

Regionaal Historisch Centrum Limburg

Ondernemingsplan 2017
Financiële paragraaf

Regionaal Historisch Centrum Limburg

Adres: Sint Pieterstraat 7, 6211 JM Maastricht

T +31 (0)43 – 328 55 00

F +31 (0)43 – 325 56 40

E info@rhcl.nl

W www.rhcl.nl

Directeur: Mw. Drs. L. Wiggers

ONDERNEMINGSPLAN 2017

Financiële paragraaf / begroting 2017

Algemeen

Verbonden partijen

Financiering

Bedrijfsvoering

Onderhoud kapitaalgoederen

Ontwerpbegroting 2017

Exploitatiebegroting 2017

Weerstandsvermogen ultimo 2017

Risicoparagraaf

FINANCIËLE PARAGRAAF / BEGROTING 2017

Algemeen

Verbonden partijen

1. Er is een openbaar lichaam, Regionaal Historisch Centrum Limburg (RHCL), gevestigd in de gemeente Maastricht.
2. Het Regionaal Historisch Centrum Limburg is ingesteld met het doel de belangen van de Minister van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap (de minister) en de gemeente Maastricht (de gemeente) bij alle aangelegenheden betreffende de archiefbescheiden die berusten in de rijksarchiefbewaarplaats in de provincie Limburg en in de gemeentelijke archiefbewaarplaats van de gemeente in gezamenlijkheid te behartigen.
3. Aan het Regionaal Historisch Centrum Limburg zijn daartoe de navolgende werkzaamheden, taken en bevoegdheden van de minister en de gemeente opgedragen:
 - a. de beheerstaken, te onderscheiden in het behouden, bewerken en benutten van de archiefbescheiden en collecties die berusten in de in het tweede lid genoemde archiefbewaarplaatsen;
 - b. de taken en bevoegdheden, bedoeld in de artikelen 15, derde lid, 16, tweede lid, 17, 18, 20, 26, tweede lid, 31 en 32 van de Archiefwet 1995;
 - c. het adviseren en het doen van voorstellen aan de minister en de gemeente over de taken en bevoegdheden, die door de minister of de gemeente worden uitgevoerd ingevolge de artikelen 5, 6, 7, 8, 12, 13, 15, eerste en tweede lid, 30 en 32, tweede lid, van de Archiefwet 1995;
 - d. het verrichten van door de minister of de gemeente opgedragen andere taken die verband houden met de behartiging van de belangen, bedoeld in het tweede lid.
4. Het Regionaal Historisch Centrum Limburg voert bij de behartiging van de belangen, bedoeld in het tweede lid, het archiefbeleid van de minister en de gemeente mede uit.
5. De minister en de gemeente kunnen gezamenlijk algemene aanwijzingen geven omtrent de wijze waarop het Regionaal Historisch Centrum Limburg de belangen, bedoeld in het tweede lid, behartigt.
6. De minister en de raad van de gemeente dragen er zorg voor dat het openbaar lichaam te allen tijde beschikt over voldoende middelen om zijn verplichtingen te voldoen. Dit met inachtneming van artikel 16, achtste lid.

Financiering

1. De voor de uitvoering van deze regeling ter beschikking te stellen middelen worden verschaft door de minister en de raad van de gemeente door het verstrekken van jaarlijkse bijdragen op basis van een goedgekeurde begroting. Bij de aanvang van het Regionaal Historisch Centrum Limburg luiden de bijdragen, vanwege de minister en de raad van de gemeente, zoals vastgesteld in de bijlage bij deze regeling.
2. De bijdrage van de minister wordt jaarlijks aangepast in verband met de ontwikkeling van lonen en prijzen met een percentage, zoals dit door de minister in de loop van het begrotingsjaar voor het geheel van zijn bijdrage wordt vastgesteld. De bijdrage van de gemeente wordt aangepast overeenkomstig de systematiek die door de gemeente gehanteerd wordt voor gesubsidieerde professionele instellingen.
3. Het Regionaal Historisch Centrum Limburg kan bij de vaststelling van de begroting een percentage opnemen als voorlopige raming van het door de minister vast te stellen percentage, bedoeld in het tweede lid.
4. Bij de start van het Regionaal Historisch Centrum Limburg en voor de uitvoering van deze regeling zijn door de verschillende partners (Rijk en Gemeente) vermogensbestanddelen ingebracht waarover nadere afspraken zijn gemaakt.

5. De minister en de raad van de gemeente kunnen, al dan niet gezamenlijk, de te verstrekken bijdragen wijzigen in relatie tot de taken van het Regionaal Historisch Centrum Limburg.
6. De huurovereenkomst binnen de staat (Rijksarchiefdienst-Rijksgebouwendienst) is met ingang van de datum van inwerkingtreding van deze regeling omgezet in een huurovereenkomst tussen het Regionaal Historisch Centrum Limburg en de Rijksgebouwendienst. Voor zover mogelijk worden de voorwaarden uit de aanvankelijke huurovereenkomst gerespecteerd en overgenomen in de vervangende overeenkomst.
7. De bijdrage wordt verleend onder de voorwaarden, bedoeld in artikel 4:34, eerste lid, van de Algemene wet bestuursrecht.
8. Indien de minister of de gemeente een bijzondere taak opdragen als bedoeld in artikel 2, derde lid, onderdeel d, waarvan de kosten niet zijn op te vangen in de begroting, wordt daarvoor door de opdrachtgever in aanvulling op de jaarlijkse bijdrage een tevoren overeengekomen vergoeding betaald.

Bedrijfsvoering

Bedrijfsvoering bestaat traditioneel uit de onderdelen personeel, informatisering, automatisering, communicatie, organisatie financieel beheer (waaronder administratieve organisatie en de interne controle) en facilitaire dienstverlening (waaronder huisvesting). Deze taken zijn ondergebracht bij Bureau Facilitaire Ondersteuning. In algemene zin streeft het RHCL naar kostenbeheersing door zoveel mogelijk samen te werken met gemeentelijke en andere verwante instellingen.

Wat betreft zowel omvang als daarmee samenhangende kosten ter zake extra activiteiten ten behoeve van de implementatie van het e-depot is voorshands geen adequate inschatting te maken. In verband hiermee wordt derhalve nadrukkelijk vermeld, dat in de exploitatiebegroting 2017 met te verwachten extra kosten e-depot geen rekening is gehouden, hetgeen niet wegneemt dat ongetwijfeld extra kosten e-depot zullen opdoemen, welke alsdan de exploitatierekeningen van toekomstige jaren extra zullen belasten c.q. in mindering komen op opgebouwd eigen vermogen (beschikbare reserves).

Onderhoud kapitaalgoederen

Het onderhoud van het gebouw gebeurt conform de voorschriften van het ministerie van BZK.

Ontwerpbegroting 2017

Exploitatiebegroting 2017

Uitgangspunten:

- Algemeen
De in de exploitatiebegroting 2017 opgenomen baten en lasten zijn gebaseerd op de ten tijde van het opstellen van de begroting bekende historische financiële en overige gegevens, alsmede een inschatting van de voor het jaar 2017 te verwachten wijzigingen op grond van algemene omstandigheden (prijsindex e.d.) en/of bijzondere omstandigheden.

De exploitatiebegroting 2017 betreft uitsluitend RHCL, dus zonder SHCL en dus zonder rekening te houden met een nadere samenwerking (fusie) tussen RHCL en SHCL anders dan de reeds en vooralsnog bestaande samenwerking/inhuizing overeenkomstig de samenwerkingsovereenkomst van 1 juni 2007, destijds effectief ingaande 1 juli 2008.

Aangezien reeds in 2013 duidelijk werd dat de bij de samenwerkingsovereenkomst van

1 juni 2007 beoogde nadere samenwerking in de vorm van een fusie RHCL/SHCL uitgesloten moet worden geacht vanwege de juridisch – financieel ongelijke constructie tussen de Gemeenschappelijke Regeling RHC Limburg en de private stichting SHCL is RHCL van oordeel, dat de samenwerkingsovereenkomst met SHCL moet worden opgebroken en ingrijpend dient te worden herzien, met name ook wat betreft de door SHCL jaarlijks te leveren financiële bijdrage. Overleg tussen RHCL en SHCL hieromtrent is sedertdien gaande, echter wat betreft aard en omvang van herziening van financiële en andere afspraken is vooralsnog geen overeenstemming bereikt, zodat in de exploitatiebegroting 2017 vooralsnog is uitgegaan van een financiële vereffening op basis van de samenwerkingsovereenkomst van 1 juni 2007.

- Specifiek
De exploitatiebegroting 2017 geeft een exploitatietekort te zien tegenover een sluitende begroting wat betreft het daaraan voorafgaande jaar 2016. Het begroot exploitatietekort 2017 bedraagt € 16.500. Het begroot exploitatiesaldo 2016 volgens de ter vergelijking opgenomen exploitatiebegroting 2016 bedraagt € 11.000.

Bij de exploitatiebegroting 2017 en het daaruit blijkende begroot exploitatietekort 2017 ad € 16.500 wordt met nadruk gewezen op onderstaande posten en de daarbij gegeven nadere uiteenzetting als volgt:

BATEN

In de exploitatiebegroting 2017 werden, uitgaande van het algemeen geldende voorzichtigheidsprincipe zoals dat overigens immer en voor alle posten in de exploitatiebegroting toepasselijk is, onderstaande met name genoemde baten 2017 begroot als volgt:

- Bijdrage Rijk : begroot op het bedrag van de door het Rijk voor het jaar 2016 vastgestelde bevoorschotting, verhoogd met een voor het jaar 2017 geschatte indexering (1%);
- Bijdrage Gemeente : begroot op het bedrag van de door de Gemeente vastgestelde bijdrage voor het jaar 2016, verhoogd met een voor het jaar 2017 geschatte indexering (1%);
- Vergoeding Provincie: begroot op het bedrag van de uit de dienstverlenings-overeenkomst met de Provincie voortvloeiende vergoeding voor het jaar 2016, conform jaarvergoeding en indexering volgens dienstverleningsovereenkomst, verhoogd met een voor het jaar 2017 geschatte indexering (1%);
- Huurbijdragen (Rijk) : begroot op het bedrag van de door het Rijk voor het jaar 2016 vastgestelde bevoorschotting, verhoogd met een voor het jaar 2017 geschatte indexering overeenkomstig de voor het 2017 toegepaste geschatte indexering huur gebouwen (1%).

LASTEN

- personele lasten / opbouw voorziening WW-verplichtingen:
Wat betreft de vanaf 2005 jaarlijks op te bouwen voorziening WW-verplichtingen werd destijds besloten deze opbouw, behoudens in geval dat deze voorziening voortijdig zou moeten worden aangesproken, vooralsnog te maximeren op 5 jaar, zodat alsdan met ingang van 2010 als zodanig geen dotaties meer ten gunste van deze voorziening / ten laste van de exploitatie zouden worden gebracht. In het ondernemingsplan 2017 is ervan uitgegaan dat de voorziening WW-verplichtingen niet zal worden aangesproken, zodat ten laste van de exploitatiebegroting 2017, evenals 2016, géén bedrag voor dotatie voorziening WW-verplichtingen werd gebracht.

- directe materiële lasten / projectgelden:

In de exploitatiebegroting 2017 is onder de directe materiële lasten / projecten voor een bedrag ad € 50.000 voorzien voor aan diverse projecten te besteden gelden. Wat betreft deze projectgelden staat de besteding in zoverre niet vast, dat voor de beoogde projecten niet op voorhand verplichtingen zijn aangegaan, zodat binnen het in de exploitatiebegroting opgenomen bedrag aan projectgelden het bestedingsdoel/project kan worden gewijzigd of, op grond van financiële overwegingen, van de besteding zelfs geheel of gedeeltelijk kan worden afgezien.

- indirecte materiële lasten / huisvestingslasten:

De hoogte van de huurprijs voor gebouwen zoals die door het Ministerie van BZK / RGD aan RHCL in rekening wordt gebracht is gebaseerd op een huurprijsmethode zoals die is voorgeschreven in een ministeriële regeling van 17 december 2007, volgens welke huurprijsmethode de hoogte van de huurprijs, bij verlenging na afloop van de afgesproken looptijd, wordt verlaagd. In verband hiermee is ingaande 1 januari 2014 sprake van een aanzienlijke huurverlaging. Gelijk met deze huurverlaging is er het voornemen van de Minister van OC&W de verantwoordelijkheid van het onderhoud van de gebouwen over te dragen van het Rijk naar desbetreffende instellingen, waartoe mogelijk ook RHCL behoort. Aangezien dit laatste nog onderwerp van overleg is tussen ministerie en instellingen is, mede in verband met bestaande onzekerheden waar het betreft voor welk onderhoud en tot welke omvang en kosten instellingen verantwoordelijkheid dragen en dus risico lopen, onder de indirecte materiële lasten / huisvestingslasten, vanaf 2014, naast de jaarlijkse (lagere) huur, jaarlijks een dotatie aan de post 'voorziening groot onderhoud gebouwen' opgenomen voor het verschil tussen de jaarlijkse huurbijdrage en de jaarlijkse (lagere) huur.

- overige lasten / buitengewone lasten:

In de exploitatiebegroting 2017 is, evenals in de exploitatiebegroting 2016, onder de overige lasten / buitengewone lasten een bedrag ad € 25.000 voor onvoorzien opgenomen, waarmee eventuele kleine schommelingen in het begroot exploitatiesaldo als gevolg van lagere baten of hogere lasten dan oorspronkelijk begroot kunnen worden opgevangen, zonder dat het oorspronkelijk begroot exploitatiesaldo voor dergelijke kleine schommelingen aanpassing behoeft.

De in deze ontwerpbegroting 2017 opgenomen exploitatiebegroting 2017, met de ter vergelijking uit de ontwerpbegroting 2016 overgenomen exploitatiebegroting 2016, luidt als volgt:

Exploitatiebegroting	2017	2016
BATEN		
I Algemene baten		
- Rijksbijdrage	1.096.500	1.074.000
- Bijdrage Gemeente Maastricht	895.000	928.000
- Vergoeding Provincie Limburg	409.000	405.000
- Huurbijdragen	2.314.000	2.281.000
- BTW-compensatiefonds	49.000	49.000
- Bijdrage SHCL ivm inhuizing	68.000	67.000
- Bijdrage SHCL ivm inhuizing (aanvullend)	21.000	21.000
Subtotaal algemene baten	4.852.500	4.825.000
II Directe baten		
- Publieksinkomsten/reguliere inkomsten	14.250	17.750
- Doelsubsidies en sponsorbijdragen	0	0
- Zakelijke dienstverlening en leveringen	23.000	4.000
- Depotverhuur en detachering personeel	110.000	50.000
- Overige directe baten	0	0
Subtotaal directe baten	147.250	71.750
III Overige baten		
- Rentebaten	500	0
- Vrijval uit voorzieningen:		
- afkoop huurverplichtingen	47.250	47.250
- Overige baten	0	0
Subtotaal overige baten	47.750	47.250
Totaal baten	5.047.500	4.944.000
LASTEN		
I Personele lasten		
- Salarissen en sociale lasten	1.737.000	1.723.000
- Overige salariskosten	145.500	98.000
- Overige personele lasten	30.000	28.000
Subtotaal personele lasten	1.912.500	1.849.000
I I Directe materiële lasten		
- Kosten collectiebeheer	19.000	20.500
- Kosten dienstverleningspakket	32.500	36.000
- Kosten overige producten publieksbereik	7.000	7.000
- Projectgelden	50.000	30.000
Subtotaal directe materiële lasten	108.500	93.500
III Huisvestingslasten		
- Huur gebouwen	957.000	957.000
- Voorziening groot onderhoud gebouwen	1.357.000	1.324.000
- Exploitatiekosten gebouwen	251.500	249.000
IV Organisatie- en overheadkosten		
- Bestuurskosten	2.000	2.000
- Overige organisatiekosten	368.000	340.000
V Kapitaalslasten		
- Rentekosten	7.500	8.500
- Afschrijvingen incl. boekresultaten	75.000	85.000
Subtotaal indirecte materiële kosten	3.018.000	2.965.500
VI Overige lasten		
- Dotaties aan voorzieningen	0	0
- Buitengewone lasten	25.000	25.000
Subtotaal overige lasten	25.000	25.000
Totale lasten	5.064.000	4.933.000
EXPLOITATIESALDO	-16.500	11.000

Weerstandsvermogen

Algemeen

Het weerstandsvermogen van de organisatie betreft de mate waarin de organisatie in staat is middelen vrij te maken om substantiële tegenvallers op te vangen, zonder dat dit betekent dat het beleid zou moeten worden aangepast. Het weerstandsvermogen van de organisatie heeft aldus betrekking op de relatie tussen enerzijds de weerstandscapaciteit van de organisatie en, anderzijds, alle niet voorzienbare risico's welke van materiële betekenis kunnen zijn voor de financiële positie.

Weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit van de organisatie kan onder andere afgeleid worden uit de solvabiliteitspositie en de liquiditeitspositie van de organisatie, waarbij de solvabiliteit een weergave is van de weerstandscapaciteit van de organisatie voor de lange termijn (> 1 jaar) en de liquiditeit een weergave is van de weerstandscapaciteit van de organisatie voor de korte termijn (< 1 jaar).

- Solvabiliteit

De solvabiliteit, de mate waarin de organisatie in staat is tegenvallers op lange termijn op te vangen, hangt samen met de beschikbaarheid van eigen vermogen (kapitaal en opgebouwde reserves) en wordt uitgedrukt in een verhoudingsgetal ofwel ratio. De solvabiliteitsratio wordt als volgt berekend: Eigen vermogen ÷ Totaal vermogen. De solvabiliteitspositie wordt als gezond beoordeeld bij een solvabiliteitsratio van > 0.

De solvabiliteit ultimo 2015 volgens de laatstelijk opgemaakte jaarrekening 2015 is positief en daarmee ook de solvabiliteitsratio ultimo 2015, namelijk 0,09 positief (ultimo 2014: 0,11 positief).

Volgens de in het onderhavige ondernemingsplan 2017 opgenomen exploitatiebegrotingen 2017 en 2016 bedraagt het begroot exploitatiesaldo respectievelijk een exploitatietekort ad € 16.500 en een exploitatieoverschot ad € 11.000, terwijl voorts is te verwachten dat bestemmingsfondsen, ultimo 2015 groot rond € 27.000, in de jaren 2017 en 2016 volledig zullen worden besteed zodat, uitgaande van het positief eigen vermogen van RHCL ultimo 2015 ad rond € 432.000 volgens de laatstelijk opgemaakte jaarrekening 2015, het eigen vermogen ultimo 2017 wordt begroot op positief € 400.000 en ultimo 2017 derhalve eveneens sprake zal zijn van een positieve solvabiliteit / solvabiliteitsratio.

- Liquiditeit

De liquiditeit, de mate waarin de organisatie in staat is tegenvallers op korte termijn op te vangen, 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.

De liquiditeitsratio ultimo 2015 volgens de laatstelijk opgemaakte jaarrekening 2015 bedraagt 8,41 (ultimo 2014: 6,99).

Uitgaande van de som van eerdergenoemde begrote exploitatiesaldi 2017 en 2016, per saldo een exploitatietekort ad € 5.500, en de daaruit af te leiden som aan desalniettemin positieve cash-flows voor genoemde jaren, zal het ultimo 2015 positieve verschil tussen vlottende activa en vlottende passiva ad € 4.066.000 ultimo 2016 zijn toegenomen met € 1.273.000 tot € 5.339.000 en, gelet op de exploitatiebegroting 2017, ook ultimo 2017 een ruim positief verschil zal resteren tussen vlottende activa en vlottende passiva zodat naar verwachting sprake zal zijn van een bij voortduring alleszins gezonde liquiditeit. Ten aanzien van de aanzienlijke toename van de liquiditeitspositie wordt overigens opgemerkt, dat deze voornamelijk voortkomt uit de toename van liquiditeiten voortvloeiende uit de jaarlijkse dotaties aan de voorziening groot onderhoud gebouwen, samenhangende met de huurverlaging gebouwen wegens stelselwijziging ingaande 2013.

Risicoparaagraaf

In artikel 15 van het Besluit Comptabiliteitsvoorschriften 1995 wordt het begrip risico gedefinieerd als het gevaar voor schade of verlies als gevolg van interne en externe omstandigheden, dan wel als gebeurtenissen waarvan de kans bestaat dat ze optreden en negatieve gevolgen met zich mee kunnen brengen.

Het gaat daarbij in algemene zin om:

- Risico's waarvoor geen voorzieningen zijn gevormd, omdat het niet mogelijk is een redelijke schatting van het bedrag van de schade of het verlies te maken.
- Risico's die niet tot afwaardering van activa hebben geleid en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot het balanstotaal of het eigen vermogen.

De risico's wat betreft RHCL betreffen:

- Risico's van bovengemiddeld ziekteverzuim van personeel aangezien het Regionaal Historisch Centrum Limburg eigen risico drager is. Mocht dit optreden, dan zal dit leiden tot stijgende kosten ten behoeve van vervanging;
- Niet verzekerde c.q. niet te verzekeren risico's uit hoofde van aansprakelijkheid en uitgesloten omstandigheden (zoals overstroming, aardbeving etc.);
- Bezuinigingen in zowel rijks- als gemeentemiddelen kunnen ertoe leiden dat het Regionaal Historisch Centrum Limburg een aantal werkzaamheden niet meer kan uitvoeren;
- Risico's van mogelijke wachtgeldverplichtingen, n.l. indien en voor zover dergelijke verplichtingen op enig moment (nog) niet of (nog) slechts in onvoldoende mate zouden kunnen worden bestreden uit de omvang van de daartoe op enig moment opgebouwde voorziening WW-verplichtingen. Deze voorziening wordt sedert 2005 opgebouwd uit jaarlijkse dotaties ten laste van de exploitatierekening, gebaseerd op het bedrag van de jaarlijks "bespaarde" WW-premies, met een maximum van 5 jaar;
- Risico's van bovengemiddelde kostenstijgingen, met name wat betreft voor de organisatie onvermijdbare en niet of nauwelijks beïnvloedbare of beheersbare kosten zoals bijvoorbeeld de kosten van huisvesting en daaronder mede begrepen energiekosten;