

historisch centrum **limburg**



**JAAARREKENING**

**2023**

# **Inhoudsopgave**

<b>Voorwoord</b>	<b>3</b>
<b>Waarderingsgrondslagen</b>	<b>4</b>
<b>Balans</b>	<b>6</b>
<b>Toelichting op de balans</b>	<b>8</b>
<b>Exploitatierkening</b>	<b>15</b>
<b>Specificaties exploitatierkening</b>	<b>16</b>
<b>Toelichting op de exploitatierkening</b>	<b>18</b>
<b>Kasstroom</b>	<b>21</b>
<b>Afschrijvingen</b>	<b>22</b>
<b>Toelichting BBV en ratio's - kengetallen</b>	<b>23</b>
<b>Samenvatting jaarrekening</b>	<b>26</b>
<b>Accountantsverklaring</b>	<b>28</b>

# Voorwoord

Het verslagjaar 2023 werd afgesloten met een positief exploitatiesaldo vóór bestemming ad € 168.971 tegenover een positief exploitatiesaldo vóór bestemming ad € 130.593 wat betreft het voorgaande verslagjaar 2022, aldus een toename van het exploitatiesaldo 2023 t.o.v. 2022, vóór bestemming, van € 38.378.

Voor een op hoofdlijnen verhelderend beeld en inzicht waar het betreft de vergelijking tussen de exploitatie 2023 en 2022 volgt onderstaande globale analyse.

De totale baten 2023 zijn t.o.v. 2022 toegenomen met rond € 666.000 tot rond € 7.865.000, terwijl de totale lasten 2023 t.o.v. 2022 zijn toegenomen met rond € 628.000 tot rond € 7.696.000, per saldo resulterend in een toename van het exploitatiesaldo 2023 t.o.v. 2022 met rond € 169.000.

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 2023 van rond € 38.000 ten opzichte van het exploitatiesaldo 2022, opgedeeld in enerzijds voordelige en anderzijds nadelige effecten 2023 t.o.v. 2022, 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 2023 t.o.v. het positief exploitatiesaldo 2022 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 gegoedheid.

In de exploitatierekening (pagina 15), de specificaties exploitatierekening (pagina 16) en de toelichting op de exploitatierekening (pagina 18) wordt de feitelijke verantwoording over 2023 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 2023 ad € 168.971 te bestemmen als volgt:

- toe te voegen aan de bestemmingsreserve Atelier Materiële Voorbereiding (AMV) € 168.971

De balans ultimo 2023, de exploitatierekening 2023 en de vergelijkende cijfers over het voorafgaande verslagjaar 2022 zijn opgesteld na verwerking van vorenstaand voorstel resultaatbestemming.

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

**Voordelige effecten exploitatie 2023 t.o.v. 2022**

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	461.000
Lagere overige huisvestingskosten, t.w. geen extern schoonmaakbedrijf en geen kosten meer voor werkplekken historisch goud	236.000
Lagere dotatie huurverplichting CKK Heerlen	204.000
Lagere dotatie groot onderhoud gebouw	102.000
Hogere directe baten, vnl. opbrengsten depotverhuur en beheer / toezicht archieven (DVO's)	161.000
Hogere overige baten, vnl. rentebaten	153.000
Lagere inhuur extern personeel	105.000
Lagere ICT kosten	8.000
<b>Totaal</b>	<b>1.430.000</b>

**Nadelige effecten exploitatie 2023 t.o.v. 2022**

Hogere huisvestingslasten, betreft vnl. hogere energielasten, huur verhoging en onderhoudskosten gebouw	573.000
Hogere personele lasten betreft hogere kosten salarissen en sociale lasten ivm CAO-loonstijging	558.000
Lagere programma bijdrage e-depot	109.000
Hogere directe materiele lasten t.w. projectkosten en kosten voor archieven en collecties	105.000
Hogere algemene kosten, vnl. verzekeringen, marketing en overige kantoorkosten	44.000
Hogere kapitaallasten, betreft afschrijvingskosten	3.000
<b>Totaal</b>	<b>1.392.000</b>

**Per saldo voordelig effect exploitatie 2023 t.o.v. 2022****38.000**

## 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 waarderingscorrecties 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****31-12-2023****31-12-2022****ACTIVA****VASTE ACTIVA**

<b>Immateriële activa</b>	0	0
<b>Materiële vaste activa</b>		
Gebouwen en terreinen	0	0
Inventarissen en inrichting	476.906	439.628
Huurdersinvestering	0	23.621
<b>Financiële vaste activa</b>	0	0
<b>Subtotaal vaste activa</b>	<b>476.906</b>	<b>463.249</b>

**VLOTTENDE ACTIVA****Vorraden**

Overige voorraden	0	0
-------------------	---	---

**Vorderingen**

Debiteuren	1.780.624	972.028
Vooruitbetaalde kosten	88.150	23.013
Overige vorderingen	166.321	291.159

**Liquide middelen**

Bankrekeningen	5.764.873	6.761.646
Kasgeld	1.622	1.528

<b>Subtotaal vlottende activa</b>	<b>7.801.590</b>	<b>8.049.374</b>
-----------------------------------	------------------	------------------

<b>TOTAAL ACTIVA</b>	<b>8.278.496</b>	<b>8.512.623</b>
----------------------	------------------	------------------

**Balans****31-12-2023****31-12-2022****PASSIVA****EIGEN VERMOGEN****Besteedbaar vermogen**

Bestemmingsreserves	879.009	812.529
Overige reserves	604.015	604.015
Bestemmingsfondsen	173.454	185.312

**Subtotaal eigen vermogen****1.656.478****1.601.856****VOORZIENINGEN**

Egalisatierekening afkoop huurverplichtingen	0	23.621
Egalisatierekening aanpassing huurvergoeding	19.091	22.909
Egalisatierekening groot onderhoud gebouwen	3.725.787	3.509.039
Voorziening WW-verplichtingen	328.254	300.983
Voorziening transitie HCL	115.640	115.640
Egalisatierekening bijdragen huurverplichtingen CKK	1.236.250	1.080.000

**Subtotaal voorzieningen****5.425.022****5.052.192****SCHULDEN OP LANGE TERMIJN**

Lening o/g BNG	0	0
----------------	---	---

**Subtotaal schulden op lange termijn****0****0****SCHULDEN OP KORTE TERMIJN**

Lening o/g BNG aflossingsverplichting komend BJ	0	50.000
Crediteuren	564.984	1.262.459
Reserveringen	245.907	176.574
Vooruit ontvangen bedragen	15.833	17.833
Nog te betalen kosten	370.272	351.709

**Subtotaal schulden op korte termijn****1.196.996****1.858.575****TOTAAL PASSIVA****8.278.496****8.512.623**

**ACTIVA****VASTE ACTIVA****Materiële vaste activa**

De boekwaarde muteerde als volgt:

Aanschafwaarde begin boekjaar	4.602.390	4.250.420
Bi: investeringen boekjaar	115.566	358.340
Af: desinvesteringen boekjaar	0	6.370
Aanschafwaarde ultimo boekjaar	<b>4.717.956</b>	<b>4.602.390</b>
Afschrijvingen begin boekjaar	4.139.141	4.047.715
Bij: afschrijvingen boekjaar	101.909	97.796
Af: afschrijvingen desinvesteringen boekjaar	0	6.370
Afschrijvingen ultimo boekjaar	<b>4.241.050</b>	<b>4.139.141</b>
Boekwaarde ultimo boekjaar	<b>476.906</b>	<b>463.249</b>

**VLOTTENDE ACTIVA**

**Voorraden** 0 0

De nog aanwezige voorraad boeken en andere publicaties worden tegen sterk gereduceerde prijzen aangeboden, veelal beneden kostprijs, op grond daarvan is deze voorraad ultimo 2022 volledig afgewaardeerd.

**Vorderingen**

*Debiteuren* 1.780.624 972.028

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

*Vooruitbetaalde kosten*

Directe materiële lasten	2.511	7.371
Huur CKK	30.060	0
Licenties & hostingkosten	54.609	0
Organisatie- en overheadkosten	970	15.642
	<b>88.150</b>	<b>23.013</b>



**Toelichting op de balans****31-12-2023****31-12-2022***Overige vorderingen*

Doorberekening personeelslasten	17.721	5.788
Dienstverlening en leveringen	58.328	227.466
Correctie op foutieve factuur scamini	0	13.077
Elek, Gas, Water afrekening	4.140	2.299
Teruggaaf 2022 50% energiebelasting	24.611	23.756
Rentebaten	59.021	16.961
Stichting behoud mijnhistorie	2.500	0
Wet tegemoetkoming loondomein	0	1.812
	<hr/>	<hr/>
	<b>166.321</b>	<b>291.160</b>

**liquide middelen***bankrekeningen*

Rabobank rekening-courant	360.277	388.016
Rabobank bedrijfsSparRekening	33.990	33.990
BNG paraplurekening schatkistbankieren	5.370.178	6.339.092
BNG betaalrekening schatkistbankieren	428	548
	<hr/>	<hr/>
	<b>5.764.873</b>	<b>6.761.646</b>

**PASSIVA****EIGEN VERMOGEN****Bestemmingsreserves***Specificatie verloop boekjaar*

Stand begin boekjaar	812.529	687.077
Bij: toevoegingen boekjaar:		
- specifiek i.v.m. incidentele rijksbijdragen DTR- gelden:		
* toevoeging uit bestemming voordelig exploitatiesaldo boekjaar	0	23.782
* toevoeging uit bestemming voordelig exploitatiesaldo boekjaar	168.971	106.810
Af: bestedingen boekjaar	102.491	5.140
Stand ultimo boekjaar	<hr/>	<hr/>
	<b>879.009</b>	<b>812.529</b>

*Specificatie samenstelling ultimo boekjaar*

- incidentele rijksbijdragen DTR-gelden	401.018	503.509
- Legaat	9.860	9.860
- Atelier Materiële Voorbereiding (AMV)	468.131	299.160
	<hr/>	<hr/>
	<b>879.009</b>	<b>812.529</b>

**Overige reserves**
*Specificatie verloop boekjaar*

Stand begin boekjaar	604.015	604.015
Bij: toevoeging uit bestemming voordelig exploitatiesaldo bij	0	0
Af: 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	185.312
Bij: toevoegingen boekjaar	0	0
Af: bestedingen boekjaar	11.858	0
Stand ultimo boekjaar	<b>173.454</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	83.213
Provinciaal portaal voor oorlogsbronnen	0	11.858
Restauratie registers	4.741	4.741
Stand ultimo boekjaar	<b>173.454</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	23.621	70.875
Bij: dotatie t.l.v. exploitatie boekjaar	0	0
Af: vrijval t.g.v. exploitatie boekjaar	23.621	47.254
Stand ultimo boekjaar	<b>0</b>	<b>23.621</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	22.909	26.727
Bij: dotatie t.l.v. exploitatie boekjaar	0	0
Af: vrijval t.g.v. exploitatie boekjaar	3.818	3.818
Stand ultimo boekjaar	<b>19.091</b>	<b>22.909</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.

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	3.509.039	3.155.154
Bij: jaarbijdrage boekjaar	1.438.548	1.466.502
Af: kosten beheer en onderhoud boekjaar:		
- materiële lasten	1.088.300	985.867
- personele lasten	133.500	126.750
Stand ultimo boekjaar	<b>3.725.787</b>	<b>3.509.039</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 vooralsnog is gemaximeerd tot het totaal van jaardotaties over de laatste 5 jaar.

*Specificatie verloop boekjaar*

Stand begin boekjaar	300.983	283.667
Bij: dotatie t.l.v. exploitatie boekjaar	117.271	18.878
Af: uitkering(en) t.l.v. voorziening boekjaar	90.000	1.562
Stand ultimo boekjaar	<b>328.254</b>	<b>300.983</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 toegetreden tot de GR. In het kader daarvan is haar huidige archieftaak, zoals tot die tijd uitgevoerd door Rijkshy, 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 Rijkshy binnen het HCL. Voor dat laatste is de periode 2020-2025 uitgetrokken.

*Specificatie verloop boekjaar*

Stand begin boekjaar	115.640	215.000
Bij: dotatie t.l.v. exploitatie boekjaar	0	0
Af: kosten t.l.v. voorziening boekjaar	0	99.360
Stand ultimo boekjaar	<b>115.640</b>	<b>115.640</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 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 augustus 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 augustus 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	1.080.000	720.000
Bij: dotatie t.l.v. exploitatie boekjaar	210.000	360.000
Af: vrijval t.g.v. exploitatie boekjaar	53.750	0
Stand ultimo boekjaar	<b>1.236.250</b>	<b>1.080.000</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	50.000	100.000
Af: aflossing boekjaar	50.000	50.000
Stand ultimo boekjaar	<b>0</b>	<b>50.000</b>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar, opgenomen onder schulden korte termijn		50.000
Saldo balans ultimo boekjaar	<b>0</b>	<b>0</b>

**SCHULDEN OP KORTE TERMIJN**

<b>Aflossingsverplichting komend boekjaar</b>	<b>0</b>	<b>50.000</b>
---	----------	---------------

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

<b>Crediteuren</b>	<b>564.984</b>	<b>1.262.459</b>
--------------------	----------------	------------------

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

**Reserveringen**

Vakantiedagenverplichting	<b>245.907</b>	<b>176.574</b>
---------------------------	----------------	----------------

**Vooruit ontvangen bedragen**

Huur archiefruimte	<b>15.833</b>	<b>17.833</b>
--------------------	---------------	---------------

**Nog te betalen kosten**

Personele lasten	54.870	89.537
Directe materiële lasten	22.445	47.939
Huisvestingskosten	90.585	82.443
Organisatie- en overheadkosten	33.467	12.720
Rentekosten	0	642
Overige	0	804
Omzetbelasting 4e kwartaal	168.905	117.624
	<b>370.272</b>	<b>351.709</b>

<b>Exploitatierkening</b>	<b>Realisatie 2023</b>	<b>Begroting 2023</b>	<b>Realisatie 2022</b>
<b>BATEN</b>			
Totaal algemene baten	5.512.419	5.143.000	5.051.441
Totaal Directe baten	2.130.263	2.100.000	2.077.816
Totaal overige baten	222.607	62.000	69.583
<b>Totaal baten</b>	<b>7.865.289</b>	<b>7.305.000</b>	<b>7.198.840</b>
<b>LASTEN</b>			
Totaal personeelskosten	4.239.620	4.203.000	3.787.574
Totaal huisvesting	1.988.739	2.023.000	1.651.692
Totale directe materiële lasten	288.443	287.000	182.719
Totaal ICT en kantoor automatisering	291.837	211.000	299.742
Totaal algemene organisatie kst	255.105	376.000	211.192
Totaal kapitaallasten	103.576	89.000	100.444
Totaal dotaties en overige lasten	528.998	116.000	834.885
<b>Totaal lasten</b>	<b>7.696.318</b>	<b>7.305.000</b>	<b>7.068.248</b>
<b>Exploitatiesaldo vóór bestemming</b>	<b>168.971</b>	<b>0</b>	<b>130.592</b>
Af: toevoeging aan bestemmingsreserves	168.971	0	130.592
Af: toevoeging aan overige reserves	0	0	0
<b>Exploitatiesaldo na bestemming</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

<b>Exploitatierkening</b>		<b>Realisatie 2023</b>	<b>Begroting 2023</b>	<b>Realisatie 2022</b>
<b>BATEN</b>				
<b>Algemene baten</b>	Bijdrage RAD	1.483.635	1.335.000	1.310.098
	Bijdrage Gem Maastricht	1.134.924	1.063.000	1.031.749
	Bijdrage Gem Heerlen	920.830	862.000	837.118
	Huurbijdrage	1.973.030	1.883.000	1.872.476
	<b>Totaal algemene baten</b>	<b>5.512.419</b>	<b>5.143.000</b>	<b>5.051.441</b>
<b>Directe baten</b>	Programmabijdrage e-depot	50.000	50.000	159.091
	DVO-opbrengsten Provincie Limburg	490.037	459.000	445.488
	DVO-opbrengsten overheden	1.441.711	1.427.000	1.339.885
	Opbrengsten diensten derden		0	0
	Bijdrage SHCL	132.250	158.000	115.134
	Opbrengsten subsidies en projecten		0	0
	Publieksinkomsten/reguliere inkomsten	16.266	6.000	18.218
	<b>Totaal Directe baten</b>	<b>2.130.263</b>	<b>2.100.000</b>	<b>2.077.816</b>
<b>Overige baten</b>	Rentebaten	183.147	0	18.509
	Vrijval uit voorzieningen	27.439	62.000	51.072
	Bijzondere baten	12.020	0	2
	<b>Totaal Overige baten</b>	<b>222.607</b>	<b>62.000</b>	<b>69.583</b>
<b>Totaal</b>	<b>Totaal</b>	<b>7.865.289</b>	<b>7.305.000</b>	<b>7.198.840</b>



**LASTEN**

<b>Personeel</b>	inhuur extern personeel	143.213	73.000	248.674
	kst opleiding en ontwikkeling	29.298	30.000	12.566
	Reis en verblijfkosten	5.642	12.000	6.387
	Salaris en sociale lasten	4.035.447	4.063.000	3.467.432
	overige pers.kst	26.021	25.000	52.515
	<b>Totaal personeelskosten</b>	<b>4.239.620</b>	<b>4.203.000</b>	<b>3.787.574</b>
<b>Huisvesting</b>	Huur	534.481	496.000	405.975
	onderhoudskst gebouw	965.333	1.098.000	862.983
	Exploitatiekosten	440.376	167.000	97.742
	Overige huisvestingkosten	48.549	262.000	284.993
	<b>Totaal huisvesting</b>	<b>1.988.739</b>	<b>2.023.000</b>	<b>1.651.692</b>
<b>Directe materiële lasten</b>	kst archieven en collecties	254.088	282.934	149.610
	kst publieke dienstverlening	2.626	4.066	23.317
	Projectkst	31.729	0	9.791
	<b>Totale directe materiële lasten</b>	<b>288.443</b>	<b>287.000</b>	<b>182.719</b>
<b>ICT en kantoor-automatisering</b>	ICT kst	255.343	159.000	256.839
	randapp. & werkplek gerelateerd	36.494	52.000	42.903
	<b>Totaal ICT en kantoor automatisering</b>	<b>291.837</b>	<b>211.000</b>	<b>299.742</b>
<b>Algemene organisatie kst</b>	kst bestuur en OR	1.500	6.000	0
	marketing, PR en communicatie	20.484	15.000	11.885
	externe ondersteuning	147.630	309.000	147.544
	kantoor & kantine	21.059	10.000	11.891
	Kopieer, telefoon en portokst	18.712	20.000	22.841
	Verzekeringen & abonn.	41.132	15.000	14.312
	Overige algemene	4.587	1.000	2.720
	<b>Totaal alg. organisatie kst</b>	<b>255.105</b>	<b>376.000</b>	<b>211.192</b>
<b>kapitaallasten</b>	Bank en rente	1.512	3.000	2.649
	Afschrijvingen	102.065	86.000	97.795
	<b>Totaal kapitaallasten</b>	<b>103.576</b>	<b>89.000</b>	<b>100.444</b>
<b>Dotaties, ontrekkingen en overige lasten</b>	dotatie groot onderhoud gebouw	372.748	203.000	474.885
	dot huurverplichting CKK hln	156.250	270.000	360.000
	dotatie voorz transitie HCL		-357.000	0
	<b>Totaal</b>	<b>528.998</b>	<b>116.000</b>	<b>834.885</b>
	<b>RESULTAAT</b>	<b>168.971</b>	<b>0</b>	<b>130.592</b>
<b>Totaal</b>	<b>Totaal</b>	<b>7.865.289</b>	<b>7.305.000</b>	<b>7.198.840</b>

# 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 2023 nihil (2022 nihil);
- lasten welke dienen te worden bestreden uit daarvoor gepassiveerde bestemmingsfondsen en –reserves zijn rechtstreeks ten laste van de desbetreffende bestemmingsfondsen en –reserves gebracht, voor 2023 € 102.491 (2022 € 5.140).

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

De exploitatierekening realisatie 2023 geeft een voordelig exploitatiesaldo te zien van rond € 169.000. In vergelijking met de begroting 2023 met een begroot exploitatiesaldo van € 0,- aldus een positief verschil t.o.v. de begroting van rond € 169.000.

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 2023 t.o.v. begroot exploitatiesaldo 2023 zich, op hoofdlijnen en in essentie, tot onderstaande posten:

- Hogere algemene baten wat betreft de Rijksbijdrage, exclusief huurbijdrage (rond € 149.000), bijdragen gemeenten Maastricht en Heerlen (rond € 131.000) en huurbijdrage (rond € 90.000);
- Hogere directe baten wat betreft opbrengsten depotverhuur, beheertoezicht archieven en Atelier Materiële Voorbereiding (totaal rond € 20.000) alsmede publieksinkomsten en overige dienstverlening (totaal rond € 10.000);
- Hogere overige baten met name rentebaten (rond € 161.000);
- Lagere overige huisvestingskosten: schoonmaakkosten (rond € 50.000) en werkplekken historisch goud (rond € 160.000) ;
- Lagere kosten bestuur & OR (rond € 5.000);
- Lagere algemene kosten inzake kosten voor externe ondersteuning (rond € 161.000);
- Lagere dotatie huurverplichting CKK (rond € 114.000).

Tegenover vorenstaande voordelige posten voor totaal rond € 1.051.000 staan, voor totaal rond € 882.000, de volgende nadelige posten:

- Hogere personeelskosten (rond € 36.000);
- Hogere directe materiële lasten (rond € 1.000);
- Hogere afschrijvingskosten (rond € 14.000);
- Hogere exploitatiekosten, t.w. gas & elektrakosten (rond € 273.000);
- Hogere onderhoudskosten gebouw incl. dotatie groot onderhoud ( rond € 37.000);
- Hogere algemene kosten, voornamelijk verzekeringen (rond € 25.000), marketing & communicatie (rond € 5.000) en kantoor & kantine (rond € 11.000) en overige (rond € 4.000);
- Hogere ICT- en automatiseringskosten (rond € 81.000);
- Lagere vrijval voorziening transitie HCL (rond € 357.000);
- Hogere huurkosten (rond € 38.000)

## Toelichting op de exploitatierekening (vervolg)

### Baten en lasten t.o.v. exploitatie 2022

- Baten

De totale baten zijn in 2023 t.o.v. 2022 toegenomen met € 666.449 tot een niveau van € 7.865.289, welke toename per saldo bestaat uit een toename van algemene baten (€ 460.978) en directe baten (€ 52.448) en een toename van overige baten (€ 153.023).

- Algemene baten

De hogere algemene baten t.o.v. 2022 zijn een gevolg van de indexering van de bijdragen van de deelnemers in de GR-HCL, t.w. rijksbijdrage/rijkshuur- en onderhoudsbijdrage (effect rond € 274.000) en bijdragen gemeenten Maastricht en Heerlen (effect rond € 187.000).

- Directe en overige baten

Het totaal van directe en overige baten geeft t.o.v. 2022 een toename te zien van rond € 205.000, 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 € 146.000). Voor het overige heeft de toename directe baten per saldo betrekking op hogere bijdrage SHCL (effect rond € 17.000) en lagere bijdrage programma e-depot (effect rond € 110.000) en lagere publieksinkomsten (effect rond € 2.000).

- 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 165.000). Verder is de vrijval voorzieningen lager (rond € 24.000) en overige bijzondere baten hoger (rond € 12.000)

- Lasten

De totale lasten zijn in 2023 t.o.v. 2022 toegenomen met € 479.478 tot een niveau van € 7.696.318, welke per saldo toename bestaat uit een toename van personele lasten (€ 452.045) en kapitaalslasten (€ 3.132), huisvestingslasten (€ 31.160), directe materiële lasten (€ 105.725), algemene organisatie- en overheadkosten (€ 43.913) en lagere automatiseringskosten (€ 7.905) en lagere dotatie huurverplichting CKK (€ 203.750)

- Personele lasten

De personele lasten geven t.o.v. 2022 een toename te zien van rond € 452.000, bestaande uit hogere salarissen en sociale lasten eigen personeel i.v.m. CAO-loonstijging (totaal effect rond € 568.000), en hogere kosten opleidingen (rond € 17.000) en lagere kosten m.b.t. inhuur van extern personeel (totaal effect rond € 105.000) en lagere overige personeelskosten (totaal effect rond € 26.000).

- Huisvestingslasten

De huisvestingslasten geven t.o.v. 2022 per saldo een toename te zien van rond € 234.000, bestaande uit een toename wat betreft exploitatiekosten (effect rond € 342.000), hogere huurkosten (rond € 129.000) en een afname overige huisvesting (effect rond € 237.000).

- Directe materiële lasten

De directe materiële lasten geven t.o.v. 2022 een toename te zien van rond € 106.000, welke toename is toe te schrijven aan een toename van de kosten archieven en collecties (effect rond € 105.000) en hogere projectkosten (effect € rond 21.000) en een afname van kst publieke dienstverlening (rond € 20.000).

## Toelichting op de exploitatierekening (vervolg)

- Organisatie- en overheadkosten

De organisatie- en overheadkosten geven t.o.v. 2022 een toename te zien van rond € 44.000, welke een toename betreft voor verzekeringen (effect rond € 27.000) , kantoor en kantinekosten ( € rond 9.000), marketing en communicatie (rond € 9.000) kosten bestuur € 1.000 en algemene kosten ( rond € 2.000) en lagere kopieer en telefoonkosten (effect rond € 4.000)

- Kapitaalslasten

De per saldo hogere kapitaalslasten t.o.v. 2022 van rond € 3.000 hebben betrekking op hogere afschrijvingslasten (effect rond € 4.000) en lagere bankkosten (effect rond € 1.000)

### Exploitatiesaldo

- Omvang exploitatiesaldo 2023

Het exploitatiesaldo 2023, inclusief bijzondere resultaten doch vóór bestemming, bedraagt positief € 168.971 tegenover positief € 130.592 voor 2022.

- Bestemming exploitatiesaldo 2023

Aan het bestuur wordt voorgesteld een bedrag ad € 168.971 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 afname in de liquiditeiten ultimo 2023 t.o.v. ultimo 2022 bedraagt € 996.680, nl:

Liquiditeiten ultimo 2023	5.766.495	
Liquiditeiten ultimo 2022	6.763.174	
Netto kasstroom 2023 (afname)		-996.679

Deze afname kan naar activiteiten worden gespecificeerd volgens onderstaand kasstroomoverzicht 2023.

## Kasstroom uit operationele activiteiten

Exploitatiesaldo, vóór bestemming	168.971	
Afschrijvingen excl. boekresultaten	101.909	
Bestedingen uit bestemmingsreserves	-102.491	
Bestedingen uit bestemmingsfondsen	-11.858	
Toename vorderingen	-748.895	
Toename voorzieningen	372.830	
Afname schulden op korte termijn	-661.579	
Totaal		-881.113

## Kasstroom uit investeringsactiviteiten

Investerings in materiële vaste activa	-115.566	
Desinvesteringen in materiële vaste activa	-	
Totaal		-115.566

## Kasstroom uit financieringsactiviteiten

Afname schulden op lange termijn	-	
Totaal		0

<b>Netto kasstroom 2023 (afname)</b>		<b>-996.679</b>
--------------------------------------	--	-----------------

AFSCHRIJVINGEN	aanschafwaarde			afschrijvingen					boekwaarde	
	balans	Investe- ringen	Desinveste- ringen	balans	afschr	afschr	afschr	Desinveste- ringen	cum afschr t/m	balans
	1-1-2023	2023	2023	31-12-2023	%	tm 2022	2023	2023	2023	31-12-2023
Kantoormeubilair	303.307	12.091	-	315.398	10%	265.045	5.138	-	270.183	45.215
Kantoormachines	25.802	1.662	-	27.464	20%	25.802	218	-	26.020	1.444
Schoonmaakapparatuur	8.329	9.604	-	17.933	20%	7.558	918	-	8.476	9.457
Automatiseringsapp. / AV- middelen	757.940	0	-	757.940	33%	699.944	22.888	-	722.832	35.108
Software	168.803	5.749	-	174.552	33%	69.920	5.345	-	75.265	99.287
Depotinrichting	1.592.040	0	-	1.592.040	7%	1.579.033	2.092	-	1.581.125	10.915
Gereedschappen	2.341	4.117	-	6.458	10%	130	677	-	807	5.651
Apparatuur verfilming/fotografie	127.312	0	-	127.312	20%	114.883	4.925	-	119.808	7.504
Apparatuur conserv./restauratie	102.294	0	-	102.294	10%	97.813	997	-	98.810	3.484
Apparatuur/inrichting scanstraat	126.158	0	-	126.158	15%	6.757	13.066	-	19.823	106.335
Readers en readerprinters	118.943	0	-	118.943	20%	118.701	217	-	118.918	25
Kantine-inrichting	17.080	5.284	-	22.364	10%	5.487	1.797	-	7.284	15.080
Inrichting conferentiekamer	13.207	0	-	13.207	10%	7.181	1.981	-	9.162	4.045
Inrichting Studiezaal	503.305	77.059	-	580.364	10%	428.979	18.029	-	447.008	133.356
Inrichting schatkamer	26.713	0	-	26.713	10%	26.713	0	-	26.713	0
Huurdersinvesteringen	708.816	0	-	708.816	7%	685.195	23.621	-	708.816	0
<b>Totaal</b>	<b>4.602.390</b>	<b>115.566</b>	<b>0</b>	<b>4.717.956</b>		<b>4.139.141</b>	<b>101.909</b>	<b>0</b>	<b>4.241.050</b>	<b>476.906</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 / 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 rijks monumentaal 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 2023 wordt een bedrag van € 5.370.178 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:

	<b>Realisatie ultimo 2023</b>	<b>Begroting ultimo 2023</b>	<b>Realisatie ultimo 2022</b>
<b>Liquiditeit</b>	6,52	5,19	4,33
<b>Solvabiliteit</b>	0,18	0,17	0,19
<b>Netto schuldquote</b>	< 0	< 0	< 0
<b>EMU-saldo (x € 1.000)</b>	480	125	545
<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.

<b>Samenvatting jaarrekening*</b>		<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
---------------------------------------	--	-------------	-------------	-------------	-------------

**BALANS**

Activa	Vaste activa	477	463	203	279
	Vlottende activa	7.801	8.049	6.895	5.557
		<b>8.278</b>	<b>8.512</b>	<b>7.098</b>	<b>5.836</b>
Passiva	Eigen vermogen	1.656	1.602	1.476	1.157
	Voorzieningen	5.425	5.052	4.472	3.357
	Schulden op lange termijn	0	0	50	100
	Schulden op korte termijn	1.197	1.858	1.100	1.222
		<b>8.278</b>	<b>8.512</b>	<b>7.098</b>	<b>5.836</b>

**EXPLOITATIE**

<b>Baten</b>	Algemene baten				
	- Bijdragen deelnemers	5.513	5.051	4.860	4.754
	Directe baten	2.130	2.078	1.848	1.250
	Overige baten	223	70	51	51
		<b>7.866</b>	<b>7.199</b>	<b>6.759</b>	<b>6.055</b>
<b>Lasten</b>	Personele lasten	4.240	3.788	3.491	3.171
	Huisvestingslasten	1.989	1.652	1.290	1.359
	Directe materiële lasten	288	183	76	82
	Organisatie- en overhead	547	510	409	363
	Kapitaalslasten	104	101	95	91
	Overige lasten	529	835	1.156	1.048
		<b>7.697</b>	<b>7.069</b>	<b>6.517</b>	<b>6.114</b>
<b>Exploitatiesaldo vóór bijzondere resultaten</b>		<b>169</b>	<b>130</b>	<b>242</b>	<b>-/- 59</b>
Bij: bijzondere resultaten		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Exploitatiesaldo vóór bestemming</b>		<b>169</b>	<b>130</b>	<b>242</b>	<b>-/- 59</b>
<b>Exploitatiesaldo ná bestemming</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

\*Alle bedragen x € 1.000

**RATIO's**

<b>Liquiditeit</b>	<b>6,52</b>	<b>4,33</b>	<b>6,27</b>	<b>4,55</b>
<b>Solvabiliteit</b>	<b>0,18</b>	<b>0,19</b>	<b>0,21</b>	<b>0,20</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>480</b>	<b>545</b>	<b>1.510</b>	<b>1104</b>
<b>Structurele exploitatieruimte</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Accountantsverklaring



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 2023

##### Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 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 2023 en van het resultaat en de kasstromen over 2023 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW en WNT.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2023;
2. de exploitatierekening over 2023;
3. het kasstroomoverzicht over 2023;
4. de toelichting met een overzicht van de belangrijke grondslagen voor de financiële verslaggeving en overige toelichtingen betreffende de balans per 31 december 2023 en de exploitatierekening over 2023, waaronder het mutatieoverzicht eigen vermogen 2023.

##### 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, 29 maart 2024

J.J.M. Kasperski RA

