

historisch centrum limburg



# Jaarrekening 2022

# Inhoudsopgave

<b>VOORWOORD</b>	<b>3</b>
<b>WAARDERINGSGRONDSLAGEN</b>	<b>5</b>
<b>BALANS</b>	<b>7</b>
<b>TOELICHTING OP BALANS</b>	<b>9</b>
<b>EXPLOITATIEREKENING</b>	<b>16</b>
<b>SPECIFICATIES EXPLOITATIEREKENING</b>	<b>17</b>
<b>TOELICHTING OP DE EXPLOITATIEREKENING</b>	<b>19</b>
<b>KASSTROOM</b>	<b>22</b>
<b>AFSCHRIJVINGEN</b>	<b>23</b>
<b>TOELICHTING BBV EN RATIO'S KENGETALLEN</b>	<b>24</b>
<b>SAMENVATTING JAARREKENING</b>	<b>28</b>
<b>ACCOUNTANTSVERKLARING</b>	<b>29</b>

# Voorwoord

Het verslagjaar 2022 werd afgesloten met een positief exploitatiesaldo vóór bestemming ad € 130.592 tegenover een positief exploitatiesaldo vóór bestemming ad € 242.350 wat betreft het voorgaande verslagjaar 2021, aldus een afname van het exploitatiesaldo 2022 t.o.v. 2021, vóór bestemming, van € 111.758.

Voor een op hoofdlijnen verhelderend beeld en inzicht waar het betreft de vergelijking tussen de exploitatie 2022 en 2021 volgt onderstaande globale analyse.

De totale baten 2022 zijn t.o.v. 2021 toegenomen met rond € 440.000 tot rond € 7.199.000, terwijl de totale lasten 2022 t.o.v. 2021 zijn toegenomen met rond € 551.000 tot rond € 7.068.000, per saldo resulterend in een toename van het exploitatiesaldo 2022 t.o.v. 2021 met rond € 131.000.

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 afname van het exploitatiesaldo 2022 van rond € 111.000 ten opzichte van het exploitatiesaldo 2021, opgedeeld in enerzijds voordelige en anderzijds nadelige effecten 2022 t.o.v. 2021, 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 2022 t.o.v. het positief exploitatiesaldo 2021 wordt verwezen naar de specificaties exploitatierekening (pagina 16) en de toelichting op de exploitatierekening (pagina 18).

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 gezondheid.

In de exploitatierekening (pagina 15), de specificaties exploitatierekening (pagina 16) en de toelichting op de exploitatierekening (pagina 18) wordt de feitelijke verantwoording over 2022 gegeven voor wat betreft de samenstelling en opbouw van het exploitatiesaldo, terwijl de kasstroom (pagina 21) 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 2022 ad € 130.592 te bestemmen als volgt:

- toe te voegen aan de bestemmingsreserve Atelier Materiële Voorbereiding (AMV) € 106.810;
- toe te voegen aan de bestemmingsreserve incidentele rijksbijdragen DTR-gelden € 23.782.

De balans ultimo 2022, de exploitatierekening 2022 en de vergelijkende cijfers over het voorafgaande verslagjaar 2021 zijn opgesteld na verwerking van vorenstaand voorstel resultaatbestemming.

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

**Voordelige effecten exploitatie 2022 t.o.v. 2021**

Hogere bijdragen van de deelnemers in de gemeenschappelijke regeling HCL (GR-HCL), t.w. hogere rijksbijdrage / rijks-onderhoudsbijdrage en hogere bijdragen gemeenten Maastricht en Heerlen	191.000
Hogere directe baten, vnl. opbrengsten depotverhuur en beheer / toezicht archieven (DVO's) alsmede hogere opbrengsten e-depot	231.000
Hogere rente baten	19.000
Lagere dotatie groot onderhoud gebouw	321.000
Lagere algemene kosten	39.000
<b>Totaal</b>	<b>801.000</b>

**Nadelige effecten exploitatie 2022 t.o.v. 2021**

Hogere personele lasten betreft hogere kosten salarissen en sociale lasten ivm CAO-loonstijging en inhuur extern personeel ten behoeve van integratie en migratie IT infrastructures Heerlen en Maastricht.	363.000
Hogere huisvestingslasten, betreft vnl. hogere kosten externe schoonmaakdienst, en voorts hogere kosten voor onderhoud gebouwen (vervangen verlichting depots, vervangen klimaatinstallatie commandantswoning, vervangen lichtstraat), technisch beheer, energielasten en verzekering en zakelijke lasten gebouwen	362.000
Hogere organisatie- en overheadkosten, betreft per saldo hogere ICT-/ licentiekosten en hogere overige organisatie- en overheadkosten, waaronder inhuur externe bureaus	116.000
Hogere kapitaalslasten, vnl. hogere afschrijvingslasten	5.000
Hogere directe materiële lasten, betreft kosten e-depot en gebruiksgoederen voor restauratie & conservering en kosten vrijwilligers	66.000
<b>Totaal</b>	<b>912.000</b>
<b>Per saldo nadelig effect exploitatie 2022 t.o.v. 2021</b>	<b>111.000</b>

# 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.

### Vorraden

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

### 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

	31-12-2022	31-12-2021
<b>ACTIVA</b>		
<b>VASTE ACTIVA</b>		
<b>Immateriële activa</b>	0	0
<b>Materiële vaste activa</b>		
Gebouwen en terreinen	0	0
Inventarissen en inrichting	439.628	131.830
Huurdersinvestering	23.621	70.875
<b>Financiële vaste activa</b>	0	0
<b>Subtotaal vaste activa</b>	<b>463.249</b>	<b>202.705</b>
<b>VLOTTENDE ACTIVA</b>		
<b>Voorraden</b>		
Overige voorraden	0	7.095
<b>Vorderingen</b>		
Debiteuren	972.028	594.476
Vooruitbetaalde kosten	23.013	26.119
Overige vorderingen	291.159	94.019
<b>Liquide middelen</b>		
Bankrekeningen	6.761.646	6.172.509
Kasgeld	1.528	929
<b>Subtotaal vlottende activa</b>	<b>8.049.374</b>	<b>6.895.147</b>
<b>TOTAAL ACTIVA</b>	<b>8.512.623</b>	<b>7.097.852</b>

	<b>31-12-2022</b>	<b>31-12-2021</b>
<b>PASSIVA</b>		
<b>EIGEN VERMOGEN</b>		
<b>Besteedbaar vermogen</b>		
Bestemmingsreserves	812.529	687.077
Overige reserves	604.015	604.015
Bestemmingsfondsen	185.312	185.312
<b>Vastgelegd vermogen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Subtotaal eigen vermogen</b>	<b>1.601.856</b>	<b>1.476.404</b>
<b>VOORZIENINGEN</b>		
Egalisatierekening afkoop huurverplichtingen	23.621	70.875
Egalisatierekening aanpassing huurvergoeding	22.909	26.727
Egalisatierekening groot onderhoud gebouwen	3.509.039	3.155.154
Voorziening WW-verplichtingen	300.983	283.667
Voorziening transitie HCL	115.640	215.000
Egalisatierekening bijdragen huurverplichtingen CKK	1.080.000	720.000
<b>Subtotaal voorzieningen</b>	<b>5.052.192</b>	<b>4.471.423</b>
<b>SCHULDEN OP LANGE TERMIJN</b>		
Lening o/g BNG	0	50.000
<b>Subtotaal schulden op lange termijn</b>	<b>0</b>	<b>50.000</b>
<b>SCHULDEN OP KORTE TERMIJN</b>		
Lening o/g BNG aflossingsverplichting komend BJ	50.000	50.000
Crediteuren	1.262.459	601.060
Reserveringen	176.574	147.274
Vooruitontvangen bedragen	17.833	19.833
Nog te betalen kosten	351.709	281.858
<b>Subtotaal schulden op korte termijn</b>	<b>1.858.575</b>	<b>1.100.025</b>
<b>TOTAAL PASSIVA</b>	<b>8.512.623</b>	<b>7.097.852</b>



# Toelichting op balans

	31-12-2022	31-12-2021
<b>ACTIVA</b>		
<b>VASTE ACTIVA</b>		
<b>Materiële vaste activa</b>		
De boekwaarde muteerde als volgt:		
Aanschafwaarde begin boekjaar	4.250.420	4.238.717
Bij: investeringen boekjaar	358.340	14.077
Af: desinvesteringen boekjaar	6.370	2.374
Aanschafwaarde ultimo boekjaar	<b>4.602.390</b>	<b>4.250.420</b>
Afschrijvingen begin boekjaar	4.047.715	3.959.220
Bij: afschrijvingen boekjaar	97.796	90.869
Af: afschrijvingen desinvesteringen boekjaar	6.370	2.374
Afschrijvingen ultimo boekjaar	<b>4.139.141</b>	<b>4.047.715</b>
Boekwaarde ultimo boekjaar	<b>463.249</b>	<b>202.705</b>
* <i>Details investeringen pag. 22</i>		
<b>VLOTTENDE ACTIVA</b>		
<b>Vorraden</b>	<b>0</b>	<b>7.095</b>
De nog aanwezige voorraad boeken en andere publicaties worden tegen sterk gereduceerde prijzen aangeboden, veelal beneden kostprijs, op grond waarvan deze voorraad ultimo 2022 volledig is afgewaardeerd.		
<b>Vorderingen</b>		
<i>Debiteuren</i>	<b>972.028</b>	<b>594.476</b>
Dit betreft de ultimo boekjaar openstaande vorderingen op debiteuren volgens de uit de financiële administratie opgemaakte saldijst, verminderd met noodzakelijk geachte waarderingscorrecties op grond van ingeschatte risico's van oninbaarheid.		
<i>Vooruitbetaalde kosten</i>		
Directe materiële lasten	7.371	11.973
Huisvestingslasten	0	21
Organisatie- en overheadkosten	15.642	14.125
	<b>23.013</b>	<b>26.119</b>

*Overige vorderingen*

Doorberekening personeelslasten	5.788	15.499
Dienstverlening en leveringen	227.466	62.987
Te ontvangen creditering leverancier	13.077	0
Energiekosten	2.299	0
Bijdrage SHCL i.v.m. inhuizing (aanvullend)	0	985
Teruggaaf 50% energiebelasting	23.756	14.548
Rentebaten	16.961	0
Te ontvangen inzake WTL	1.812	0
	<b>291.159</b>	<b>94.019</b>

**Liquide middelen**

*Bankrekeningen*

Rabobank rekening-courant	388.016	95.021
Rabobank bedrijfsspaarrekening	33.990	49.269
BNG paraplu rekening schatkistbankieren	6.339.092	6.027.525
BNG betaalrekening schatkistbankieren	548	694
	<b>6.761.646</b>	<b>6.172.509</b>

**PASSIVA**

**EIGEN VERMOGEN**

**Bestemmingsreserves**

*Specificatie verloop boekjaar*

Stand begin boekjaar	687.077	444.727
Bij: toevoegingen boekjaar:		
- specifiek i.v.m. incidentele rijksbijdragen DTR-gelden:		
o toevoeging uit bestemming voordelig exploitatiesaldo boekjaar	23.782	50.000
- specifiek i.v.m. legaat	0	0
- specifiek i.v.m. Atelier Materiële Voorbereiding		
o toevoeging uit bestemming voordelig exploitatiesaldo boekjaar	106.810	117.500
o aanvullende toevoeging uit bestemming voordelig exploitatiesaldo boekjaar	0	74.850
Af: bestedingen boekjaar t.l.v. legaat	5.140	0
Stand ultimo boekjaar	<b>812.529</b>	<b>687.077</b>

*Specificatie samenstelling ultimo boekjaar*

- incidentele rijksbijdragen DTR-gelden	503.509	479.727
- Legaat	9.860	15.000
- Atelier Materiële voorbereiding (AMV)	299.160	192.350
	<b>812.529</b>	<b>687.077</b>

**Overige reserves***Specificatie verloop boekjaar*

Stand begin boekjaar	604.015	554.817
Bij:		
- toevoeging uit bestemming voordelig exploitatiesaldo boekjaar	0	0
- toevoeging uit vrijval batig saldo bestemmingsfonds(en)	0	49.198
Af:		
- onttrekking wegens bestemming nadelig exploitatiesaldo boekjaar	0	0
- onttrekking t.g.v. bestemmingsreserves	0	0
Stand ultimo boekjaar	<b>604.015</b>	<b>604.015</b>

**Bestemmingsfondsen***Specificatie verloop boekjaar*

Stand begin boekjaar	185.312	157.217
Bij:		
- toevoegingen boekjaar	0	111.173
Af:		
- bestedingen boekjaar	0	33.880
- vrijval batig saldo t.g.v. overige reserves	0	49.198
Stand ultimo boekjaar	<b>185.312</b>	<b>185.312</b>

*Specificatie samenstelling ultimo boekjaar*

Project Metamorfoze:		
- Militair Gezag van Limburg	85.500	85.500
Digitalisering archief Militair gezag van Limburg	83.213	83.212
Provinciaal portaal voor Oorlogsbronnen	11.858	11.858
Restauratie registers	4.741	4.741
Stand ultimo boekjaar	<b>185.312</b>	<b>185.312</b>

**VOORZIENINGEN****Egalisatierekening afkoop huurverplichting**

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	70.875	118.129
Bij: dotatie t.l.v. exploitatie boekjaar	0	0
Af: vrijval t.g.v. exploitatie boekjaar	47.254	47.254
Stand ultimo boekjaar	<b>23.621</b>	<b>70.875</b>

**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	26.727	30.545
Bij: dotatie t.l.v. exploitatie boekjaar	0	0
Af: vrijval t.g.v. exploitatie boekjaar	3.818	3.818
Stand ultimo boekjaar	<b>22.909</b>	<b>26.727</b>

### 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, locatie Maastricht.

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% belast zijn met beheer- en onderhoudstaken huisvesting Rijkspand.

#### Specificatie verloop boekjaar

Stand begin boekjaar	3.155.154	2.359.052
Bij: jaarbijdrage boekjaar	1.466.502	1.373.112
Af: kosten beheer en onderhoud boekjaar:		
- materiële lasten	985.867	463.010
- personele lasten	126.750	114.000
Stand ultimo boekjaar	<b>3.509.039</b>	<b>3.155.154</b>

### 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 voorsnog is gemaximeerd tot het totaal van jaardotaties over de laatste 5 jaar.

#### Specificatie verloop boekjaar

Stand begin boekjaar	283.667	274.568
Bij: dotatie t.l.v. exploitatie boekjaar	18.878	9.099
Af: uitkering(en) t.l.v. voorziening boekjaar	1.562	0
Stand ultimo boekjaar	<b>300.983</b>	<b>283.667</b>

### Voorziening transitie HCL

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 toetreden 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.

In het boekjaar zijn ten laste van de voorziening transitie HCL de kosten geboekt die gemaakt zijn voor de implementatie van de integratie van IT-infrastructuren c.q. de IT-migratiekosten naar Parkstad IT.

#### Specificatie verloop boekjaar

Stand begin boekjaar	215.000	215.000
Bij: dotatie t.l.v. exploitatie boekjaar	0	0
Af: kosten t.l.v. voorziening boekjaar	99.360	0
Stand ultimo boekjaar	<b>115.640</b>	<b>215.000</b>

### Egalisatierekening bijdragen huurverplichtingen CKK 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. De huur voor de duur van 10 jaar gaat in op 1 augustus 2023, oftewel 1 jaar nadat de CKK Heerlen na renovatie/verbouwing is opgeleverd en door HCL in gebruik is genomen. De aanvangshuur bedraagt op jaarbasis €360.000.

Voor de periode 1 januari 2020 (datum toetreding gemeente Heerlen tot de GR HCL) tot 1 augustus 2023 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	720.000	360.000
Bij: dotatie t.l.v. exploitatie boekjaar	360.000	360.000
Af: vrijval t.g.v. exploitatie boekjaar	0	0
Stand ultimo boekjaar	<b>1.080.000</b>	<b>720.000</b>

**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	100.000	150.000
Af: aflossing boekjaar	50.000	50.000
Stand ultimo boekjaar	<b>50.000</b>	<b>100.000</b>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar, opgenomen onder schulden korte termijn	50.000	50.000
Saldo balans ultimo boekjaar	<b>0</b>	<b>50.000</b>

**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.

**Crediteuren** **1.262.459** **601.060**

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

**Reserveringen**

Vakantiedagenverplichting **176.574** **147.274**

**Vooruitontvangen bedragen**

Huur archiefruimte **17.833** **19.833**

**Nog te betalen kosten**

Personele lasten	89.537	95.906
Directe materiële lasten	47.939	3.012
Huisvestingskosten	82.443	31.601
Organisatie- en overheadkosten	12.720	14.887
Rentekosten	642	1.621
Overige	804	120
Omzetbelasting 4e kwartaal 2022 resp. 2021	117.624	134.711
	<b>351.709</b>	<b>281.858</b>

# Exploitatierkening

	Begroting 2022	Realisatie 2022	Realisatie 2021
<b>Lasten</b>			
Personele lasten	3.728.000	3.787.576	3.424.883
Huisvestingslasten	1.283.000	1.651.692	1.289.632
Directe materiële lasten	184.000	182.719	116.818
Totaal ICT- en kantoorautomatisering	211.000	299.742	184.089
Totaal algemene organisatiekosten	158.000	211.192	249.987
Totaal kapitaallasten	112.000	100.444	95.103
Totaal dotaties en overige lasten	1.005.000	834.885	1.156.101
<b>Totaal lasten</b>	<b>6.681.000</b>	<b>7.068.249</b>	<b>6.516.613</b>
<b>Baten</b>			
Algemene baten	4.850.000	5.051.441	4.860.174
Directe baten	1.780.000	2.077.816	1.847.352
Overige baten	51.000	69.583	51.437
<b>Totaal baten</b>	<b>6.681.000</b>	<b>7.198.840</b>	<b>6.758.963</b>
<b>Resultaat</b>			
<b>Exploitatiesaldo vóór bestemming</b>	<b>0</b>	<b>130.592</b>	<b>242.350</b>
Af: toevoeging aan bestemmingsreserves	0	130.592	242.350
Af: toevoeging aan overige reserves	0	0	0
<b>Exploitatiesaldo na bestemming</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



# Specificaties exploitatierekening

## Baten

<b>Categorie</b>	<b>Subcategorie</b>	<b>Begroting 2022</b>	<b>Realisatie 2022</b>	<b>Realisatie 2021</b>
Algemene baten	Bijdrage Rijk	1.257.000	1.310.098	1.261.696
	Bijdrage Gemeente Maastricht	994.000	1.031.749	1.004.820
	Bijdrage Gemeente Heerlen	821.000	837.118	815.269
	Huur- en onderhoudsbijdrage Rijk	1.778.000	1.872.476	1.778.389
	<i>Totaal algemene baten</i>	<i>4.850.000</i>	<i>5.051.441</i>	<i>4.860.174</i>
Directe baten	Programmabijdrage e-depot	0	159.091	155.329
	DVO-opbrengsten Provincie Limburg	438.000	445.488	433.860
	DVO-opbrengsten overheden	1.184.000	1.339.885	1.138.551
	Opbrengsten diensten derden	22.000	0	0
	Bijdrage SHCL	129.000	115.134	88.169
	Opbrengsten subsidies en projecten	0	0	0
	Publieksinkomsten/reguliere inkomsten	7.000	18.218	31.442
<i>Totaal directe baten</i>	<i>1.780.000</i>	<i>2.077.816</i>	<i>1.847.352</i>	
Overige baten	Rentebaten	0	18.509	0
	Vrijval uit voorzieningen	51.000	51.072	51.072
	Bijzondere baten	0	2	365
	<i>Totaal overige baten</i>	<i>51.000</i>	<i>69.583</i>	<i>51.437</i>
<b>Totaal baten</b>		<b>6.681.000</b>	<b>7.198.840</b>	<b>6.758.963</b>

## Lasten

Categorie	Subcategorie	Begroting 2022	Realisatie 2022	Realisatie 2021
Personeel	Inhuur extern personeel	98.000	248.674	82.007
	Kosten opleiding & ontwikkeling	10.000	12.566	12.567
	Reis- en verblijfkosten	12.000	6.387	1.154
	Salarissen en sociale lasten	3.585.000	3.467.432	3.312.969
	Overige personele kosten	23.000	52.515	16.185
	<i>Totaal personeelskosten</i>	<i>3.728.000</i>	<i>3.787.576</i>	<i>3.424.883</i>
Huisvesting	Huur	415.000	405.975	405.523
	Onderhoudskosten gebouw	507.000	862.983	526.532
	Exploitatiekosten	114.400	97.742	121.868
	Materiaal- & schoonmaakkosten	246.600	284.993	235.709
	<i>Totaal huisvesting</i>	<i>1.283.000</i>	<i>1.651.692</i>	<i>1.289.632</i>
Directe materiële lasten	Kosten archieven en collecties	165.000	149.610	111.868
	Kosten publieke dienstverlening	19.000	23.317	4.107
	Projectkosten	0	9.791	843
	<i>Totale directe materiële lasten</i>	<i>184.000</i>	<i>182.719</i>	<i>116.818</i>
ICT en kantoor- automatisering	ICT kosten	159.000	256.839	133.289
	Kn werkplekken randapparatuur	52.000	42.903	50.800
	<i>Totaal ICT en kantoor automatisering</i>	<i>211.000</i>	<i>299.742</i>	<i>184.089</i>
Algemene organisatie kosten	Kosten bestuur en OR	7.000	0	0
	Kosten marketing, PR en communicatie	12.000	11.885	9.086
	Kosten externe ondersteuning	94.000	147.544	178.462
	Kosten kantoor & kantine	14.000	11.891	6.475
	Kopieer-, telefoon- en portokn	18.000	22.841	19.552
	Verzekeringen & abonnementen	12.000	14.312	12.544
	Overig algemene organisatiekn	1.000	2.720	23.869
	<i>Totaal algemene organisatiekosten</i>	<i>158.000</i>	<i>211.192</i>	<i>249.987</i>
Kapitaallasten	Bank en rente	2.000	2.649	4.234
	Afschrijvingen	110.000	97.795	90.869
	<i>Totaal kapitaallasten</i>	<i>112.000</i>	<i>100.444</i>	<i>95.103</i>
Dotaties, onttrekkingen en overige lasten	Dotatie groot onderhoud gebouw	797.000	474.885	796.102
	Dotatie huurverplichting CKK	360.000	360.000	360.000
	Dotatie voorz. transitie HCL	-152.000	0	0
	<i>Totaal dotaties en overige lasten</i>	<i>1.005.000</i>	<i>834.885</i>	<i>1.156.101</i>
<b>RESULTAAT</b>		<b>0</b>	<b>130.592</b>	<b>242.350</b>
<b>Totaal</b>		<b>6.681.000</b>	<b>7.198.840</b>	<b>6.758.963</b>

# Toelichting op de exploitatierekening

## Algemeen

De exploitatierekening is niet all-inclusive, wat erop neer komt 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 2022 nihil (2021: € 111.173);
- lasten welke dienen te worden bestreden uit daarvoor gepassiveerde bestemmingsfondsen en -reserves zijn rechtstreeks ten laste van de desbetreffende bestemmingsfondsen en -reserves gebracht, voor 2022 € 5.140 (2021 € 33.880).

## Baten en lasten t.o.v. begroting

De exploitatierekening realisatie 2022 geeft een voordelig exploitatiesaldo te zien van rond € 131.000. In vergelijking met de begroting 2022 met een begroot exploitatiesaldo van € 0,- aldus een positief verschil t.o.v. de begroting van rond € 131.000.

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 2022 t.o.v. begroot exploitatiesaldo 2022 zich, op hoofdlijnen en in essentie, tot onderstaande posten:

- Hogere algemene baten wat betreft de Rijksbijdrage, exclusief huurbijdrage (rond € 53.000), bijdragen gemeenten Maastricht en Heerlen (rond € 54.000) en huurbijdrage (rond € 95.000);
- Hogere directe baten wat betreft opbrengsten depotverhuur, beheertoezicht archieven en Atelier Materiële Voorbereiding (totaal rond € 163.000) alsmede publieksinkomsten en overige dienstverlening (totaal rond € 11.000);
- Hogere programmabijdrage e-depot (rond € 159.000);
- Hogere overige baten wat betreft rentebaten (rond € 19.000);
- Lagere salariskosten (rond € 117.000);
- Lagere afschrijvingskosten (rond € 12.000);
- Lagere algemene kosten inzake kosten voor bestuur en OR (rond € 7.000) en kantine kosten (rond € 2.000);
- Lagere huisvestingskosten, huur rond (€ 9.000);
- Lagere directe materiële lasten (rond € 1.000).

Tegenover vorenstaande voordelige posten voor totaal rond € 702.000 staan, voor totaal rond

€ 571.000, de volgende nadelige posten:

- Lagere opbrengst diensten derden (rond € 22.000);
- Lagere bijdrage SHCL (rond € 14.000);
- Hogere inhuurkosten van extern personeel (rond € 150.000);
- Hogere overige personeelskosten (per saldo rond € 26.000);
- Hogere onderhoudskosten gebouw incl. dotatie groot onderhoud (rond € 34.000);

- Hogere exploitatie- en schoonmaakkosten gebouw (per saldo rond € 22.000), mede door overname schoonmaakpersoneel waarvan de kosten € 20.000 euro bedroegen.
- Hogere algemene kosten, voornamelijk kosten externe ondersteuning (rond € 53.000) en kopieer-, verzekering- en overige algemene kosten (rond € 9.000);
- Hogere ICT- en automatiseringskosten (rond € 89.000);
- Lagere vrijval voorziening transitie HCL (rond € 152.000).

### **Baten en lasten t.o.v. exploitatie 2021**

- Baten

De totale baten zijn in 2022 t.o.v. 2021 toegenomen met € 439.876 tot een niveau van € 7.198.840, welke toename per saldo bestaat uit een toename van algemene baten (€ 191.266) en directe baten (€ 230.464) en een toename van overige baten (€ 18.146).

- Algemene baten

De hogere algemene baten t.o.v. 2021 zijn een gevolg van de indexering van de bijdragen van de deelnemers in de GR-HCL, t.w. rijksbijdrage/rijkshuur- en onderhoudsbijdrage (effect rond € 142.000) en bijdragen gemeenten Maastricht en Heerlen (effect rond € 49.000).

- Directe en overige baten

Het totaal van directe en overige baten geeft t.o.v. 2021 een toename te zien van rond € 231.000, welke vnl. is toe te schrijven aan 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 € 213.000). Voor het overige heeft de toename directe baten per saldo betrekking op hogere bijdrage SHCL (effect rond € 27.000) en programma e-depot (effect rond € 4.000) en lagere publieksinkomsten (effect rond € 13.000).

- Overige baten

Vanwege de in de loop van 2022 gestegen rentevoet wordt vanaf medio 2022 weer rente vergoed op bank-spaar-tegoeden en deswege een toename van de onder de overige baten opgenomen rentebaten (effect rond 19.000).

- Lasten

De totale lasten zijn in 2022 t.o.v. 2021 toegenomen met € 439.876 tot een niveau van € 7.198.840, welke per saldo toename bestaat uit een toename van personele lasten (€ 362.693) en kapitaalslasten (€ 5.341), huisvestingslasten (€ 362.060), directe materiële lasten (€ 65.901) en automatiseringskosten (€115.653), en lagere organisatie- en overheadkosten (€ 38.795).

- Personele lasten

De personele lasten geven t.o.v. 2021 een toename te zien van rond € 363.000, bestaande uit hogere salarissen en sociale lasten eigen personeel i.v.m. CAO-loonstijging (totaal effect rond € 154.000), hogere kosten m.b.t. inhuur van extern personeel (totaal effect rond € 167.000) en hogere overige personeelskosten (totaal effect rond € 42.000).

- Huisvestingslasten

De huisvestingslasten geven t.o.v. 2021 per saldo een toename te zien van rond € 362.000, bestaande uit hogere kosten wat betreft jaarlijks onderhoud, inclusief schoonmaak, van gebouwen en installaties (effect rond € 386.000) en een afname wat betreft exploitatiekosten (effect rond € 24.000).

- Directe materiële lasten

De directe materiële lasten geven t.o.v. 2021 een toename te zien van rond € 66.000, welke toename is toe te schrijven aan een toename van de kosten archieven en collecties (effect rond € 38.000), alsmede hogere kosten dienstverlening en publiek (effect rond € 19.000) en hogere projectkosten (effect € rond 9.000).

- Organisatie- en overheadkosten

De organisatie- en overheadkosten geven t.o.v. 2021 een afname te zien van rond € 39.000, welke afname betreft lagere kosten voor externe ondersteuning (effect rond € 31.000) en per saldo lagere overige organisatie- en overheadkosten (effect rond € 8.000)

- Kapitaalslasten

De per saldo hogere kapitaalslasten t.o.v. 2021 van rond € 5.000 hebben betrekking op hogere afschrijvingslasten (effect rond € 7.000) en lagere bankkosten (effect rond € 2.000)

### **Exploitatiesaldo**

- Omvang exploitatiesaldo 2022

Het exploitatiesaldo 2022, inclusief bijzondere resultaten doch vóór bestemming, bedraagt positief € 130.592 tegenover positief € 242.351 voor 2021.

- Bestemming exploitatiesaldo 2022

Aan het bestuur wordt in het kader van resultaatbestemming, gelet op het in het exploitatiesaldo 2022 begrepen ontvangen bedrag aan incidentele bijdragen DTR-gelden 2022 ad € 150.000, bestaande uit eenmalige aanloopkosten ad € 100.000 en jaarlijkse bijdrage kenniscomponent ad €50.000, én het in het exploitatiesaldo 2022 begrepen bedrag aan bestedingen desbetreffend ad € 126.218, voorgesteld het overschot DTR-gelden 2022 ad € 23.782 toe te voegen aan de bestemmingsreserve incidentele bijdragen DTR-gelden.

Aan het bestuur wordt voorts voorgesteld een bedrag ad € 106.810 toe te voegen aan de 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.

# Kasstroom

De toename in de liquiditeiten ultimo 2022 t.o.v. ultimo 2021 bedraagt € 589.736, nl.:

Liquiditeiten ultimo 2022	<b>6.763.174</b>
Liquiditeiten ultimo 2021	<b>6.173.438</b>
	<hr/>
Netto kasstroom 2022 (toename)	<b>589.736</b>

Deze toename kan naar activiteiten worden gespecificeerd volgens onderstaand kasstroomoverzicht 2022.

<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>	
Exploitatiesaldo, vóór bestemming	130.592
Afschrijvingen excl. boekresultaten	97.795
Toevoegingen aan bestemmingsfondsen	-
Bestedingen uit bestemmingsfondsen	-5.139
Toename vorderingen	-571.587
Afname voorraden	7.095
Toename voorzieningen	580.769
Toename schulden op korte termijn	758.550
<b>Totaal</b>	<b>998.076</b>
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>	
Investerings in materiële vaste activa	-358.340
Desinvesteringen in materiële vaste activa	0
<b>Totaal</b>	<b>-358.340</b>
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>	
Afname schulden op lange termijn	-50.000
<b>Totaal</b>	<b>-50.000</b>
<b>Netto kasstroom 2022 (toename)</b>	<b>589.736</b>

# Afschrijvingen

	Aanschafwaarde			Afschrijvingen					BOEKWAARDE	
	Balans 01-01-2022	Inves- teringen 2022	Desinves- teringen 2022	Balans 31-12-2022	Afschr. %	t/m 2021	2022	Desinves- teringen 2022	t/m 2022	Balans 31-12- 2022
Kantoormeubilair	269.480	33.827	-	303.307	10	264.167	878	-	265.045	38.262
Kantoormachines	25.802	-	-	25.802	20	25.802	-	-	25.802	-
Schoonmaakapparatuur Automatiseringsapparatuur /	7.548	781	-	8.329	20	7.548	10	-	7.558	771
AV-middelen	747.505	10.436	-	757.941	33	676.874	23.071	-	699.945	57.996
Software	67.057	101.747	-	168.804	33	66.534	3.386	-	69.920	98.884
Depotinrichting	1.592.040	-	-	1.592.040	7	1.574.321	4.712	-	1.579.033	13.007
Gereedschappen Apparatuur	-	2.341	-	2.341	0	-	130	-	130	2.211
verfilming/fotografie Apparatuur	127.313	-	-	127.313	20	109.766	5.118	-	114.884	12.429
conservering/restauratie Apparatuur/inrichting	100.431	1.864	-	102.295	10	96.906	907	-	97.813	4.482
scanstraat	-	126.159	-	126.159	0	-	6.758	-	6.758	119.401
Readers en readerprinters	118.944	-	-	118.944	20	118.485	217	-	118.702	242
Kantine-inrichting	10.902	12.542	6.370	17.074	10	10.418	1.434	6.370	5.482	11.592
Inrichting conferentiekamer	13.207	-	-	13.207	10	5.200	1.981	-	7.181	6.026
Inrichting studiezaal	434.662	68.643	-	503.305	10	427.040	1.940	-	428.980	74.325
Inrichting schatkamer	26.713	-	-	26.713	10	26.713	-	-	26.713	-
Huurdersinvesteringen	708.816	-	-	708.816	7	637.941	47.254	-	685.195	23.621
<b>Totaal</b>	<b>4.250.420</b>	<b>358.340</b>	<b>6.370</b>	<b>4.602.390</b>		<b>4.047.715</b>	<b>97.796</b>	<b>6.370</b>	<b>4.139.141</b>	<b>463.249</b>

# 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 of 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'.

### **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 2022 wordt een bedrag van € 6.339.092 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.

### Overzicht ratio's / kengetallen

Onderstaand het overzicht van ratio's / kengetallen:

	<b>Realisatie ultimo 2022</b>	<b>Begroting ultimo 2022</b>	<b>Realisatie ultimo 2021</b>
<b>Liquiditeit</b>	4,33	7,83	6,27
<b>Solvabiliteit</b>	0,19	0,17	0,21
<b>Netto schuldquote</b>	< 0	< 0	< 0
<b>EMU-saldo (x € 1.000)</b>	545	999	1.510
<b>Structurele exploitatieruimte</b>	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:  $\text{Vlottende activa} \div \text{Vlottende passiva}$ .
- 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:  $\text{Eigen vermogen} \div \text{Totaal vermogen}$ .
- 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

Financieel *		2022	2021	2020	2019
<b>BALANS</b>					
Activa	Vaste activa	463	203	279	277
	Vlottende activa	8.049	6.895	5.557	4.051
		<b>8.512</b>	<b>7.098</b>	<b>5.836</b>	<b>4.328</b>
Passiva	Eigen vermogen	1.602	1.476	1.157	1.086
	Voorzieningen	5.052	4.472	3.357	2.507
	Schulden op lange termijn	0	50	100	150
	Schulden op korte termijn	1.858	1.100	1.222	585
		<b>8.512</b>	<b>7.098</b>	<b>5.836</b>	<b>4.328</b>
<b>EXPLOITATIE</b>					
<b>Baten</b>	Algemene baten				
	- Bijdragen deelnemers	5.051	4.860	4.754	3.872
	Directe baten	2.078	1.848	1.250	933
	Overige baten	70	51	51	87
		<b>7.199</b>	<b>6.759</b>	<b>6.055</b>	<b>4.892</b>
<b>Lasten</b>	Personele lasten	3.788	3.491	3.171	2.341
	Huisvestingslasten	1.652	1.290	1.359	949
	Directe materiële lasten	183	76	82	92
	Organisatie- en overhead	510	409	363	302
	Kapitaalslasten	101	95	91	83
	Overige lasten	835	1.156	1.048	1.043
		<b>7.069</b>	<b>6.517</b>	<b>6.114</b>	<b>4.810</b>
<b>Exploitatiesaldo vóór bijzondere resultaten</b>		<b>130</b>	<b>242</b>	<b>-/- 59</b>	<b>82</b>
Bij: bijzondere resultaten		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Exploitatiesaldo vóór bestemming</b>		<b>130</b>	<b>242</b>	<b>-/- 59</b>	<b>82</b>
<b>Exploitatiesaldo ná bestemming</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RATIO's</b>					
<b>Liquiditeit</b>		<b>4,33</b>	<b>6,27</b>	<b>4,55</b>	<b>6,93</b>
<b>Solvabiliteit</b>		<b>0,19</b>	<b>0,21</b>	<b>0,20</b>	<b>0,25</b>
<b>Netto schuldquote</b>		<b>&lt;0</b>	<b>&lt;0</b>	<b>&lt;0</b>	<b>&lt;0</b>
<b>EMU-saldo (x €1.000)</b>		<b>545</b>	<b>1.510</b>	<b>1.104</b>	<b>959</b>
<b>Structurele exploitatieruimte</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

\*Alle bedragen x €1.000

# Accountantsverklaring



In Confidence Consultants

In Confidence Consultants  
Bovenstebosch 18  
6228 SJ Maastricht

Telefoon +31 (0)43-3521600  
Fax +31 (0)43-3521664  
E-mail ic2@xs4all.nl

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

## ACCOUNTANTSVERKLARING

### A. Verklaring over de in het verslagjaar opgenomen jaarrekening 2022

#### Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 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 2022 en van het resultaat en de kasstromen over 2022 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW en WNT.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2022;
2. de exploitatierekening over 2022;
3. het kasstroomoverzicht over 2022;
4. de toelichting met een overzicht van de belangrijke grondslagen voor de financiële verslaggeving en overige toelichtingen betreffende de balans per 31 december 2022 en de exploitatierekening over 2022, waaronder het mutatieoverzicht eigen vermogen 2022.

#### 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.

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 continuïteitsveronderstelling, 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 gereede 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 2023

J.J.M. Kasperski RA

