
Jaarstukken 2016

Regionaal Historisch Centrum "Groninger
Archieven"

deJong&Laan

Jaarstukken 2016

28 februari 2017

Regionaal Historisch Centrum "Groninger Archieven"
Postbus 30040
9700 RM GRONINGEN

Inhoudsopgave

1 Jaarverslag	4
1.1 Informatie over de Gemeenschappelijke Regeling	4
1.2 Programmaverantwoording en paragrafen	5
2 Jaarrekening	8
2.1 Balans per 31 december 2016	8
2.2 Overzicht van baten en lasten 2016	10
2.3 Algemene toelichting	11
2.4 Toelichting op de balans	12
2.5 Toelichting op het overzicht van baten en lasten	19
3 Overige gegevens	25
3.1 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	26

1 Jaarverslag

1.1 Informatie over de Gemeenschappelijke Regeling

Rechtsvorm

Blijkens publicatie in de Staatscourant d.d. 24 oktober 2001 werd de Gemeenschappelijke Regeling getroffen tussen de Minister van Onderwijs, Cultuur en Wetenschappen en de Gemeente Groningen tot oprichting van het openbaar lichaam Regionaal Historisch Centrum "Groninger Archieven", dat gevestigd is te Groningen.

Doelstelling en activiteiten

De doelstelling luidt volgens artikel 2 van deze Gemeenschappelijke Regeling: de belangen van de minister en de gemeente bij alle aangelegenheden betreffende de archiefbescheiden, collecties, individuele documenten, schilderijen en dergelijke die berusten in de rijksarchiefbewaarpplaats in de provincie Groningen en de gemeentelijke archiefbewaarpplaats van Groningen in gezamenlijkheid te behartigen.

Algemeen bestuur

Het algemeen bestuur bestaat per 31 december 2016 uit vier leden, waarvan twee door het College van Burgemeester en Wethouders van de Gemeente Groningen zijn aangewezen en twee door de Minister van Onderwijs, Cultuur en Wetenschappen.

Het College van Burgemeester en Wethouders wordt vertegenwoordigd door:

- de heer P.E.J. den Oudsten, voorzitter; vanaf januari 2016;
- de heer P.S. de Rook MA, lid; vanaf januari 2016.

De minister wordt vertegenwoordigd door:

- mevrouw drs. J.A.J. Stam, lid; vanaf januari 2005;
- de heer drs. D. Mulder, lid; vanaf juni 2007.

Dagelijks bestuur

Het dagelijks bestuur bestaat per 31 december 2016 uit drie leden:

- de heer P.E.J. den Oudsten, voorzitter; vanaf januari 2016;
- de heer drs. J.R. Honkoop, lid; vanaf januari 2016;
- mevrouw drs. J.A.J. Stam, lid; vanaf januari 2016.

De directie wordt gevoerd door de heer drs. E. de Jonge, die per 14 maart 2005 door het algemeen bestuur gemandateerd is tot het vertegenwoordigen van genoemd bestuur in onderstaande zaken:

- het aangaan van contractuele verplichtingen en betalingen, mits het totaal van de aangegane verplichtingen binnen de goedgekeurde begroting valt;
- het aangaan van leningen, mits het bestuur daar haar goedkeuring aan verleent;
- het in dienst nemen, ontslaan en schorsen van personeel, met uitzondering van de directeur;
- het vertegenwoordigen van het bestuur in en buiten rechte.

1.2 Programmaverantwoording en paragrafen

Balans

Het boekjaar 2016 is met een positief resultaat na bestemming van € 120.134 afgesloten (pag. 10). Aan het algemeen bestuur wordt voorgesteld om een bestemmingsreserve 'Beeld van Groningen' te vormen voor een bedrag van € 120.134. Deze bestemmingsreserve is dan 2,3% van de gezamenlijke bijdrage van het rijk, de provincie en de gemeente.

Het eigen vermogen is door het resultaat gestegen tot een bedrag van € 646.360 (pag. 9). Hiervan bedraagt de algemene reserve € 242.793. Dit is 4,7% van de gezamenlijke bijdrage van het rijk, de provincie en de gemeente. De bestemmingsreserve 'weerstandsvermogen' bedraagt € 283.433. Dit is 5,5% van de gezamenlijke bijdrage van het rijk, de provincie en de gemeente.

De investeringen van € 136.400 hebben betrekking op automatiseringsapparatuur en scanapparatuur (pag. 12).

Pag. 13. Overige vorderingen: het te ontvangen bedrag van het Nationaal Archief van € 107.850 heeft betrekking op een bijdrage van € 77.961 in de nieuwe bekabeling en de index van 2016 van € 29.889. Het te ontvangen bedrag van € 8.876 heeft betrekking op een subsidie van een opleiding. In een 'overeenkomst van opdracht' zijn de Stichting GAVA en het RHC Groninger Archieven overeengekomen, dat het beleid van de Stichting GAVA uitgevoerd zal worden door het RHC Groninger Archieven. De Stichting GAVA is aan het RHC Groninger Archieven per jaar een vergoeding verschuldigd van € 30.000. Indien in dat jaar sprake is van een positief exploitatieresultaat zal het batig saldo ten goede komen aan het RHC Groninger Archieven. Totaal van GAVA te ontvangen € 37.304. Van het Rijk nog € 50.003 te ontvangen voor Digitale Taken Rijk (DTR), dit wordt grotendeels gebruikt voor salarisvergoeding van medewerkers e-Depot.

Mede door het aangaan van een lening van € 300.000 bij de BNG Bank, nog af te dragen omzetbelasting 2011-2015 en de nog niet betaalde kosten voor gas en elektra stijgen de liquide middelen ten opzichte van 2015 (pag. 13).

Voorzieningen (pag. 15): De voorziening klimaat-koelmachine depot G wordt gefinancierd door het Rijk. De voorziening balustrade is bestemd voor een aanpassing met veiligheidsglas voor de balustrades op de 1e en 2e verdieping in verband met het afschermen van vluchtweg incl. ARBO-voorziening. De voorziening koeling serverruimte is bestemd voor een nieuwe gekoelde serverkast in de serverruimte.

Voor de investering in scanapparatuur en vervanging van een groot gedeelte van het serverpark in 2016 en 2017 is in 2015 een lening van € 300.000 aangegaan bij de BNG Bank met een looptijd van 5 jaar en een rentepercentage van 0,79% (pag. 16).

Overige kortlopende schulden (pag. 17): dit betreft onder meer accountantskosten 2016.

Omzetbelasting 2011-2015 € 286.601 (pag. 17). De Groninger Archieven heeft een dienstverleningsovereenkomst (DVO) afgesloten met de provincie Groningen. Hierover is geen omzetbelasting in rekening gebracht. In het voorjaar van 2016 heeft de Groninger Archieven vernomen dat er bij een ander regionaal archief een vergelijkbare situatie speelt waarbij de Belastingdienst tijdens een controle het standpunt heeft ingenomen dat over de gefactureerde bedragen op basis van een DVO wel omzetbelasting is verschuldigd. Op basis van deze informatie heeft de Groninger Archieven bij haar belastingadviseurs advies ingewonnen. Hoewel sprake is van een pleitbaar standpunt dat er geen sprake is van omzetbelasting over de omzet uit de DVO's, heeft de Groninger Archieven zichzelf gemeld bij de Belastingdienst en de casus en haar standpunt voorgelegd. In het najaar van 2016 heeft de Belastingdienst het standpunt ingenomen dat over de omzet van de DVO's wel omzetbelasting is verschuldigd. Na overleg met het Nationaal Archief (het probleem speelt inmiddels landelijk) is de Groninger Archieven andermaal tot de conclusie gekomen dat er geen omzetbelasting is verschuldigd over de omzet van de DVO's. De Groninger Archieven heeft derhalve in overleg met haar fiscaal adviseurs bezwaar aangetekend. Om heffingsrente niet verder te laten oplopen is wel aangifte gedaan over de betreffende jaren (2011-2015) en is deze omzetbelasting bij de provincie in rekening gebracht. Verdere contacten met de Belastingdienst zullen via het Nationaal Archief verlopen. De heffingsrente die de Belastingdienst in rekening heeft gebracht over de periode 2011-2015 bedraagt € 26.466 en is in de jaarrekening 2016 verantwoord als last. Er is door de Belastingdienst geen verzuimboete opgelegd.

Vakantietoeslag 2016 – IKB 2017 € 70.004 (pag. 17). In verband met de invoering van het Individueel Keuze Budget (IKB), worden de vakantierechten van juni 2016 tot en met december 2016 in 2017 uitgekeerd.

Van het Rijk is € 71.003 aan DTR-gelden ontvangen. Dit is bestemd voor de salarislaster van het rijksdeel van het e-Depot (pag. 17).

Baten en lasten

De bijdrage van het Rijk inclusief behoudsgelden stijgt met 1,6%. De gemeentelijke bijdrage daalt met 1,6% (bezuiniging van € 50.000 en een indexering € 15.920, waardoor de bijdrage ten opzichte van 2015 daalt met € 34.080). De bijdrage van de provincie stijgt met 1,5% (pag. 19). De totale bijdrage stijgt met 0,27% (€ 13.813).

Overige algemene baten: de stichting Huis van de Groninger Cultuur, de stichting Oorlogs- en Verzetscentrum Groningen en de stichting Gronings Audio Visueel Archief vergoeden jaarlijks een bedrag aan de Groninger Archieven. De baten bij Beeldbank Groningen betreffen jaarlijkse bijdragen van gemeenten en waterschappen aan de website (pag. 19). De subsidie SNN is een eenmalige subsidie voor een gevolgde opleiding.

De totale publieksinkomsten dalen licht ten opzichte van 2015. Dit wordt met name beïnvloed door de daling van de opbrengst gebruiksrecht (pag. 19).

De opbrengst zakelijke dienstverlening daalt ten opzichte van 2015. Van invloed hierop is het project 'teruggave archief Suriname' in opdracht van het Nationaal Archief. Dit project is in 2015 gestopt (pag. 19).

De opbrengst depotverhuur wordt ontvangen van de Rechtbank Groningen, de gemeenten Groningen, Winsum, Ten Boer en Sneek, Waterschap Noorderzijlvest en het Drents Archief (pag. 19).

De salarislasten zijn, ondanks het niet invullen van een vacature, gestegen ten opzichte van 2015 (pag. 20). Dit wordt veroorzaakt door een reservering van € 70.004 vakantietoelage als gevolg van het IKB ter uitbetaling in 2017, een cao-verhoging, hogere WWV- en dienstjduitkeringen.

De daling van de overige personeelskosten ten opzichte van 2015 wordt grotendeels verklaard door lagere kosten voor FlexPay-personeel en opleidingskosten waarover in 2016 subsidie is verleend (pag. 20). De stijging van de kosten voor uitzendkrachten wordt veroorzaakt door een projectmedewerker.

De daling van het aantal fte wordt voor een groot deel veroorzaakt door het vertrek begin 2016 van 3 medewerkers (pag. 21).

De daling van de directe materiële kosten wordt met name veroorzaakt door een lagere aanschaf van gebruiksgoederen voor het depot (pag. 22).

De behoudsgelden van € 42.000 zijn door het Rijk geormerkte gelden bestemd voor conservering (pag. 22).

Het project Suriname archief is medio 2015 gestopt (pag. 22).

(pag. 22) De huur van het Cascadeplein is gelijk gebleven ten opzichte van 2015.

De rijksbijdrage ten behoeve van de investering van de installatie Klimaat koeling depot G is afgerond in 2017. Vanaf 2012 zijn de servicekosten door het RVB niet gefactureerd. Per jaar is hiervoor € 30.000 gereserveerd, totaal € 120.000. In 2016 zijn de servicekosten verrekend met het RVB, waarbij de jaren 2012 en 2013 niet in rekening zijn gebracht. Gereserveerd voor 2016 € 37.500. Resteert een positief saldo van € 11.820 in 2016. Voordeel € 49.320.

De daling van de kosten voor onderhoud zijn, door een nieuwe overeenkomst met het Cascadebeheer, lager uitgevallen.

De daling van de overige huisvestingskosten ten opzichte van 2015 wordt veroorzaakt door een teruggave van € 20.765 in 2016. De teruggave in 2016 heeft betrekking op te veel betaald aan voorschotten aan het Cascadebeheer in 2015.

De daling van de totale kosten ten opzichte van 2015 voor organisatie- en overhead wordt een groot bepaald door de verlaging van kosten voor WieWasWie (pag. 22).

De stijging van de afschrijvingskosten wordt verklaard door een investering in nieuwe servers (pag. 23).

De rentekosten zijn dit jaar gestegen door de heffingsrente van € 26.466 die de Belastingdienst in rekening heeft gebracht over de periode 2011-2015 in verband met de BTW-kwestie met de DVO van de provincie (pag. 23).

2 Jaarrekening

2.1 Balans per 31 december 2016

(voor bestemming resultaat)

	<u>31-12-2016</u>	<u>31-12-2015</u>
	€	€
Activa		
Vaste activa		
Materiële vaste activa		
Investeringen met een economisch nut	849.799	862.425
	-----	-----
Vlottende activa		
Uitzettingen		
Overige vorderingen	242.203	22.297
	-----	-----
Liquide middelen	947.178	455.599
	-----	-----
Overlopende activa	0	10.366
	-----	-----
	<u>2.039.180</u>	<u>1.350.687</u>
	-----	-----

	<u>31-12-2016</u> €	<u>31-12-2015</u> €
Passiva		
Eigen vermogen		
Algemene reserves	242.793	231.901
Bestemmingsreserves	283.433	283.433
Resultaat boekjaar	120.134	10.892
	<u>646.360</u>	<u>526.226</u>
Voorzieningen		
Overige voorzieningen	91.204	115.451
Vaste schulden		
Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	251.250	356.250
Viottende passiva		
Netto viottende schulden		
Overige schulden	334.448	225.819
Overlopende passiva	715.918	126.941
	<u>2.039.180</u>	<u>1.350.687</u>

2.2 Overzicht van baten en lasten 2016

	Werkelijk 2016 €	Begroot 2016 €	Werkelijk 2015 €
Algemene baten			
Bijdrage partners	5.126.280	5.127.764	5.112.467
Overige algemene baten	87.788	58.131	41.637
	<u>5.214.068</u>	<u>5.185.895</u>	<u>5.154.104</u>
Diverse baten			
Publieksinkomsten en reguliere inkomsten	39.989	35.368	41.037
Dienstverlening derden	54.380	40.725	72.015
	<u>94.369</u>	<u>76.093</u>	<u>113.052</u>
Overige baten			
Vrijval uit voorzieningen en gepassiveerde subsidies	14.800	14.327	14.800
	<u>14.800</u>	<u>14.327</u>	<u>14.800</u>
Totaal baten	<u>5.323.237</u>	<u>5.276.315</u>	<u>5.281.956</u>
Personeelskosten			
Lonen en salarissen en sociale lasten	2.275.358	2.249.588	2.200.005
Overige personeelskosten	163.929	116.945	182.647
	<u>2.439.287</u>	<u>2.366.533</u>	<u>2.382.652</u>
Overige kosten			
Directe materiële kosten	35.847	26.450	63.406
Projectkosten	42.000	42.000	42.000
Kosten zakelijke dienstverlening	0	0	18.651
Huisvestingskosten	2.172.931	2.293.529	2.265.202
Organisatie en overheadkosten	325.275	384.519	349.826
Rentekosten	33.736	4.803	7.302
Afschrijvingskosten	149.027	176.094	129.525
Dotaties aan projecten	5.000	5.000	12.500
Overige kosten	0	0	0
	<u>2.763.816</u>	<u>2.932.395</u>	<u>2.888.412</u>
Totaal lasten	<u>5.203.103</u>	<u>5.298.928</u>	<u>5.271.064</u>
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening voor bestemming	120.134	-22.613	10.982
Bestemming van het resultaat			
Toevoeging aan bestemmingsreserves	0	0	0
Onttrekking aan bestemmingsreserves	0	0	0
Resultaat na bestemming	<u>120.134</u>	<u>-22.613</u>	<u>10.982</u>

2.3 Algemene toelichting

2.3.1 Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Algemeen

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

De jaarrekening is opgesteld overeenkomstig de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten.

Materiële vaste activa

De overige vaste bedrijfsmiddelen worden gewaardeerd tegen aanschafwaarde, verminderd met jaarlijkse lineaire afschrijvingstermijnen, gebaseerd op de economische levensduur. Ageschreven wordt vanaf het moment van ingebruikname.

Uitzettingen, overlopende activa, liquide middelen en vlottende passiva

Voor dubieuze vorderingen wordt een voorziening gevormd op basis van individuele beoordeling.

Bestemmingsreserves

Dit betreffen door het bestuur bestemde fondsen voor specifieke doeleinden.

Op basis van voortschrijdende inzichten kan het bestuur besluiten deze reserves op een andere wijze aan te wenden.

Voorzieningen

De overige voorzieningen zijn gevormd in verband met verplichting tot besteding van de middelen aan een doel dat is opgelegd door derden.

Vaste schulden

Vaste schulden worden gewaardeerd tegen nominale waarde, verminderd met de reeds gedane aflossingen. Vaste schulden hebben een rente-typische looptijd van een jaar of langer.

2.3.2 Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

Algemeen

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Voordelige saldi worden slechts opgenomen voor zover zij op de balansdatum zijn gerealiseerd. Nadelige saldi 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.

Bijdrage partners

Dit betreft de subsidie van het Rijk en van de gemeente en omvat de in de gemeenschappelijke regeling of anderszins overeengekomen bijdrage in het exploitatieresultaat.

Overige algemene baten

Dit betreft ontvangen subsidiegelden van diverse instellingen.

Diverse baten

Diverse baten betreft de opbrengst van aan derden geleverde goederen en diensten, exclusief de over de omzet geheven belastingen onder aftrek van kortingen.

Afschrijvingen

De afschrijvingen op bedrijfsinventarissen en overige vaste bedrijfsmiddelen worden berekend via vaste percentages van de aanschafwaarde.

2.4 Toelichting op de balans

Activa

Vaste activa

Materiële vaste activa

De mutaties in de materiële vaste activa kunnen als volgt worden samengevat:

	Overige vaste bedrijfs- middelen
	€
Begin boekjaar	
Aanschafwaarde	3.614.359
Afschrijvingen	-2.751.934
Boekwaarde	<u>862.425</u>
Mutatie boekjaar	
Investeringen	136.400
Desinvesteringen	0
Afschrijvingen	-149.026
Afschrijving desinvesteringen	0
	<u>-12.626</u>
Einde boekjaar	
Aanschafwaarde	3.750.760
Afschrijvingen	-2.900.961
Boekwaarde	<u>849.799</u>

Afschrijvingspercentages

De afschrijvingspercentages variëren van 4,0% tot 33,3%.

Flottende activa

Uitzettingen

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
Overige vorderingen		
Handelsdebiteuren	29.619	9.090
Te ontvangen Nationaal Archief	0	5.000
Te ontvangen Rijksbijdrage	107.850	8.207
Te ontvangen subsidie SNN	8.876	0
Te ontvangen GAVA	37.304	0
Te ontvangen DTR	50.003	0
Overige vorderingen	8.551	0
	<u>242.203</u>	<u>22.297</u>
Liquide middelen		
Rabobank Schatkistbankieren	881.033	385.032
Rabobank, rekening-courant nr. 38.51.57.622	64.814	69.747
Kas	1.331	820
	<u>947.178</u>	<u>455.599</u>
Overlopende activa		
Omzetbelasting	zie passiva	10.366
	<u>0</u>	<u>10.366</u>

Passiva

Eigen vermogen

Algemene reserves

Onder de algemene reserves is dat deel van het vermogen opgenomen welke vrij ter beschikking staat aan de gemeenschappelijke regeling.

	2016	2015
	€	€
Het verloop is als volgt weer te geven		
Stand per 1 januari	231.901	234.083
Bij/af: bestemming resultaat voorgaand boekjaar	10.892	-2.182
Stand per 31 december	<u>242.793</u>	<u>231.901</u>

Bestemmingsreserves

Onder de bestemmingsreserves is dat deel van het vermogen opgenomen waaraan het bestuur een bestemming heeft toegekend.

Voor de volgende bestemmingen is een reserve gevormd:

Weerstandvermogen

Saldo per 1 januari	283.433	283.433
Bij: dotatie	0	0
	<u>283.433</u>	<u>283.433</u>
Af: onttrekkingen	0	0
vrijval	0	0
Saldo per 31 december	<u>283.433</u>	<u>283.433</u>

De bestemmingsreserve weerstandvermogen is gevormd om de mogelijke bezuinigingen in de komende jaren te kunnen opvangen.

Voorzoningen

Overige voorzieningen

	2016	2015
	€	€
Voorziening klimaat-koelmachine depot G		
Saldo per 1 januari	13.894	39.087
Bij: dotatie	0	0
	13.894	39.087
Af: onttrekkingen	-9.447	-25.193
Saldo per 31 december	4.447	13.894
Voorziening balustrade		
Saldo per 1 januari	49.800	58.100
Bij: dotatie	0	0
	49.800	58.100
Af: onttrekkingen	-8.300	-8.300
Saldo per 31 december	41.500	49.800
Voorziening Namen, Landschap & Geschiedenis		
Saldo per 1 januari	0	28.128
Bij: dotatie	0	0
	0	28.128
Af: onttrekkingen	0	-28.128
Saldo per 31 december	0	0
Voorziening koeling serverruimte		
Saldo per 1 januari	51.757	58.257
Bij: dotatie	0	0
	51.757	58.257
Af: onttrekkingen	-6.500	-6.500
Saldo per 31 december	45.257	51.757
Totaal voorzieningen	91.204	115.451

Vaste schulden

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
Lening Rabobank		
Hoofdsom	450.000	450.000
Aflossing	-393.750	-348.750
	<u>56.250</u>	<u>101.250</u>
Aflossing verslagjaar	-45.000	-45.000
	<u>11.250</u>	<u>56.250</u>
Saldo verschuldigd na 31 december	11.250	56.250

Dit betreft een in 2007 door de Rabobank verstrekte lening groot € 450.000. De resterende looptijd bedraagt 1 kwartaal. De aflossing is € 11.250 per kwartaal. Het rentepercentage bedraagt 4,25% tot 1 december 2017. De aflossingsverplichting komend verslagjaar betreft € 11.250. De omvang van de lening met een looptijd van langer dan 5 jaar bedraagt ultimo verslagjaar € 0.

Lening BNG Bank		
Hoofdsom	300.000	300.000
Aflossing	0	0
	<u>300.000</u>	<u>300.000</u>
Aflossing verslagjaar	60.000	0
	<u>240.000</u>	<u>300.000</u>
Saldo verschuldigd na 31 december	240.000	300.000

Dit betreft een in 2015 door de Bank Nederlandse Gemeenten verstrekte lening groot € 300.000. De resterende looptijd bedraagt 5 jaar. De aflossing is € 60.000 per jaar. Het rentepercentage bedraagt 0,79% gedurende de gehele looptijd. De aflossingsverplichting komend verslagjaar betreft € 60.000. De omvang van de lening met een looptijd van langer dan 5 jaar bedraagt ultimo verslagjaar € 0.

Totaal langlopende leningen	<u>251.250</u>	<u>356.250</u>
-----------------------------	----------------	----------------

Flottende passiva

Netto vlottende passiva

	<u>31-12-2016</u>	<u>31-12-2015</u>
	€	€
Overige schulden		
Crediteuren	126.130	86.409
Te betalen gas, water en elektra	150.000	0
Te betalen RGD servicekosten	37.500	120.000
Schulden aan kredietinstellingen	7	0
Overige kortlopende schulden	20.811	19.410
	<u>334.448</u>	<u>225.819</u>
Overlopende passiva		
Loonheffing	96.869	100.675
Pensioenpremies	24.067	26.266
Omzetbelasting (regulier)	89.413	0
Omzetbelasting 2011-2015	286.601	0
Vakantietoeslag 2016 - IKB 2017	70.004	0
Reservering bijdrage rijk inzake bekabeling	77.961	0
Vooruitontvangen DTR	71.003	0
	<u>715.918</u>	<u>126.941</u>

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

De organisatie heeft in 1997 een 20-jarig huurcontract afgesloten inzake bedrijfsruimte. De jaarlijkse huur wordt geïndexeerd en bedraagt circa € 1.800.000. Vanaf februari 2017 bedraagt de huur op jaarbasis circa € 1.600.000.

De organisatie heeft in 2007 een 15-jarig huurcontract (inclusief leveringen en diensten) afgesloten inzake het depot in Hoogkerk. De jaarlijkse huur wordt geïndexeerd en bedraagt circa € 75.000.

De organisatie huurt enkele kantoorinventarissen met een looptijd korter dan vijf jaar. De jaarlijkse verplichting bedraagt circa € 8.500.

De organisatie is in 2016 een investeringsverplichting aangegaan voor vernieuwing van het netwerk servicepark. De investeringsverplichting bedraagt circa € 108.000 inclusief omzetbelasting.

De in de verantwoording opgenomen bijdragen dienen nog definitief te worden geaccordeerd.

Het algemeen bestuur zal, in overeenstemming met artikel 23 van de gemeenschappelijke regeling, besluiten over bestemming van het resultaat.

In verband met de invoering van de Wet modernisering Vpb-plicht overheidsondernemingen per 1 januari 2016 is RHC Groninger Archieven medio 2015 op individuele basis in contact getreden met de Belastingdienst. In de loop van 2016 is meerdere keren correspondentie over en weer gegaan, waarin RHC Groninger Archieven de standpunten uiteen heeft gezet en heeft onderbouwd met de nodige informatie. De Belastingdienst heeft tot op heden nog geen standpunt ingenomen. In de loop van 2016 is door het Bureau Belastingplicht Overheidsondernemingen, als specialistisch onderdeel van de Belastingdienst aangegeven, dat zij de behandeling van het verzoek wensen aan te houden. Op dat moment liepen er meerdere verzoeken van andere Regionale Historische Centra, waarover zij zich intern wilden beraden.

Onlangs is gebleken dat er nu centraal overleg plaatsvindt tussen de Belastingdienst en het Nationaal Archief. Daarbij is informeel gesproken over de archiefsector, Nationaal Archief, Regionale Historische Centra, de Archiefwet, de wettelijke taken, en dergelijke. De Belastingdienst probeert goed inzicht te krijgen in de sector, met name op het punt of, en zo ja welke, taken die archiefinstellingen uitvoeren door de markt kunnen worden verricht dan wel in de publiekrechtelijke omgeving moeten worden uitgevoerd. De Belastingdienst heeft op basis van het gesprek een aantal vragen geformuleerd, waarvoor de verschillende partijen antwoorden op gaan worden geformuleerd.

Naar verwachting zullen de eventuele financiële gevolgen van het (gedeeltelijk) vennootschapsbelastingplichtig worden van RHC Groninger Archieven relatief beperkt zijn.

2.5 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

	Werkelijk 2016 €	Begroot 2016 €	Werkelijk 2015 €
Algemene baten			
Bijdrage Rijk	2.602.616	2.604.100	2.560.999
Bijdrage Rijk Behoudsgelden	42.000	42.000	42.000
Bijdrage Gemeente	2.056.993	2.056.993	2.091.073
Bijdrage Provincie	424.671	424.671	418.395
	<u>5.126.280</u>	<u>5.127.764</u>	<u>5.112.467</u>
Overige algemene baten			
Huis van de Groninger Cultuur	13.629	13.702	13.629
Stichting GAVA	37.304	15.000	0
Stichting OVCG	11.779	11.779	11.779
Beeldbank Groningen	16.200	16.650	16.200
Subsidie SNN	8.876	0	0
Rentebaten	0	1.000	29
	<u>87.788</u>	<u>58.131</u>	<u>41.637</u>
Publieksinkomsten			
Dienstverlening	23.490	23.011	29.566
Publieksbereik	1.855	2.007	3.451
Faciliteiten	7.973	4.931	7.425
Huisvesting	1.592	1.000	595
Overig	5.079	4.419	0
	<u>39.989</u>	<u>35.368</u>	<u>41.037</u>
Dienstverlening aan derden			
Zakelijke dienstverlening	18.017	15.000	44.651
Opbrengst depotverhuur	36.363	25.725	27.364
	<u>54.380</u>	<u>40.725</u>	<u>72.015</u>
Vrijval voorzieningen en gepassiveerde subsidies			
Afschrijving koeling serverruimte	6.500	6.027	6.500
Afschrijving balustrades	8.300	8.300	8.300
	<u>14.800</u>	<u>14.327</u>	<u>14.800</u>
Totaal baten	<u>5.323.237</u>	<u>5.276.315</u>	<u>5.281.956</u>

	Werkelijk 2016 €	Begroot 2016 €	Werkelijk 2015 €
Personeelskosten			
Lonen, salarissen en sociale lasten			
Lonen en salarissen	1.886.161	2.291.588	1.797.109
Sociale lasten	220.858	0	232.769
Pensioenen	210.338	0	229.944
Doorberekening projecten	-42.000	-42.000	-59.817
	<u>2.275.357</u>	<u>2.249.588</u>	<u>2.200.005</u>
Overige personeelskosten			
Uitzendkrachten	65.546	25.000	47.654
Personeel ledez	38.635	19.210	32.362
Flex personeel	15.890	25.360	31.245
Extern personeel	4.362	0	0
Detachering	5.616	7.500	7.488
Opleidingskosten	3.199	7.500	28.808
Arbodienst	959	1.075	1.075
Medische kosten	0	4.000	4.474
BHV	185	1.000	23
Stagiaires en vrijwilligers	11.648	6.000	10.978
Reiskostenvergoeding	1.002	2.000	3.005
Salarisadministratie	8.570	10.000	8.604
Overige personeelskosten	8.317	8.300	6.932
	<u>163.929</u>	<u>116.945</u>	<u>182.646</u>
Totaal personele kosten	<u>2.439.286</u>	<u>2.366.533</u>	<u>2.382.651</u>

Personele bezetting

De personele bezetting is als volgt:

	2016	2015
Directie	1,50	1,50
Stafeenheden	8,85	9,85
Collectie en beheer	10,10	11,30
Studiezaal	5,90	4,90
Nieuwe media	5,85	7,15
Publiekseducatie	1,80	1,80
Projectmedewerkers	0	0
	34,00	36,50

Bezoldiging bestuurders

Inzake de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector is de volgende toelichting opgenomen. Dit overzicht is opgesteld in overeenstemming met art. 1.2.1.h. WGR.

Naam:	E. de Jonge
Functiegegevens	directeur
Aanvang en einde dienstvervulling in 2016	1/1 - 31-12
Omvang dienstverband (in fte)	1,0
Gewezen topfunctionaris?	nee
(fictieve) dienstbetrekking?	nee
Individueel WNT-maximum	€ 179.000
Beloning (inclusief werkgevers deel sociale lasten)	€ 113.942
Onkostenvergoedingen	€ 330
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 14.373
Subtotaal	€ 128.645
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	€ 0
Totaal bezoldiging	€ 128.645
Uitbetaling heeft als volgt plaatsgevonden:	
Brutoloon	€ 106.241
Sociale verzekeringspremies en ingehouden loonheffing:	€ 43.312
Ingehouden pensioenpremie werknemersdeel	€ 5.774
Nettosalaris	€ 57.155

De directeur ontvangt naast de onkostenvergoeding voor de telefoon (€ 330) geen andere belastbare vaste of variabele onkostenvergoedingen. Er is sprake van een vast dienstverband. Reiskosten voor het werk zijn op basis van een ov-jaarkaart. Representatie- en overige onkosten zijn voor rekening van de directeur.

	Werkelijk 2016 €	Begroot 2016 €	Werkelijk 2015 €
Overige kosten			
Directe materiële kosten			
Collectiebeheer	15.358	15.000	40.251
Overige producten publieksbereik	16.685	6.950	11.417
Dienstverleningspakket	3.806	4.500	11.738
	<u>35.847</u>	<u>26.450</u>	<u>63.406</u>
Projectkosten			
Behoudsgelden	42.000	42.000	42.000
	<u>42.000</u>	<u>42.000</u>	<u>42.000</u>
Kosten zakelijke dienstverlening			
Suriname archief	0	0	18.651
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>18.651</u>
Huisvestingskosten			
Huur Cascadeplein	1.788.316	1.849.612	1.788.316
Bijdrage Klimaat koel depot	-9.447	-17.087	-25.194
Huur Hoogkerk	76.540	77.445	76.301
Servicekosten RVB	-11.820	0	30.000
Onderhoud	4.131	17.196	28.615
Energie	150.760	104.137	151.160
Overige huisvestingskosten	174.451	262.226	216.004
	<u>2.172.931</u>	<u>2.293.529</u>	<u>2.265.202</u>
Organisatie en overhead			
Licenties en onderhoudskosten ICT	170.111	187.700	189.144
Organisatie en overheadkosten	155.164	196.819	160.682
	<u>325.275</u>	<u>384.519</u>	<u>349.826</u>

	Werkelijk 2016 €	Begroot 2016 €	Werkelijk 2015 €
Rentekosten			
Bankrente- en kosten	3.202	3.130	3.671
Rente lening BNG bank	2.370	0	0
Rente lening Rabobank	1.698	1.673	3.631
Rente omzetbelasting	26.466	0	0
	<u>33.736</u>	<u>4.803</u>	<u>7.302</u>
 Afschrijvingskosten			
Afschrijvingen activa met economisch nut	149.026	176.094	129.525
 Dotaties aan projecten			
Poparchief	0	0	7.500
Verhaal van Groningen	5.000	5.000	5.000
	<u>5.000</u>	<u>5.000</u>	<u>12.500</u>

Groningen, 28 februari 2017

Directeur:
de heer drs. E. de Jonge

Voorzitter:
de heer P.E.J. den Oudsten

Leden:
de heer P.S. de Rook MA

de heer drs. D. Mulder

mevrouw drs. J.A.J. Stam

3 Overige gegevens

3.1 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

De controleverklaring is opgenomen op de volgende pagina.

adres Van Elmpstraat 14
9723 ZL Groningen
telefoon 050-3166966
e-mail groningen@jonglaan.nl
internet www.jonglaan.nl

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het Algemeen Bestuur van het Regionaal Historisch Centrum "Groninger Archieven"

Verklaring over de in het jaarverslag¹ opgenomen jaarrekening 2016

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2016 van het Regionaal Historisch Centrum "Groninger Archieven" te Groningen gecontroleerd. Naar ons oordeel geeft de jaarrekening van het Regionaal Historisch Centrum "Groninger Archieven" een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2016 als van de activa en passiva per 31 december 2016 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2016 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving.

De jaarrekening bestaat uit:

- 1 de balans per 31 december 2016;
- 2 het overzicht van baten en lasten over 2016; en
- 3 de toelichtingen met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen alsmede de SISA-bijlage met verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en het Controleprotocol WNT vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van het Regionaal Historisch Centrum "Groninger Archieven" zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van 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.

Materialiteit

De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn. Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de toleranties gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT.

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 jaarverslag;
- 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 het in Nederland geldende Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten 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 volgens de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag en de overige gegevens in overeenstemming met het in Nederland geldende Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag, beide in overeenstemming met het in Nederland geldende Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

Deze verantwoordelijkheid houdt onder meer in dat de jaarrekening zowel de baten en lasten als de activa en passiva getrouw dient weer te geven en dat de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Rechtmatige totstandkoming betekent in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving.

Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

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.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van

deJong&Laan

samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeente.
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en de gebruikte rechtmatigheidscriteria en van de redelijkheid van de door het bestuur van de gemeenschappelijke regeling gemaakte schattingen.
- het evalueren van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij communiceren met het bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Groningen, 28 februari 2017
De Jong & Laan Accountants B.V.

Colofon
de Jong & Laan
Accountants Belastingadviseurs
Van Elmptstraat 14
9723 ZL Groningen
050-3166966
 groningen@jonglaan.nl
 www.jonglaan.nl