

Informatienotitie Reserves RAZU

Inleiding

Het bestuur heeft tijdens de bestuursvergadering van 21 april 2021 gevraagd om een notitie over de financiële reserves van het RAZU. In de vergadering is toegezegd deze notitie in juni te sturen. Door wisseling van de directie van het RAZU is de notitie niet eerder verstuurd. Bij ambtelijke rondvraag in augustus 2021 zijn geen specifieke vragen benoemd ten aanzien van de reserves. Deze notitie geeft daarom achtergrondinformatie over ontstaan en verloop van de reserves. De jaarrekening bevat drie typen reserves, die hieronder worden toegelicht.

Reserves per type in de jaarrekeningen

1. Algemene bestemmingsreserve

De deelnemende gemeenten betalen een opslag van 2% bovenop het werkelijke aandeel in de kosten van het RAZU. Daarmee wordt bereikt dat de vrijstelling van artikel 11, onderdeel u, van de Wet op de omzetbelasting 1968 niet van toepassing is. Hierdoor kan de betaalde BTW worden teruggevorderd en is de optie belaste verhuur mogelijk. Het vermogen dat de gemeenschappelijke regeling alsdus vormt, mag niet worden gebruikt voor het uitvoeren van archiefwerkzaamheden en evenmin aan de gemeenten worden terugbetaald. Het mag wel worden gebruikt voor eenmalige projecten op cultuurhistorisch gebied samen met andere erfgoedpartners, zoals de belastinginspectie schriftelijk in 2012 en telefonisch in 2015 heeft laten weten.

Tot dusver zijn in 2012, 2015, 2016, 2017, 2018 en 2020 zes grote publieksprojecten samen met anderen uitgevoerd. In 2021 en 2022 zijn projecten voorzien gekoppeld aan het 25-jarig lustrum en de jaren 1122 (dam bij Wijk) en rampjaar 1672.

Verloop van de reserve:

<i>jaar</i>	<i>saldo 01-01</i>	<i>storting in jaar</i>	<i>opname in jaar</i>	<i>saldo 31-12</i>
2022	€ 56.871	€ 18.424		€ 75.295
2021	€ 61.062	€ 18.309	€ 22.500	€ 56.871
2020	€ 61.641	€ 16.857	€ 17.436	€ 61.062
2019	€ 48.807	€ 13.769	€ 935	€ 61.641
2018	€ 50.709	€ 12.912	€ 14.814	€ 48.807
2017	€ 73.441	€ 14.268	€ 37.000	€ 50.709
2016	€ 79.608	€ 11.583	€ 17.750	€ 73.441
2015	€ 78.874	€ 11.546	€ 10.812	€ 79.608
2014	€ 67.768	€ 11.106	€ 0	€ 78.874
2013	€ 57.860	€ 9.908	€ 0	€ 67.768
2012	€ 57.832	€ 10.028	€ 10.000	€ 57.860
2011	€ 48.557	€ 9.274	€ 0	€ 57.831

2. Specifieke reserves volgend uit beëindiging BR herstel waterschade

Bestemmingsreserve herstel waterschade

In 2009 kende de provincie aan het RHC een projectsubsidie toe voor de restauratie van de waterschade. Deze vormde de basis voor de bestemmingsreserve herstel waterschade. De reserve herstel waterschade is in 2017 opgeheven in verband met het afronden van dit langlopende project. Van de bestemmingreserve is destijds 100.000,- uitgekeerd aan de gemeenten en het restant is toegekend aan drie nieuwe reserves: e-depot, digitalisering en restauratie.

Bestemmingsreserve e-depot : vanaf 2016

Deze bestemmingsreserve is gevormd door de verschuiving van gelden uit de bestemmingsreserve herstel waterschade naar deze reserve.. De reserve is bedoeld om incidentele kosten voor bijvoorbeeld het voorbereiden en implementeren van een e-depotvoorziening te dekken.

NB. in 2021 zal minder geld onttrokken worden aan deze bestemmingsreserve dan gepland. De reserve bedraagt op 01-01-2022 naar verwachting € 55.045,-

<i>jaar</i>	<i>saldo 01-01</i>	<i>storting in jaar</i>	<i>opname in jaar</i>	<i>saldo 31-12</i>
2022	€ 42.251			
2021	€ 56.071	€ 0	€ 13.620	€ 42.451
2020	€ 81.102	€ 0	€ 24.031	€ 56.071
2019	€ 128.699	€ 25.675	€ 73.272	€ 81.102
2018	€ 100.000	€ 28.699	€ 0	€ 128.699
2017	€ 44.631	€ 55.369	€ 0	€ 100.000
2016	€ 63.131	€ 0	€ 18.500	€ 44.631
2015	€ 0	€ 33.671	€ 0	€ 33.671
2014	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

Bestemmingsreserve digitalisering: vanaf 2016

Deze bestemmingsreserve is in 2016 gevormd door een verschuiving van gelden uit de bestemmingsreserve herstel waterschade naar deze reserve. Dit is conform het voorstel in de begrotingswijziging 2016 en 2017. De reserve is bedoeld om extra (incidentele en structurele) kosten aan personeel en materiaal voor de uitvoering van het digitaliseringsbeleid te dekken

Voor de uitvoering van het nieuwe Privacy Programma wordt in 2021 10.000,- gereserveerd uit deze bestemmingsreserve.

<i>jaar</i>	<i>saldo 01-01</i>	<i>storting in jaar</i>	<i>opname in jaar</i>	<i>saldo 31-12</i>
2022	€ 11.093			
2021	€ 17.328	€ 3.765	€ 10.000	€ 11.093
2020	€ 34.969	€ 3.063	€ 20.704	€ 17.328
2019	€ 16.169	€ 23.750	€ 4.950	€ 34.969
2018	€ 31.937	€ 0	€ 15.768	€ 16.169
2017	€ 30.000	€ 1.937	€ 0	€ 31.937
2016	€ 0	€ 95.300	€ 65.300	€ 30.000
2015	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

Bestemmingsreserve restauratie: vanaf 2016

Deze bestemmingsreserve is gevormd door een verschuiving van gelden uit de bestemmingsreserve herstel waterschade naar deze reserve. De reserve is bedoeld om in de periode 2018-2021 jaarlijks € 10.000 te kunnen besteden aan de reguliere restauratie van beschadigde archiefstukken van vijf van de zes aangesloten gemeenten.

Omdat in 2021 een gedeelte van de archieven van Vijfheerenlanden gerestaureerd is (financiering vanuit bestemmingsreserve Vijfheerenlanden, zie hierna) is er in 2021 geen onttrekking aan deze reserve.

<i>jaar</i>	<i>saldo 01-01</i>	<i>storting in jaar</i>	<i>opname in jaar</i>	<i>saldo 31-12</i>
2022	€ 33.920	€ 0	€ 10.000	€ 23.920
2021	€ 33.920	€ 0	€ 0	€ 33.920
2020	€ 33.920	€ 0	€ 0	€ 33.920
2019	€ 35.193	-€ 1.273	€ 0	€ 33.920
2018	€ 40.000	€ 0	€ 4.807	€ 35.193
2017	€ 40.000	€ 0	€ 0	€ 40.000
2016	€ 0	€ 40.000	€ 0	€ 40.000
2015	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

3. Bestemmingsreserves volgend uit werk in opdracht

Bestemmingsreserve Vijfheerenlanden: looptijd 2020-2030

Deze geoormerkte bestemmingsreserve is in 2020 gevormd. Het RAZU en de gemeente Vijfheerenlanden hebben in augustus 2020 een prestatieovereenkomst gesloten waarbij het RAZU gedurende tien jaar een groot deel van de nog niet overgebrachte archieven van Vijfheerenlanden in een goede, geordende en toegankelijk staat zal brengen. De werkzaamheden betreffen het inventariseren van de archieven, de materiele verzorging en (waar nodig) restauratie. De overeenkomst is gebaseerd op het bestuursbesluit over de toetreding van 21 augustus 2019. Hierin is een totaalbedrag van € 632.000 ex BTW (dit is €764.720,- inc. BTW.) opgenomen, dat Vijfheerenlanden in oktober 2020 heeft vooruitbetaald aan het RAZU. Dit is bestemd voor salariskosten (€ 532.000), materiaalkosten (€ 50.000) en restauratiekosten (€ 50.000).

<i>jaar</i>	<i>saldo 01-01</i>	<i>storting in jaar</i>	<i>opname in jaar</i>	<i>saldo 31-12</i>
2022	€ 554.188		€ 63.200	€ 490.988
2021	€ 569.188		€ 15.000	€ 554.188
2020	€ 0	€ 632.000	€ 62.812	€ 632.000
2019	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

Bestemmingsreserve Personeel : vanaf 2021

Op 16 februari 2021 hebben B&W van Vijfheerenlanden ingestemd met het eerste verslag over de uitvoering van de prestatieovereenkomst in 2020. Het ging om € 57.812 aan gemaakte salariskosten en € 5.000 aan materiaalkosten. Omdat, mede vanwege de coronacrisis, de inventarisatiewerkzaamheden voornamelijk door het eigen personeel zijn en worden uitgevoerd en er nog niet extra is ingehuurd, is begin 2021 voorgesteld om het positieve saldo van € 57.812 uit de jaarrekening in een nieuw te vormen bestemmingsreserve personeel onder te brengen. In 2021 wordt de begrote, incidentele overschrijding van de personeelskosten (ad. € 34.091 vanwege een half jaar dubbele salarislaster begroot voor de directeur-archivaris) hieraan onttrokken.