exploitatierekening (pagina 19) wordt de feitelijke verantwoording over 2021 gegeven voor wat betreft de samenstelling en opbouw van het exploitatiesaldo, terwijl de kasstroom (pagina 22) de ontwikkeling in de liquiditeitspositie laat zien. Ten slotte worden in het overzicht afschrijvingen (pagina 23) de in de balans opgenomen materiële vaste activa toegelicht.

Aan het bestuur wordt voorgesteld het positief exploitatiesaldo 2021 ad € 242.350 te bestemmen als volgt:

- toe te voegen aan de bestemmingsreserve incidentele rijksbijdragen DTR-gelden € 50.000;
- toe te voegen aan de bestemmingsreserve Atelier Materiële Voorbereiding (AMV) € 192.350;

De balans ultimo 2021, de exploitatierekening 2021 en de vergelijkende cijfers over het voorafgaande verslagjaar 2020 zijn opgesteld na verwerking van vorenstaand voorstel resultaatbestemming.

Alle in de jaarcijfers opgenomen bedragen luiden in Euro's.

Voordelige effecten exploitatie 2021 t.o.v. 2020	
Hogere bijdragen van de deelnemers in de gemeenschappelijke regeling HCL (GR-HCL), t.w. hogere rijksbijdrage / rijkshuurbijdrage en hogere bijdragen gemeenten Maastricht en Heerlen	106.000
Hogere directe baten, vnl. betrekking hebbende op opbrengsten project atelier materiële voorbereiding (AMV) t.b.v. Nationaal Archief in het kader van digitale taken rijk (DTR), en voorts hogere opbrengsten depotverhuur en beheer / toezicht archieven (DVO's) alsmede hogere opbrengsten overige dienstverlening	598.000
Lagere personele lasten, vnl. lagere lasten vanwege minder inzet van uitzendkrachten en minder overige inhuur van personeel	276.000
Lagere huisvestingslasten betreft vnl. lagere kosten jaarlijks onderhoud gebouwen (incl. installaties)	121.000
Lagere directe materiële lasten betreft vnl. lagere kosten archieven en collecties	6.000
Totaal	**1.107.000**

Nadelige effecten exploitatie 2021 t.o.v. 2020	
Hogere personele lasten betreft hogere kosten salarissen en sociale lasten, vnl. vanwege uitbreiding van het eigen personeelsbestand t.b.v. het project atelier materiële voorbereiding (AMV), en voorts hogere salarissen en sociale lasten eigen personeel i.v.m. CAO-loonstijging	596.000
Hogere huisvestingslasten, betreft vnl. hogere kosten externe schoonmaakdienst (voorheen eigen personeel), en voorts hogere kosten voor technisch beheer, energielasten en verzekering en zakelijke lasten gebouwen	52.000
Hogere organisatie- en overheadkosten, betreft per saldo hogere ICT-/ licentiekosten en hogere overige organisatie- en overheadkosten, waaronder inhuur externe bureaus en dotatie voorziening dubieuze debiteuren	46.000
Hogere kapitaalslasten, vnl. hogere afschrijvingslasten	3.000
Hogere overige lasten betreft per saldo hogere dotaties aan voorzieningen	109.000
Totaal	**806.000**
Per saldo voordelig effect exploitatie 2021 t.o.v. 2020	**301.000**

Waarderingsgrondslagen

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De waardering van de activa en passiva en bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Waarderingsgrondslagen balans

Materiële vaste activa
De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen aanschafwaarde c.q. verkrijgingsprijs onder aftrek van afschrijvingen gebaseerd op de geschatte economische levensduur.

Voorraden
De voorraden worden gewaardeerd tegen kostprijs, verminderd met noodzakelijk geachte waarderings-correcties wegens incourantheid.

Vorderingen
De onder de vorderingen opgenomen vorderingen op debiteuren worden gewaardeerd tegen nominale waarde, verminderd met noodzakelijk geachte waarderingscorrecties op grond van ingeschatte risico's van oninbaarheid.

Eigen vermogen
Het eigen vermogen bestaat uit bestemmingsreserves, overige reserves en bestemmingsfondsen.

Van bestemmingsfondsen die niet (langer) met juridisch onontkoombare verplichtingen zijn belast, komt het (restant)saldo rechtstreeks ten gunste van de overige reserves in het jaar waarin het doel van het bestemmingsfonds vervalt dan wel is bereikt.

Van bestemmingsreserves die niet (langer) met juridisch onontkoombare verplichtingen zijn belast, komt het (restant)saldo rechtstreeks ten gunste van de overige reserves in het jaar waarin het doel van de bestemmingreserve vervalt dan wel is bereikt, evenwel na een daartoe genomen bestuursbesluit.

Voorzieningen
De onder voorzieningen opgenomen egalisatierekening afkoop huurverplichtingen wordt gewaardeerd op de ontvangen afkoopsom, verminderd met de jaarlijkse vrijval ten gunste van de exploitatierekening ter grootte van het complementaire jaarlijkse bedrag afschrijvingskosten huurdersinvesteringen.

De onder voorzieningen opgenomen egalisatierekening aanpassing huurvergoeding wordt gewaardeerd op het ontvangen bedrag wegens lagere kosten verbouwing brandveiligheid, verminderd met de jaarlijkse vrijval ten gunste van de exploitatierekening ter grootte van het complementaire jaarlijkse bedrag hogere huurvergoeding.

De onder voorzieningen opgenomen egalisatierekening bijdragen huurverplichtingen Christus Koningkerk Heerlen wordt gewaardeerd op het aan deze egalisatierekening jaarlijks/tijdsgelang toe te voegen deel van de jaarlijkse bijdrage gemeente Heerlen bestemd voor huisvesting, verminderd met de jaarlijkse/tijdsgelange vrijval ten gunste van de exploitatierekening.

Overige voorzieningen worden gevormd voor verplichtingen of verwachte verliezen of risico's waarvan de omvang redelijkerwijs is in te schatten op de balansdatum.

Waarderingsgrondslagen resultaatbepaling
Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Onder baten worden verstaan de baten die rechtstreeks aan het jaar zijn toe te rekenen en die in het jaar als gerealiseerd kunnen worden beschouwd.

De lasten worden bepaald met inachtneming van de hierboven vermelde grondslagen voor waardering en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben. Verliezen worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn.

Balans	31-12-2021	31-12-2020
ACTIVA		
VASTE ACTIVA		
Immateriële vaste activa	0	0
Materiële vaste activa		
Gebouwen en terreinen	0	0
Inventarissen en inrichting	131.830	161.368
Huurdersinvesteringen	70.875	118.129
Financiële vaste activa	0	0
Subtotaal vaste activa	**202.705**	**279.497**
VLOTTENDE ACTIVA		
Voorraden		
Overige voorraden	7.095	7.459
Vorderingen		
Debiteuren	594.476	1.168.003
Vooruitbetaalde kosten	26.119	27.932
Overige vorderingen	94.019	72.503
Liquide middelen		
Bankrekeningen	6.172.509	4.279.698
Kasgeld	929	895
Subtotaal vlottende activa	**6.895.147**	**5.556.490**
TOTAAL ACTIVA	**7.097.852**	**5.835.987**

	31-12-2021	31-12-2020
PASSIVA		
EIGEN VERMOGEN		
Besteedbaar vermogen		
Bestemmingsreserves	687.077	444.727
Overige reserves	604.015	554.817
Bestemmingsfondsen	185.312	157.217
Vastgelegd vermogen	0	0
Subtotaal eigen vermogen	**1.476.404**	**1.156.761**
VOORZIENINGEN		
Egalisatierekening afkoop huurverplichtingen	70.875	118.129
Egalisatierekening aanpassing huurvergoeding	26.727	30.545
Egalisatierekening groot onderhoud gebouwen	3.155.154	2.359.052
Voorziening WW-verplichtingen	283.667	274.568
Voorziening transitie HCL	215.000	215.000
Egalisatierekening bijdragen huurverplichtingen Christus Koningkerk Heerlen	720.000	360.000
Subtotaal voorzieningen	**4.471.423**	**3.357.294**
SCHULDEN OP LANGE TERMIJN		
Lening o/g BNG	50.000	100.000
Subtotaal schulden op lange termijn	**50.000**	**100.000**
SCHULDEN OP KORTE TERMIJN		
Lening o/g BNG aflossingsverplichting komend boekjaar	50.000	50.000
Crediteuren	601.060	510.598
Reserveringen	147.274	126.532
Vooruitontvangen bedragen	19.833	0
Nog te betalen kosten	281.858	534.802
Subtotaal schulden op korte termijn	**1.100.025**	**1.221.932**
TOTAAL PASSIVA	**7.097.852**	**5.835.987**

Toelichting op de balans 31-12-2021 31-12-2020

ACTIVA

VASTE ACTIVA

Materiële vaste activa

De boekwaarde muteerde als volgt:

Aanschafwaarde begin boekjaar	4.238.717	4.149.425
Bij: investeringen boekjaar	14.077	90.047
Af: desinvesteringen boekjaar	2.374	755
Aanschafwaarde ultimo boekjaar	**4.250.420**	**4.238.717**
Afschrijvingen begin boekjaar	3.959.220	3.872.904
Bij: afschrijvingen boekjaar	90.869	86.586
Af: afschrijvingen desinvesteringen boekjaar	2.374	270
Afschrijvingen ultimo boekjaar	**4.047.715**	**3.959.220**
Boekwaarde ultimo boekjaar	**202.705**	**279.497**

VLOTTENDE ACTIVA

Voorraden	**7.095**	**7.459**

Dit betreft de ultimo boekjaar aanwezige voorraden uitgebrachte inventarissen, boeken, Cd's, Dvd's, alsmede drukwerk en onderhoudsmateriaal gebouwen.

Vorderingen

Debiteuren	**594.476**	**1.168.003**

Dit betreft de ultimo boekjaar openstaande vorderingen op debiteuren volgens de uit de financiële administratie opgemaakte saldilijst, verminderd met noodzakelijk geachte waarderingscorrecties op grond van ingeschatte risico's van oninbaarheid.

Vooruitbetaalde kosten

Directe materiële lasten	11.973	9.859
Huisvestingslasten	21	20
Organisatie- en overheadkosten	14.125	18.053
	26.119	**27.932**

Toelichting op de balans (vervolg)	31-12-2021	31-12-2020
Overige vorderingen		
Doorberekening personeelslasten	15.499	38.644
Dienstverlening en leveringen	62.987	1.776
Bijdrage SHCL i.v.m. inhuizing (aanvullend)	985	0
Teruggaaf 2021 50% energiebelasting	14.548	0
Rentebaten	0	5
Subsidiebijdrage Metamorfoze	0	32.078
	94.019	**72.503**
Liquide middelen		
Bankrekeningen		
Rabobank rekening-courant	95.021	19.923
Rabobank BedrijfsSpaarRekening	49.269	156.264
BNG paraplurekening Schatkistbankieren	6.027.525	4.102.525
BNG betaalrekening Schatkistbankieren	694	986
	6.172.509	**4.279.698**
PASSIVA		
EIGEN VERMOGEN		
Bestemmingsreserves		
Specificatie verloop boekjaar		
Stand begin boekjaar	444.727	407.727
Bij: toevoegingen boekjaar:		
- specifiek i.v.m. incidentele rijksbijdragen DTR-gelden:		
o toevoeging uit bestemming voordelig exploitatiesaldo boekjaar	50.000	0
o toevoeging t.l.v. overige reserves	0	37.000
- specifiek i.v.m. legaat	0	0
- specifiek i.v.m. Atelier Materiële Voorbereiding	192.350	0
o toevoeging uit bestemming voordelig exploitatiesaldo boekjaar	117.500	0
o aanvullende toevoeging uit bestemming voordelig exploitatiesaldo boekjaar	74.850	0
Af: bestedingen boekjaar	0	0
Stand ultimo boekjaar	**687.077**	**444.727**
Specificatie samenstelling ultimo boekjaar		
- incidentele rijksbijdragen DTR-gelden	479.727	429.727
- legaat	15.000	15.000
- Atelier Materiële Voorbereiding (AMV)	192.350	0
	687.077	**444.727**

Toelichting op de balans (vervolg) 31-12-2021 31-12-2020

Overige reserves

Specificatie verloop boekjaar		
Stand begin boekjaar	554.817	633.349
Bij: - toevoeging uit bestemming voordelig exploitatiesaldo boekjaar	0	0
- toevoeging uit vrijval batig saldo bestemmingsfonds(en)	49.198	17.247
Af: - onttrekking wegens bestemming nadelig exploitatie saldo boekjaar	0	58.779
- onttrekking t.g.v. bestemmingsreserves	0	37.000
Stand ultimo boekjaar	**604.015**	**554.817**

Bestemmingsfondsen

Specificatie verloop boekjaar		
Stand begin boekjaar	157.217	45.270
Bij: - toevoegingen t/m boekjaar 2019	0	18.318
- toevoegingen boekjaar	111.173	164.819
Af: - bestedingen t/m boekjaar 2019	0	2.753
- bestedingen boekjaar	33.880	51.190
- vrijval batig saldo t.g.v. overige reserves	49.198	17.247
Stand ultimo boekjaar	**185.312**	**157.217**

Specificatie samenstelling ultimo boekjaar		
Project Metamorfoze:		
- 'Muziekbibliotheek OLV-Maastricht (1693-1868)'	0	23.658
- 'Militair Gezag van Limburg'	85.500	85.500
Conservering/digitalisering archief 'Militair Gezag van Limburg'	83.213	0
Provinciaal Portal voor oorlogsbronnen	11.858	43.318
Restauratie registers	4.741	4.741
Stand ultimo boekjaar	**185.312**	**157.217**

VOORZIENINGEN

Egalisatierekening afkoop huurverplichtingen

De egalisatierekening afkoop huurverplichtingen houdt verband met de door het (R)HCL ten behoeve van de inhuizing SHCL, ingaande 1 juli 2008, in 2007 en 2008 gepleegde huurdersinvesteringen tot een totaalbedrag ad € 708.816, welk bedrag aan huurdersinvesteringen volledig en rechtstreeks werd gefinancierd uit een hiervoor van SHCL ontvangen bijdrage. Deze bijdrage werd opgenomen in de balans onder het hoofd Egalisatierekening afkoop huurverplichtingen en valt jaarlijks in termijnen vrij ten gunste van de exploitatie met termijnbedragen ter grootte van de jaarlijkse afschrijvingskosten huurdersinvesteringen, zodat de jaarlijkse afschrijvingskosten huurdersinvesteringen worden geneutraliseerd.

Specificatie verloop boekjaar		
Stand begin boekjaar	118.129	165.383
Af: vrijval t.g.v. exploitatie boekjaar	47.254	47.254
Stand ultimo boekjaar	**70.875**	**118.129**

Egalisatierekening aanpassing huurvergoeding
Dit betreft een van Rijksvastgoedbedrijf (RVB) in 2016 ontvangen restitutie ad € 56.000 vanwege lagere kosten verbouwing brandveiligheid dan oorspronkelijk geraamd. Voor het bedrag van de oorspronkelijke raming van deze verbouwingskosten werd met RVB een hogere gebruiksvergoeding gebouwen overeengekomen voor de periode 1 mei 2014 tot en met 31 december 2028.

Vanwege de in 2016 ontvangen restitutie ad € 56.000 is de met RVB overeengekomen hogere gebruiksvergoeding tot een te hoog bedrag vastgesteld, zodat voor het bedrag van de ontvangen restitutie ad € 56.000 een egalisatierekening is gevormd waaruit jaarlijks een bedrag vrijvalt ten gunste van de exploitatierekening gedurende de periode tot en met 31 december 2028, waarmee jaarlijks de te hoge aanpassing gebruiksvergoeding gebouwen wordt gecompenseerd.

Specificatie verloop boekjaar

Stand begin boekjaar	30.545	34.363
Bij: dotatie t.l.v. exploitatie boekjaar	0	0
Af: vrijval t.g.v. exploitatie boekjaar	3.818	3.818
Stand ultimo boekjaar	**26.727**	**30.545**

Egalisatierekening groot onderhoud gebouwen
Per 1 januari 2019 heeft er op het gebied van gebouwenonderhoud een stelselwijziging plaatsgevonden, waardoor het (R)HCL sinds die datum verantwoordelijk is voor het gehele onderhoud van de door haar van het Rijksvastgoedbedrijf (RVB) gehuurde gebouwen.

Benevens een in 2019 ontvangen incidentele bijdrage ad € 878.900 ten behoeve van nog uit te voeren onderhoud per de ingangsdatum van de stelselwijziging 1 januari 2019 volgens een nulmeting, komt aan (R)HCL ingaande 1 januari 2019 jaarlijks een bijdrage voor beheer en onderhoud huisvesting Rijkspand toe, welke middelen worden gedoteerd aan de egalisatierekening groot onderhoud gebouwen, waaruit desbetreffende kosten van beheer en onderhoud huisvesting Rijkspand worden bestreden. De kosten van beheer en onderhoud huisvesting Rijkspand bestaan, naast materiële lasten (uitgaven), uit personele lasten (uitgaven) met betrekking tot eigen personeel en wel een drietal medewerkers welke voor gemiddeld 75% (was 50%) belast zijn met beheer- en onderhoudstaken huisvesting Rijkspand.

Specificatie verloop boekjaar

Stand begin boekjaar	2.359.052	1.821.325
- jaarbijdrage	1.373.112	1.336.993
Af: kosten beheer en onderhoud boekjaar:		
- materiële lasten	463.010	720.266
- personele lasten	114.000	79.000
Stand ultimo boekjaar	**3.155.154**	**2.359.052**

Voorziening WW-verplichtingen
De voorziening WW-verplichtingen houdt verband met de financiële risico's ter zake WW-verplichtingen in gevallen van onvrijwillige beëindiging van dienstverbanden van werknemers, welke financiële risico's door (R)HCL worden gedragen als gevolg van en sedert de verzelfstandiging (Gemeenschappelijke Regeling ingaande 2005).

Opbouw van de voorziening geschiedt sedert 2005 en wel middels jaarlijkse dotaties (premiebedragen) gebaseerd op een voor de betrokken jaren desbetreffend gebruikelijk landelijk gemiddeld premiepercentage en de voor de betrokken jaren desbetreffend toepasselijke grondslag (loonsom), waarbij de opbouw vooralsnog is gemaximeerd tot het totaal van jaardotaties over de laatste 5 jaar.

Specificatie verloop boekjaar		
Stand begin boekjaar	274.568	270.401
Bij: dotatie t.l.v. exploitatie boekjaar	9.099	4.167
Af: vrijval t.g.v. exploitatie boekjaar	0	0
Stand ultimo boekjaar	**283.667**	**274.568**

Voorziening transitie HCL (voorheen: voorziening herstructurering / reorganisatie)
De afgelopen jaren kende het (R)HCL de 'voorziening herstructurering/reorganisatie'. Deze voorziening is in 2009 gevormd voor te verwachten herstructureringskosten als gevolg van het beoogde samengaan met het Sociaal Historisch Centrum voor Limburg (SHCL). In 2019 werd duidelijk dat de Provincie Limburg niet toetreedt tot de GR en als gevolg daarvan heeft de integratie met het SHCL niet kunnen plaatsvinden. Wel is per 1 januari 2020 de gemeente Heerlen toegetreden tot de GR. In het kader daarvan is haar huidige archieftaak, zoals tot die tijd uitgevoerd door Rijckheyt, ondergebracht bij het (R)HCL, dat vanaf die datum verder is gegaan als Historisch Centrum Limburg (HCL).

Toen duidelijk was dat het HCL met de toetreding van Heerlen tot de GR een tweede archiefbewaarplaats en circa twaalf medewerkers erbij krijgt, werd duidelijk dat in de herstructurering/reorganisatie van het HCL ook de integratie vanwege deze toetreding dient te worden betrokken. Om die reden is de 'voorziening herstructurering/reorganisatie' hernoemd in 'voorziening transitie HCL', welke 'voorziening transitie HCL' betrekking heeft op (uitgestelde) te verwachten herstructureringskosten van het HCL mede omvattend de integratie van Rijckheyt binnen het HCL. Voor dat laatste is de periode 2020-2022 uitgetrokken.

Specificatie verloop boekjaar		
Stand begin boekjaar	215.000	215.000
Bij: dotatie t.l.v. exploitatie boekjaar	0	0
Af: vrijval t.g.v. exploitatie boekjaar	0	0
Stand ultimo boekjaar	**215.000**	**215.000**

Egalisatierekening bijdragen huurverplichtingen Christus Koningkerk Heerlen
De egalisatierekening bijdragen huurverplichtingen Christus Koningkerk (CKK) Heerlen houdt verband met de verhuizing van de archiefbewaarplaats in Heerlen naar de CKK Heerlen, welke door HCL zal worden gehuurd van de gemeente Heerlen als archiefbewaarplaats nadat de CKK Heerlen in dat kader ingrijpend zal worden gerenoveerd/verbouwd. De huur voor de duur van 10 jaar zal naar verwachting ingaan 1 april 2023, oftewel 1 jaar nadat de CKK Heerlen na renovatie/verbouwing zal zijn opgeleverd. De aanvangshuur bedraagt op jaarbasis € 360.000.

Voor de periode 1 januari 2020 (datum toetreding gemeente Heerlen tot de GR HCL) tot 1 april 2023 (datum welke is voorzien voor de aanvang van de huur CKK Heerlen) worden de in de jaarlijkse bijdragen van de gemeente Heerlen begrepen bedragen voor huisvesting archiefbewaarplaats Heerlen, in dit kader bepaald op € 360.000 per jaar, jaarlijks/tijdsgelang toegevoegd aan deze egalisatierekening. Vanaf de datum aanvang huur CKK Heerlen zal gedurende de looptijd van de huurverplichting (10 jaar) jaarlijks/tijdsgelang een evenredig deel van de opgebouwde egalisatierekening vrijvallen ten gunste van de exploitatierekening.

Specificatie verloop boekjaar		
Stand begin boekjaar	360.000	0
Bij: dotatie t.l.v. exploitatie boekjaar	360.000	360.000
Af: - bestedingen boekjaar	0	0
Stand ultimo boekjaar	**720.000**	**360.000**

SCHULDEN OP LANGE TERMIJN

Lening o/g BNG
Dit betreft een op 3 juni 2013 met de Bank Nederlandse Gemeenten (BNG) overeengekomen geldlening, oorspronkelijk groot € 500.000, met een looptijd van 10 jaar. Omtrent aflossing en rente werd overeengekomen als volgt:

- aflossing: lineair in 10 jaarlijkse termijnen van € 50.000, voor het eerst per 3 juni 2014;
- rente : 2,20% per jaar vast gedurende de gehele looptijd, jaarlijks te voldoen, voor het eerst per 3 juni 2014.

Specificatie verloop boekjaar		
Stand begin boekjaar	150.000	200.000
Af: aflossing boekjaar	50.000	50.000
Stand ultimo boekjaar	**100.000**	**150.000**
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar, opgenomen onder 'schulden op korte termijn'	50.000	50.000
Saldo balans ultimo boekjaar	**50.000**	**100.000**

SCHULDEN OP KORTE TERMIJN

Aflossingsverplichting komend boekjaar	**50.000**	**50.000**

Dit betreft de aflossingsverplichting komend boekjaar met betrekking tot de onder de schulden op lange termijn opgenomen lening o/g BNG.

Toelichting op de balans (vervolg)

	31-12-2021	31-12-2020
Crediteuren	**601.060**	**510.598**

Dit betreft de ultimo boekjaar openstaande schulden aan crediteuren volgens de uit de financiële administratie opgemaakte saldilijst.

Reserveringen

Vakantiedagenverplichting	**147.274**	**126.532**

Vooruitontvangen bedragen

Huur archiefruimte	**19.833**	**0**

Nog te betalen kosten

Personele lasten	95.906	23.896
Directe materiële lasten	3.012	28.347
Huisvestingslasten	31.601	353.116
Organisatie- en overheadkosten	14.887	16.912
Rentekosten	1.621	1.974
Overige	120	140
Omzetbelasting 4e kwartaal 2021 resp. 2020	134.711	110.417
	281.858	**534.802**

Exploitatierekening	Realisatie 2021	Begroting 2021	Realisatie 2020
BATEN			
Algemene baten			
- Bijdragen deelnemers	4.860.175	4.750.000	4.754.448
Directe baten	1.847.353	1.205.000	1.249.758
Overige baten	51.072	51.000	51.077
TOTAAL BATEN	**6.758.600**	**6.006.000**	**6.055.283**
LASTEN			
Personele lasten	3.490.924	3.171.000	3.170.912
Huisvestingslasten	1.289.632	1.294.000	1.359.233
Directe materiële lasten	75.579	83.000	81.542
Organisatie- en overheadkosten	409.273	421.000	363.192
Kapitaalslasten	94.740	99.000	91.456
Overige lasten	1.156.102	938.000	1.047.727
TOTAAL LASTEN	**6.516.250**	**6.006.000**	**6.114.062**
EXPLOITATIESALDO VÓÓR BIJZONDERE RESULTATEN	**242.350**	**0**	**-/- 58.779**
Bijzondere resultaten:			
- Baten	0	0	0
- Lasten	0	0	0
EXPLOITATIESALDO VÓÓR BESTEMMING	**242.350**	**0**	**-/- 58.779**
Af: toevoeging aan bestemmingsreserves	242.350	0	37.000
Af: toevoeging aan overige reserves	0	0	0
Af: in mindering op overige reserves	0	**0**	-/- 95.779
EXPLOITATIESALDO NA BESTEMMING	**0**	**0**	**0**

Specificaties exploitatierekening	Realisatie 2021	Begroting 2021	Realisatie 2020
BATEN			
Algemene baten			
Bijdragen deelnemers			
Rijksbijdrage	1.261.697	1.213.000	1.232.262
Bijdrage gemeente Maastricht	1.004.820	987.000	974.000
Bijdrage gemeente Heerlen	815.269	800.000	805.045
Huurbijdrage	1.778.389	1.750.000	1.743.141
	4.860.175	**4.750.000**	**4.754.448**
Directe baten			
Programmabijdrage e-depot			
Incidentele rijksbijdrage	**155.329**	**155.000**	**155.329**
Dienstverleningsopbrengsten Provincie Limburg			
Bijdrage Provincie Limburg	**433.860**	**434.000**	**428.419**
Dienstverleningsovereenkomsten overheden			
Opbrengsten depotverhuur	418.708	436.000	370.900
Beheer en toezicht archieven	719.843	74.000	147.189
	1.138.551	**512.000**	**518.089**
Opbrengsten diensten derden			
Opbrengsten doorberekende personeelskosten	12.985	0	53.415
Opbrengsten gebruiksgoederen depot	2.864	0	0
	15.849	**0**	**53.415**
Bijdrage Sociaal Historisch Centrum Limburg			
Bijdrage i.v.m. inhuizing	71.622	73.000	70.724
Bijdrage i.v.m. inhuizing (aanvullend)	16.547	23.000	16.419
	88.169	**96.000**	**87.143**
Doelsubsidies en sponsorbijdragen			
Sponsoring specifiek	**0**	**0**	**0**
Publieksinkomsten			
Opbrengsten publieksbereik	14.656	6.000	6.680
Diverse opbrengsten	939	2.000	683
	15.595	**8.000**	**7.363**
Totaal directe baten	**1.847.353**	**1.205.000**	**1.249.758**

Specificaties exploitatierekening (vervolg)	Realisatie 2021	Begroting 2021	Realisatie 2020
Overige baten			
Rentebaten	0	0	5
Vrijval uit voorzieningen:			
- afkoop huurverplichtingen	47.254	47.000	47.254
- aanpassing huurvergoeding	3.818	4.000	3.818
Incidentele baten	0	0	0
	51.072	**51.000**	**51.077**
LASTEN			
Personele lasten			
Salarissen en sociale lasten, incl. dotatie/vrijval voorziening WW-verplichtingen	3.312.968	2.653.000	2.716.687
Overige salarislasten	82.008	398.000	353.843
Overige personeelskosten	95.948	120.000	100.382
	3.490.924	**3.171.000**	**3.170.912**
Huisvestingslasten			
Huur gebouwen	405.277	407.000	406.148
Onderhoudskosten gebouwen	526.532	510.000	633.498
Exploitatiekosten gebouwen	357.823	377.000	319.587
	1.289.632	**1.294.000**	**1.359.233**
Directe materiële lasten			
Kosten archieven en collecties	20.591	19.000	29.102
Kosten dienstverlening en publiek	54.146	59.000	51.835
Projecten	842	5.000	605
	75.579	**83.000**	**81.542**
Organisatie- en overheadkosten			
ICT-kosten	143.458	122.000	134.393
Licentiekosten software	88.141	111.000	93.534
Bestuurskosten	0	1.000	210
Organisatiekosten	177.674	94.000	135.055
Kosten invlechting Rijckheyt	0	93.000	0
	409.273	**421.000**	**363.192**

Specificaties exploitatierekening (vervolg)	Realisatie 2021	Begroting 2021	Realisatie 2020
Kapitaalslasten			
Rentekosten	4.234	4.000	4.435
Afschrijvingen incl. boekresultaten	90.506	95.000	87.021
	94.740	**99.000**	**91.456**
Overige lasten			
Dotaties aan egalisatierekeningen en voorzieningen:			
- Groot onderhoud gebouwen	796.102	752.000	687.727
- Huurverplichtingen Christus Koningkerk Heerlen	360.000	186.000	360.000
	1.156.102	**938.000**	**1.047.727**

Toelichting op de exploitatierekening

Algemeen
De exploitatierekening is niet all-inclusive, wat erop neerkomt dat bepaalde "baten" en bepaalde "lasten" rechtstreeks ten gunste van respectievelijk ten laste van het vermogen zijn gebracht en niet via de exploitatierekening tot uitdrukking zijn gebracht en wel volgens onderstaande criteria:

- baten in de vorm van doelsubsidies en sponsorbijdragen van derden, verkregen met en ten behoeve van een daarvoor specifiek aangewezen bestemming, zijn rechtstreeks ten gunste van de desbetreffende bestemmingsfondsen en –reserves gebracht, voor 2021 € 111.173 (2020: € 183.137);
- lasten welke dienen te worden bestreden uit daarvoor gepassiveerde bestemmingsfondsen en -reserves zijn rechtstreeks ten laste van de desbetreffende bestemmingsfondsen en –reserves gebracht, voor 2021 € 33.880 (2020: € 53.943).

Baten en lasten t.o.v. begroting
De exploitatierekening realisatie 2021 geeft een voordelig exploitatiesaldo te zien van rond € 242.000. In vergelijking met de begroting 2021 met een begroot exploitatiesaldo van € 0,- aldus een positief verschil t.o.v. de begroting van rond € 242.000.

De rechtstreeks met elkaar verband houdende, d.w.z. ten opzichte van elkaar complementaire en elkaar compenserende toe- en afnamen van baten en lasten buiten beschouwing latend, beperkt de analyse van dit positieve verschil wat betreft gerealiseerd exploitatiesaldo 2021 t.o.v. begroot exploitatiesaldo 2021 zich, op hoofdlijnen en in essentie, tot onderstaande posten:

- Hogere algemene baten wat betreft de Rijksbijdrage, exclusief huurbijdrage (rond € 49.000), bijdragen gemeenten Maastricht en Heerlen (rond € 33.000) en huurbijdrage (rond € 28.000);
- Hogere directe baten wat betreft opbrengsten depotverhuur, beheertoezicht archieven en Atelier Materiële Voorbereiding (totaal rond € 627.000) alsmede publieksinkomsten en overige dienstverlening (totaal rond € 24.000);
- Lagere personele lasten wat betreft uitzendkrachten en overige inhuur personeel (rond € 278.000) en overige personeelslasten (rond € 24.000);
- Lagere huisvestingslasten wat betreft huur gebouwen (rond € 2.000) en onderhoudskosten gebouwen, inclusief mutaties voorzieningen (rond € 44.000);
- Lagere directe materiële lasten, betreft kosten dienstverlening en publiek (rond € 10.000);
- Lagere organisatie- en overheadkosten, betreft lagere kosten m.b.t. ICT en licenties/software (per saldo rond € 2.000) en lagere overige organisatiekosten, inclusief kosten invlechting Rijckheyt (rond € 9.000), en lagere bestuurskosten (rond € 1.000);
- Hogere kapitaalslasten wat betreft afschrijvingslasten (rond € 4.000);

Tegenover vorenstaande voordelige posten voor totaal rond € 1.135.000 staan, voor totaal rond € 893.000, de volgende nadelige posten:

- Lagere directe baten wat betreft lagere bijdrage SHCL i.v.m. inhuizing SHCL (rond € 8.000);
- Hogere personele lasten, betreft salarissen en sociale lasten, inclusief mutaties voorzieningen (rond € 622.000);
- Hogere huisvestingslasten betreft exploitatiekosten gebouwen (rond € 42.000);
- Hogere directe materiële lasten wat betreft kosten archieven en collecties (rond € 2.000) en projectkosten (rond € 1.000);
- Hogere overige lasten als gevolg van hogere dotaties egalisatierekening groot onderhoud gebouwen (rond € 45.000) en egalisatierekening bijdragen huurverplichtingen Christus Koningkerk Heerlen (rond € 173.000).

Toelichting op de exploitatierekening (vervolg)

Baten en lasten t.o.v. exploitatie 2020

- Baten

De totale baten zijn in 2021 t.o.v. 2020 toegenomen met € 703.317 tot een niveau van € 6.758.600, welke toename per saldo bestaat uit een toename van algemene baten (€ 105.727) en directe baten (€ 597.595) en een afname van overige baten (€ 5).

- Algemene baten

De hogere algemene baten t.o.v. 2020 zijn een gevolg van de indexering van de bijdragen ven de deelnemers in de GR-HCL , t.w. rijksbijdrage/rijkshuurbijdrage (effect rond € 65.000) en bijdragen gemeenten Maastricht en Heerlen (effect rond € 41.000).

- Directe en overige baten

Het totaal van directe en overige baten geeft t.o.v. 2020 een toename te zien welke vnl. is toe te schrijven aan opbrengsten project Atelier Materiële Voorbereiding (AMV) t.b.v. Nationaal Archief in het kader van digitale taken rijk (DTR), en voorts hogere opbrengsten depotverhuur en beheer/toezicht archieven (DVO's) als gevolg van zowel indexering van tarieven als ook een toename van het aantal meters depotverhuur resp. aantal besteedde uren beheer/toezicht archieven, (totaal effect rond € 586.000). Voor het overige heeft de toename directe baten betrekking op hogere opbrengsten overige dienstverlening (effect rond € 12.000).

- Lasten

De totale lasten zijn in 2021 t.o.v. 2020 toegenomen met € 402.188 tot een niveau van € 6.516.250, welke per saldo toename bestaat uit enerzijds een toename van personele lasten (€ 320.012), organisatie- en overheadkosten (€ 46.081), kapitaalslasten (€ 3.284) en overige lasten (€ 108.375), en anderzijds een afname van huisvestingslasten (€ 69.601) en directe materiële lasten (€ 5.963).

- Personele lasten

De personele lasten geven t.o.v. 2020 per saldo een toename te zien van rond € 320.000, bestaande uit enerzijds een toename personele lasten m.b.t. eigen personeel door m.n. uitbreiding van het bestaande personeelsbestand t.b.v. het project Atelier Materiële Voorbereiding (AMV), en voorts hogere salarissen en sociale lasten eigen personeel i.v.m. CAO-loonstijging (totaal effect rond € 596.000), anderzijds een afname van personele lasten als gevolg van lagere kosten m.b.t. uitzendkrachten en overige inhuur van personeel (totaal effect rond € 276.000).

- Huisvestingslasten

De huisvestingslasten geven t.o.v. 2020 per saldo een afname te zien van rond € 69.000, bestaande uit enerzijds lagere kosten wat betreft jaarlijks onderhoud van gebouwen en installaties (effect rond € 121.000), anderzijds hogere kosten vanwege uitbreiding externe schoonmaakdienst (i.p.v. eigen personeel) alsmede hogere kosten voor technisch beheer, energielasten, verzekering en zakelijke lasten gebouwen (totaal effect rond € 52.000).

- Directe materiële lasten

De directe materiële lasten geven t.o.v. 2020 per saldo een afname te zien van rond € 6.000, welke afname vnl. is toe te schrijven aan een afname van de kosten archieven en collecties (effect rond € 9.000), terwijl de kosten dienstverlening en publiek te samen met 'projectkosten' daarentegen een toename te zien geven (effect rond € 3.000).

Toelichting op de exploitatierekening (vervolg)

- Organisatie- en overheadkosten

De organisatie- en overheadkosten geven t.o.v. 2020 een toename te zien van rond € 46.000, welke toename vnl. betrekking heeft op hogere overige organisatie- en overheadkosten en wel met name inhuur externe bureaus en dotatie aan de voorziening dubieuze debiteuren (totaal effect rond € 42.000), en voor het overige per saldo hogere ICT-/licentiekosten betreft (effect rond € 4.000).

- Kapitaalslasten

De per saldo hogere kapitaalslasten t.o.v. 2020 hebben voornamelijk betrekking op hogere afschrijvingslasten (effect rond € 3.000).

- Overige lasten

De hogere overige lasten t.o.v. 2020 betreft hogere lasten m.b.t. dotatie aan de egalisatierekening groot onderhoud gebouwen (effect rond € 109.000).

Exploitatiesaldo

- Omvang exploitatiesaldo 2021

Het exploitatiesaldo 2021, inclusief bijzondere resultaten doch vóór bestemming, bedraagt positief € 242.350 tegenover negatief € 58.779 voor 2020.

- Bestemming exploitatiesaldo 2021

Aan het bestuur wordt in het kader van resultaatbestemming, gelet op het in het exploitatiesaldo 2021 begrepen ontvangen bedrag aan incidentele bijdragen DTR-gelden 2021 ad € 155.329 en het in het exploitatiesaldo 2021 begrepen bedrag aan bestedingen desbetreffend ad € 105.329, voorgesteld het overschot DTR-gelden 2021 ad € 50.000 toe te voegen aan de bestemmingsreserve incidentele bijdragen DTR-gelden.

Aan het bestuur wordt voorts voorgesteld een bedrag ad € 117.500 toe te voegen aan een te vormen bestemmingsreserve met betrekking tot het project Atelier Materiële Voorbereiding (AMV). Deze bestemmingsreserve betreft het afdekken van doorlopende salaris-, transitie- en uitkeringskosten van medewerkers van het project AMV welke van toepassing zijn bij beëindiging van het project Atelier Materiële Voorbereiding.

Rekening houdende met vorenstaande resultaatbestemming overschot DTR-gelden 2021 ad € 50.000 en resultaatbestemming project Atelier Materiële Voorbereiding (AMV) ad € 117.500 wordt tot slot aan het bestuur voorgesteld, gezien het positief exploitatiesaldo 2021 ad € 242.350, het nog resterend saldo ad € 74.850 aanvullend toe te voegen aan de bestemmingsreserve Atelier Materiële Voorbereiding, in lijn met het in december 2020 genomen bestuursbesluit in dezen.

Kasstroom

De toename in de liquiditeiten ultimo 2021 t.o.v. ultimo 2020 bedraagt € 1.892.845, nl.:

Liquiditeiten ultimo 2021	**6.173.438**
Liquiditeiten ultimo 2020	**4.280.593**
Netto kasstroom 2021 (toename)	**1.892.845**

Deze toename kan naar activiteiten worden gespecificeerd volgens onderstaand kasstroomoverzicht 2021.

Kasstroom uit operationele activiteiten		
Exploitatiesaldo, vóór bestemming	242.350	
Afschrijvingen excl. boekresultaten	90.869	
Toevoegingen aan bestemmingsfondsen	111.173	
Bestedingen uit bestemmingsfondsen	-33.880	
Afname vorderingen	553.824	
Afname voorraden	364	
Toename voorzieningen	1.114.129	
Afname schulden op korte termijn	-121.907	
Kasstroom uit operationele activiteiten		1.956.922
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investeringen in materiële vaste activa	-14.077	
Desinvesteringen in materiële vaste activa	0	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		-14.077
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		
Afname schulden op lange termijn	-50.000	
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		-50.000
Netto kasstroom 2021 (toename)		**1.892.845**

Afschrijvingen

Overzicht materiële vaste activa

OMSCHRIJVING	AANSCHAFWAARDE					AFSCHRIJVINGEN			BOEKWAARDE	
	Balans 01-01-2021	Inves-teringen 2021	Desinves-teringen 2021	Balans 31-12-2021	Afschr. %	t/m 2020	2021	Desinves-teringen 2021	t/m 2021	Balans 31-12-2021
Kantoormeubilair	**269.480**	**0**	**0**	**269.480**	**10**	**263.430**	**737**	**0**	**264.167**	**5.313**
Kantoormachines	**25.802**	**0**	**0**	**25.802**	**20**	**25.802**	**0**	**0**	**25.802**	**0**
Schoonmaakapparatuur	**7.548**	**0**	**0**	**7.548**	**20**	**7.548**	**0**	**0**	**7.548**	**0**
Automatiseringsapparatuur	**737.488**	**10.017**	**0**	**747.505**	**20**	**650.277**	**26.597**	**0**	**676.874**	**70.631**
Software	**67.057**	**0**	**0**	**67.057**	**33,33**	**65.151**	**1.383**	**0**	**66.534**	**523**
Depotinventaris	**1.592.040**	**0**	**0**	**1.592.040**	**6,67**	**1.569.182**	**5.139**	**0**	**1.574.321**	**17.719**
Verfilmings- en fotografie-apparatuur	**127.313**	**0**	**0**	**127.313**	**20**	**104.594**	**5.172**	**0**	**109.766**	**17.547**
Conserverings- en restauratie-apparatuur	**98.745**	**4.060**	**2.374**	**100.431**	**10**	**98.745**	**535**	**2.374**	**96.906**	**3.525**
Readers en readerprinters	**118.944**	**0**	**0**	**118.944**	**20**	**118.268**	**217**	**0**	**118.485**	**459**
Kantine-inrichting	**10.902**	**0**	**0**	**10.902**	**10**	**9.646**	**772**	**0**	**10.418**	**484**
Inrichting conferentiekamer	**13.207**	**0**	**0**	**13.207**	**15**	**3.219**	**1.981**	**0**	**5.200**	**8.007**
Studiezaalinventaris	**434.662**	**0**	**0**	**434.662**	**10**	**425.958**	**1.082**	**0**	**427.040**	**7.622**
Inrichting schatkamer	**26.713**	**0**	**0**	**26.713**	**10/20**	**26.713**	**0**	**0**	**26.713**	**0**
Huurdersinvesteringen	**708.816**	**0**	**0**	**708.816**	**6,67**	**590.687**	**47.254**	**0**	**637.941**	**70.875**
Totaal	**4.238.717**	**14.077**	**2.374**	**4.250.420**		**3.959.220**	**90.869**	**2.374**	**4.047.715**	**202.705**

Toelichting BBV en ratio's - kengetallen

Verslaglegging

In de Gemeenschappelijke Regeling HCL zijn bepalingen opgenomen ten aanzien van de begroting, de meerjarenraming en de jaarstukken. De Wet Gemeenschappelijke Regelingen (GR) en de Gemeentewet (GW) schrijven voor dat iedere gemeenschappelijke regeling begrotings- en verantwoordingsstukken opstelt conform het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Dit besluit is ook van toepassing op het HCL. Het HCL voert één programma uit; er is geen nadere onderverdeling in deelprogramma's.

Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het HCL heeft tot doel "de belangen van de minister en de colleges bij alle aangelegenheden betreffende de archiefbescheiden, collecties, individuele documenten en dergelijke die berusten in de rijksarchiefbewaarplaats in de provincie en de archiefbewaarplaatsen van de gemeenten, in gezamenlijkheid te behartigen". Voor de bekostiging van de uitvoering van deze taken is het HCL nagenoeg geheel afhankelijk van de deelnemers.

Bij het weerstandsvermogen gaat het om de mate waarin het HCL in staat is middelen vrij te maken om substantiële financiële tegenvallers op te vangen, zonder dat dit aanpassing van het beleid vereist.

Een risico is de kans op het optreden van een onvoorziene positieve dan wel negatieve gebeurtenis van materieel belang.

Het weerstandsvermogen heeft betrekking op de relatie tussen enerzijds weerstandscapaciteit oftewel financiële positie (liquiditeit en solvabiliteit) en anderzijds de niet voorzienbare risico's welke van materiële betekenis kunnen zijn voor de financiële positie.

De weerstandscapaciteit oftewel financiële positie (liquiditeit en solvabiliteit) wordt in belangrijke mate beïnvloed door de statuten (GR HCL art 22, lid 2), waarin is opgenomen dat de algemene (overige) reserves in enig jaar niet meer dan 10% van de gezamenlijke bijdragen mag bedragen.

Risico's die van invloed kunnen zijn op de toekomstige financiële positie / weerstandsvermogen zijn:

- Vertraging in de besluitvorming op bestuurlijk niveau;
- Sociaaleconomische ontwikkelingen die gevolgen hebben op subsidies;
- Wijziging in de hoogte van de bijdrage door de deelnemers;
- Wijzigingen in de gemeenschappelijke regeling;
- cao-aanpassingen;
- WW-verplichtingen.

Het BBV kent een verplichte set van financiële ratio's en kengetallen. Naast deze ratio's en kengetallen dient een beoordeling van de onderlinge verhouding van deze ratio's en kengetallen in relatie tot de financiële positie te worden opgenomen. Het betreft de volgende ratio's en kengetallen:

- liquiditeitsratio;
- solvabiliteitsratio;
- netto-schuldquote;
- EMU-saldo;
- structurele exploitatieruimte.

Voor een overzicht van de ratio's / kengetallen met bijbehorende toelichting, zie pagina 26 van de paragraaf 'Toelichting BBV en ratio's'.

Toelichting BBV en ratio's – kengetallen (vervolg)

Onderhoud kapitaalgoederen
De Maastrichtse locatie van het HCL is gehuisvest in een rijksmonumentaal gebouw, welke zij huurt van Rijksvastgoed. Het gebouw is niet in eigendom, maar sinds 1 januari 2019 komt het volledige onderhoud van het pand voor rekening van het HCL, waartoe zij vanuit het Rijk een jaarlijkse vergoeding ontvangt. Ten behoeve van het uitvoeren van het onderhoud is een meerjarenonderhoudsplan (MJOP) opgesteld.

Financiering
Door de invoering van het schatkistbankieren zijn decentrale overheden verplicht hun (tijdelijk) overtollige middelen in de schatkist aan te houden. Per 31 december 2021 wordt een bedrag van € 6.027.525 aangehouden bij het Ministerie van Financiën. Het drempelbedrag (het bedrag dat gemiddeld buiten de schatkist mag worden gehouden) bedraagt € 250.000.

Bedrijfsvoering
Aan het hoofd van het openbaar lichaam HCL staat het algemeen bestuur. De voorzitter en twee leden van het algemeen bestuur hebben zitting in het dagelijks bestuur. De ambtelijke leiding van het HCL is belegd bij een door het algemeen bestuur benoemde algemeen directeur.

Het HCL kent vier afdelingen (Archieven & Collecties, Bedrijfsvoering, Dienstverlening & Publiekszaken en Toezicht & Advies) die tezamen één programma verzorgen: de uitvoering van de archiefwet voor de deelnemers in de GR. De organisatie heeft één managementteam, dat direct leiding geeft aan alle medewerkers en vrijwilligers. Er is sprake van beperkte mate van budgetverdeling met bijbehorende financiële mandaten.

Rechtmatigheid
In de Gemeenschappelijke Regeling HCL (GR HCL artikel 21) is opgenomen dat jaarlijks een jaarrekening wordt opgesteld met een verklaring omtrent getrouwheid en rechtmatigheid, afgegeven door een accountant.

Het gaat hierbij om de rechtmatigheid in het kader van de accountantscontrole, waarbij moet worden vastgesteld dat baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dit blijft beperkt tot handelingen waaruit financiële gevolgen voortkomen. Behalve een oordeel over de getrouwheid, wordt ook een expliciet oordeel gevraagd over rechtmatigheid. In het kort gezegd betekent dit dus dat de accountant een oordeel wordt gevraagd of gewerkt is volgens vastgestelde afspraken en regelgeving.

Verbonden partijen
Een verbonden partij is een privaatrechtelijke of publiekrechtelijke organisatie waarin het HCL een bestuurlijk en een financieel belang heeft. Van een financieel belang is sprake bij het ter beschikking stellen van een bedrag dat niet verhaalbaar is indien de verbonden partij failliet gaat, onderscheidenlijk het bedrag waarvoor aansprakelijkheid bestaat indien de verbonden partij haar verplichtingen niet nakomt. Een bestuurlijk belang is aanwezig bij zeggenschap, hetzij uit hoofde van vertegenwoordiging in het bestuur hetzij uit hoofde van stemrecht. Het HCL heeft geen verbonden partij.

Vennootschapsbelasting
Bij brief d.d. 16 september 2020 is door de Belastingdienst Grote Ondernemingen / Bureau Belastingplicht Overheidsondernemingen vastgesteld dat de GR HCL niet belastingplichtig is voor de vennootschapsbelasting.

Toelichting BBV en ratio's – kengetallen (vervolg)

Overzicht ratio's / kengetallen
Onderstaand het overzicht van ratio's / kengetallen:

	Realisatie ultimo 2021	Begroting ultimo 2021	Realisatie ultimo 2020
Liquiditeit	6,27	11,45	4.55
Solvabiliteit	0,21	0,18	0,20
Netto schuldquote	< 0	< 0	< 0
EMU-saldo (x € 1.000)	1.508	872	917
Structurele exploitatieruimte	0	0	0

Liquiditeit
De liquiditeitsratio geeft inzicht in de mate waarin de organisatie in staat is (voor de korte termijn) aan haar financiële verplichtingen te voldoen en hangt samen met de beschikbaarheid van afdoende vlottende middelen (vlottende activa) om aan de kortlopende verplichtingen (vlottende passiva) te voldoen en wordt uitgedrukt in een verhoudingsgetal of ratio.

- De liquiditeitsratio wordt als volgt berekend: Vlottende activa ÷ Vlottende passiva.
- De liquiditeitspositie wordt als gezond beoordeeld bij een liquiditeitsratio van > 1.

Solvabiliteit
De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin de organisatie in staat is (voor de langere termijn) aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Onder solvabiliteitsratio wordt verstaan het eigen vermogen als percentage van het balanstotaal. De VNG gaat uit van een norm van minimaal 20%. Hierbij geldt dus hoe hoger hoe beter. Bij de beoordeling van dit kengetal/ratio moet in ogenschouw worden genomen, dat het HCL een gemeenschappelijke regeling is en sinds de oprichting een maximale reserve van 10% mag hebben.

- De solvabiliteitsratio wordt als volgt berekend: Eigen vermogen ÷ Totaal vermogen.
- De solvabiliteitspositie wordt als gezond beoordeeld bij een solvabiliteitsratio van > 0.

Netto schuldquote / netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen
De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van de organisatie ten opzichte van de eigen middelen. De netto schuldquote geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. De Vereniging van Nederlandse Gemeenten (VNG) gaat uit van een norm van maximaal 130%. Hierbij geldt dus: hoe lager hoe beter.

EMU-saldo
Het EMU-saldo is een weergave van het vorderingensaldo en geeft weer het gerealiseerde saldo van de ontvangsten en uitgaven van de organisatie, berekend op transactiebasis.

Structurele exploitatieruimte
De structurele exploitatieruimte wordt bepaald door het saldo van de structurele baten en lasten en het saldo van de structurele onttrekkingen en toevoegingen aan reserves, te delen door de totale baten. Met behulp van dit kengetal kan worden beoordeeld in welke mate sprake is van een begrotingsevenwicht.

Samenvatting jaarrekening*		2021	2020	2019	2018
BALANS					
Activa	Vaste activa	203	279	277	300
	Vlottende activa	6.895	5.557	4.051	2.054
		7.098	**5.836**	**4.328**	**2.354**
Passiva	Eigen vermogen	1.476	1.157	1.086	957
	Voorzieningen	4.472	3.357	2.507	675
	Schulden op lange termijn	50	100	150	200
	Schulden op korte termijn	1.100	1.222	585	522
		7.098	**5.836**	**4.328**	**2.354**
EXPLOITATIE					
Baten	Algemene baten				
	- Bijdragen deelnemers	4.860	4.754	3.872	4.455
	Directe baten	1.848	1.250	933	923
	Overige baten	51	51	87	51
		6.759	**6.055**	**4.892**	**5.429**
Lasten	Personele lasten	3.491	3.171	2.341	2.269
	Huisvestingslasten	1.290	1.359	949	1.200
	Directe materiële lasten	76	82	92	68
	Organisatie- en overhead	409	363	302	348
	Kapitaalslasten	95	91	83	84
	Overige lasten	1.156	1.048	1.043	1.344
		6.517	**6.114**	**4.810**	**5.313**
Exploitatiesaldo vóór bijzondere resultaten		**242**	**-/- 59**	**82**	**116**
Bij: bijzondere resultaten		**0**	**0**	**0**	**0**
Exploitatiesaldo vóór bestemming		**242**	**-/- 59**	**82**	**116**
Exploitatiesaldo ná bestemming		**0**	**0**	**0**	**0**

**Alle bedragen x € 1.000*

RATIO's

Liquiditeit	**6,27**	**4,55**	**6,93**	**3,93**
Solvabiliteit	**0,21**	**0,20**	**0,25**	**0,41**
Netto schuldquote	**< 0**	**< 0**	**< 0**	**< 0**
EMU-saldo *(x € 1.000)*	**1.508**	**917**	**1.104**	**95**
Structurele exploitatieruimte	**0**	**0**	**0**	**0**

Accountantsverklaring

IC2
In Confidence Consultants

In Confidence Consultants
Bovenstebosch 18
6228 SJ Maastricht

Telefoon +31 (043)-3521600
Fax +31 (043)-3521664
E-mail ic2@xs4all.nl

Aan het Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling (GR)
Historisch Centrum Limburg
St. Pieterstraat 7
6211 JM Maastricht

ACOUNTANTSVERKLARING

A. Verklaring over de in het verslagjaar opgenomen jaarrekening 2021

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2021 van de GR Historisch Centrum Limburg te Maastricht gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van de GR Historisch Centrum Limburg per 31 december 2021 en van het resultaat en de kasstromen over 2021 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW en WNT.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2021;
2. de exploitatierekening over 2021;
3. het kasstroomoverzicht over 2021;
4. de toelichting met een overzicht van de belangrijke grondslagen voor de financiële verslaggeving en overige toelichtingen betreffende de balans per 31 december 2021 en de exploitatierekening over 2021, waaronder het mutatieoverzicht eigen vermogen 2021.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie "Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening".

Wij zijn onafhankelijk van de GR Historisch Centrum Limburg zoals vereist in de Wet toezicht accountants bij assurance-opdrachten (Vio) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags-en beroepsregels accountants VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie.

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW en WNT is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW, WNT en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

IC2
In Confidence Consultants

In Confidence Consultants
Bovenstebosch 18
6228 SJ Maastricht

Telefoon +31 (043)-3521600
Fax +31 (043)-3521664
E-mail ic2@xs4all.nl

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW en WNT.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW en WNT. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de GR Historisch Centrum Limburg in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemde verslaggevingsstelsels moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteits-veronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de GR Historisch Centrum Limburg te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden, waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de GR Historisch Centrum Limburg haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Maastricht, 31 maart 2022

J.J.M. Kasperski RA