



Westfries Archief

Jaarstukken 2019

Vastgesteld in de vergadering van het Algemeen bestuur d.d. ...-...- 2020

De voorzitter,
Dhr. M. Pijl

de secretaris,
Dhr. D. Dekema



Inhoud

1. Programmaverantwoording	4
1.1 Algemeen	4
1.1.1 Inleiding	4
1.1.2 Jaarrekening	4
1.1.3 Bestuur	5
1.2 Feiten en cijfers.....	6
1.3 Wat heeft het gekost?	7
1.4 Gerealiseerde baten en lasten.....	7
1.5 Paragrafen	8
1.5.1 Inleiding	8
1.5.2 Bedrijfsvoering: Automatisering	8
1.5.3 Bedrijfsvoering: Personeelsontwikkeling.....	8
1.5.4 Bedrijfsvoering: Huisvesting.....	8
1.5.5 Financiering.....	9
1.5.6 Verdeelsystematiek bijdragen deelnemers	9
1.5.7 Weerstandsvermogen	10
2. Jaarrekening	12
2.1 Balans per 31 december 2019.....	12
2.2 Waarderingsgrondslagen.....	12
2.3 Toelichting op de balans per 31 december 2019	15
2.3.1 Activa.....	15
2.3.2 Passiva.....	17
2.4 Programmarekening 2019	19
2.5 Toelichting op de programmarekening 2019	20
2.5.1 Verschilverklaring	20
2.5.2 Vennootschapsbelasting	21
2.5.3 Begrotingscriterium	22
2.5.4 Incidentele baten en lasten	22
2.5.5 Wet Normering Topinkomens	23
2.6 Overige gegevens	25
2.6.1 Bestuurlijke besluitvorming (voorstellen tot resultaatbestemming).....	25
2.6.2 Controleverklaring	26

1. Programmaverantwoording

1.1 Algemeen

1.1.1 Inleiding

Het Westfries Archief (hierna WFA) is een gemeenschappelijke regeling waaraan zeven Westfriesse gemeenten deelnemen. De Westfriesse gemeenten geven op deze wijze invulling aan hun wettelijke taken ten aanzien van archief- en informatiebeheer ingevolge de archiefwet. Het WFA bestaat sinds 1974 en is daarmee het oudste streekarchief in Noord-Holland.

Met ingang van 1 januari 2009 is de gemeenschappelijke regeling gewijzigd. Er is gezocht naar een juridische vorm die aansluit bij het uitgangspunt dat gemeenschappelijke regelingen onder de bestuurlijke verantwoordelijkheid van het college vallen en daarom een politiek bestuur hebben. Het nieuwe bestuur heeft de verdere ontwikkeling van het WFA naar een Regionaal Historisch Centrum vorm gegeven. De archiefcommissie, bestaande uit de gemeentesecretarissen van de deelnemende gemeenten, blijft betrokken bij het WFA als vaste commissie van advies.

In het najaar van 2019 is een nieuw beleidsplan opgesteld voor de periode 2020 – 2023. Deze is voor een zienswijze voorgelegd aan de aangesloten gemeenten. Naar verwachting zal het beleidsplan begin 2020 worden vastgesteld.

1.1.2 Jaarrekening

De jaarstukken over 2019 liggen voor u. Deze jaarstukken bestaan uit twee onderdelen:

Het jaarverslag: de verantwoording van het gevoerde beleid.

In de verantwoording wordt aangegeven wat WFA heeft gedaan en met – waar mogelijk – welk effect.

Vervolgens wordt ingegaan op:

- het weerstandsvermogen van het WFA
- financiering
- bedrijfsvoering

De jaarrekening: de financiële verantwoording.

De jaarrekening bestaat uit de volgende onderdelen:

- balans en toelichting
- programmarekening over 2019
- grondslagen voor waardering en resultaatbepaling
- voorstel tot resultaatbestemming

De balans geeft inzicht in de stand van de bezittingen en de schulden per 31 december 2019. In de toelichting op de balans is nadere informatie opgenomen over (de totstandkoming van) de balansposten.

De programmarekening geeft inzicht in de baten en lasten over de verslagperiode. Hierbij wordt de realisatie vergeleken met de begroting 2019. De belangrijkste verschillen worden toegelicht.

De grondslagen voor waardering en resultaatbepaling geven inzicht in de gehanteerde regels en uitgangspunten bij het bepalen van de waarde van activa en passiva en de hoogte van de behaalde resultaten.

1.1.3 Bestuur

Het Algemeen Bestuur was in 2019 samengesteld uit vertegenwoordigers van de aangesloten gemeenten:

Drechterland	Dhr. M. Pijl
Enkhuizen	Mw. A. van Vliet / Dhr. E.A. van Zuylen
Hoorn	Dhr. J. Nieuwenburg
Koggenland	Dhr. W. Bijman
Medemblik	Mw. J. Fit
Opmeer	Dhr. G.J.A.M. Nijpels
Stede Broec	Dhr. R.A.P. Wortelboer

Het Algemeen Bestuur kwam in 2019 drie keer bij elkaar.

Daarbij werden onder meer de voortgang van het eDepot en het beleidsplan besproken. Voorts werden de kadernota 2020, rekening 2018 en de begroting 2020 vastgesteld.

1.2 Feiten en cijfers

	2019	2018
Personeel		
Ambtelijke formatie:	12,00	11,42
Vrijwilligers:	30	25
Deelnemers Vele Handen:	178	300
Beheer		
Aantal archieven:	2.353	2.331
Aantal meters in beheer:	6.489	6.350
Aantal titels in bibliotheek:	32.352	32.025
Aantal beelden:	73.582	55.411
Aantal scans van archiefstukken	2.350.844	1.733.685
Publieksbereik		
Bezoek studiezaal:	1.742	2.017
Bezoek website:		
• Pageviews:	1.241.768	1.309.631
• Gebruikers:	40.940	43.128
Schriftelijke verzoeken om informatie:		400
Aantal geïndexeerde personen:	2.407.995	2.189.264
Rondleidingen:	8	10
Lezingen:	12	6

1.3 Wat heeft het gekost?

In hoofdstuk 2 is de jaarrekening 2019 opgenomen. Uit de programmarekening 2019 valt op te maken dat er in 2019 een plus op de exploitatie is geweest van € 67.599. In de begroting 2019 na begrotingswijziging is uitgegaan van een plus op de exploitatie van € 35.286.

Een uitgebreide toelichting vindt u in paragraaf 2.4.

1.4 Gerealiseerde baten en lasten

In onderstaand overzicht zijn de begrote en gerealiseerde baten en lasten over 2019 opgenomen:

Rekeningresultaat 2019

	(Bedragen x € 1.000)	Begroting 2019 na wijziging	Realisatie 2019	Verschil
Lasten		1.705	1.667	38
Baten		1.740	1.735	-6
Resultaat voor bestemming		35	68	32
Toevoeging aan reserves		35	68	32
Onttrekking aan reserves		0	0	0
Resultaat jaarrekening 2019		0	0	0

In paragraaf 2.4 (Programmarekening) vindt u een toelichting op de meest in het oog springende verschillen tussen de begroting 2019 en de jaarrekening 2019.

1.5 Paragrafen

1.5.1 Inleiding

De paragrafen geven een dwarsdoorsnede van de financiële aspecten van de begroting en jaarrekening, gezien vanuit een bepaald perspectief. Het gaat met name om de beleidslijnen voor beheersmatige aspecten die grote financiële gevolgen kunnen hebben en/of van belang zijn voor het realiseren van de programma's.

Deze informatie komt in de jaarrekening veelal versnipperd voor en is daardoor minder inzichtelijk voor het algemeen en dagelijks bestuur. Het is de bedoeling van de paragrafen dat besturen de juiste en integrale informatie krijgen om hun kader stellende en controlerende rol ook op de beheersmatige aspecten waar te maken.

In overeenstemming met artikel 26 en 9 van het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV2004) zijn voor het WFA de volgende paragrafen van toepassing:

- Bedrijfsvoering (automatisering, personeel, huisvesting)
- Financiering
- Weerstandsvermogen

De paragrafen 'lokale heffingen', 'grondbeleid', 'kapitaalgoederen' en 'verbonden partijen' zijn voor de organisatie van het WFA niet van toepassing.

De gemeente Hoorn treedt in de Gemeenschappelijke Regeling op als centrumgemeente. Dit betekent dat de gemeente Hoorn de facilitering op zich heeft genomen van onder meer de automatisering, planning en control, en huisvesting. Hiervoor betaalt het Westfries Archief een vergoeding aan de gemeente Hoorn

1.5.2 Bedrijfsvoering: Automatisering

Het WFA is aangesloten op het netwerk van de gemeente Hoorn. Het onderhoud en de vervanging van de apparatuur en software wordt door de gemeente Hoorn verricht. De uitvoering van deze werkzaamheden en de kosten hiervoor zijn opgenomen in de dienstverleningsovereenkomst tussen het Westfries Archief en de gemeente Hoorn.

1.5.3 Bedrijfsvoering: Personeelsontwikkeling

In het vorige beleidsplan is gesteld dat de informatievoorziening van de gemeenten in de afgelopen jaren als gevolg van de digitalisering stormachtig is veranderd. Om de wettelijke archieftaken met betrekking tot (digitaal) duurzaam archiefbeheer te kunnen vervullen was een herschikking van taken en competenties noodzakelijk. De formatie van het WFA was in de afgelopen jaren niet met de geschetste ontwikkelingen meegegroeid. Het bestuur heeft dit onderkend en besloten te voorzien in een uitbreiding van de formatie. Deze uitbreiding was noodzakelijk om de gevolgen op te vangen van de taakverzwaring als gevolg van verandering van wetgeving (IBT), de toename van het aantal zorgdragers, de hybride archivering bij de gemeenten en digitalisering van de processen bij de gemeenten. De formatie bedraagt met ingang van 1 januari 2019 12 fte.

Het aantal vrijwilligers dat wordt ingezet bij de ontsluiting van gegevens ligt rond de 30 personen. Daarnaast is het project Vele Handen gestart, waarbij mensen van thuis uit de gegevens van het WFA kunnen verrijken. In 2019 hebben 178 personen op een regelmatige basis hiervan gebruik gemaakt.

1.5.4 Bedrijfsvoering: Huisvesting

In 2006 werd de nieuwbouw aan de Blauwe Berg in gebruik genomen. Het WFA voldoet aan alle eisen die de wet stelt aan een goed (papieren) archiefbeheer.

De geklimatiseerde depots bieden ruimte aan 9 strekkende kilometer historische documenten, foto's, prenten, kaarten, tekeningen, films en geluidsdragers. Het gebouw is ontworpen op een aanwas van archieven voor twintig jaar. De depots beginnen langzaam vol te raken. Er is een onderzoek gestart naar de behoefte aan depotruimte voor de komende jaren.

Het pand is eigendom van de centrumgemeente Hoorn en wordt beheerd door de afdeling Facilitaire Zaken. De huur- en dienstverleningsovereenkomst is in 2012 ondertekend. Elke vijf jaar wordt de huursom opnieuw vastgesteld. Dat zal opnieuw gebeuren met ingang van 2021.

1.5.5 Financiering

De financiering van het Westfries Archief geschiedt grotendeels door middel van bijdragen van de deelnemende gemeenten. De rest van de structurele kosten worden gedekt door vergoedingen die van andere partijen betalen voor de opslag van archiefstukken.

1.5.6 Verdeelsystematiek bijdragen deelnemers

Sinds 2010 hanteert de gemeenschappelijke regeling als systematiek voor de kostenverdeling een bedrag per inwoner. In de begroting 2019 is het bedrag per inwoner gesteld op € 8,08. De bijdrage van de deelnemers is in 2019 conform begroting geschied. Omdat ten tijde van het opstellen van de begroting de inwonersaantallen per 1-1-2018 nog niet bekend waren zijn, in afwijking op de gemeenschappelijke regeling, hiervoor de inwonersaantallen per 1-1-2017 gebruikt. Dit heeft tot de volgende bijdragen van de deelnemende gemeenten geleid:

Bijdrage per deelnemer 2019

Deelnemers	Aantal inwoners per 01-01-2017	Bijdrage per deelnemer
Drechterland	19.384	156.631
Enkhuizen	18.479	149.318
Hoorn	72.493	585.774
Koggeland	22.522	181.987
Medemblik	44.058	356.007
Opmeer	11.420	92.278
Stede Broec	21.522	173.907
Totaal	209.878	1.695.903

1.5.7 Weerstandvermogen

Het weerstandvermogen is de mate waarin het WFA in staat is substantiële tegenvallers op te vangen zonder dat de continuïteit in gevaar komt. Voor het weerstandvermogen zijn de aanwezige weerstandscapaciteit en de risico's van belang. De weerstandscapaciteit bestaat uit vrij aanwendbare middelen.

Reserves en voorzieningen

Het WFA beschikt over twee reserves, namelijk de algemene reserve en een bestemmingsreserve. Hieronder een overzicht van het verloop van de algemene reserve in 2019.

Overzicht Algemene Reserve	
Omschrijving reserve	Bedrag (x 1000)
Algemene Reserve per 01-01-2019	49
Nog te bestemmen resultaat 2018	-29
Storting	29
Onttrekking	0
Overbrenging naar bestemmingsreserve	0
Nog te bestemmen resultaat 2019	68
Algemene Reserve per 31-12-2019	49

De algemene reserve dient als buffer om onvoorziene financiële tegenvallers mee op te kunnen vangen. De stand van de algemene reserve is per 31 december 2019 € 48.893. Deze stand is voldoende om financiële tegenvallers mee te kunnen opvangen.

Het WFA heeft geen voorzieningen.

Risico's binnen het WFA

Mogelijke risico's:

- Diefstal;
- Storingen in de klimaatbeheersingsinstallaties;
- Onvoldoende kwaliteit op het gebied van authenticiteit, betrouwbaarheid of duurzame toegang van digitale archiefgegevens.

In verband met de risico's is een bepaalde weerstandscapaciteit (buffer algemene reserve) noodzakelijk. Het WFA tracht de risico's actief te beperken door organisatorische of technische maatregelen. Ter voorkoming van diefstal zijn maatregelen getroffen als extra vergrendeling van kostbare stukken, alsmede een vier ogen procedure voor het lichten en beschikbaar stellen van de stukken. De raadpleging op de studiezaal vindt plaats onder permanent toezicht.

De klimaatwaarden worden dagelijks gecontroleerd. Verder is er een onafhankelijk logsysteem. De installaties worden regelmatige gereinigd op basis van een onderhoudscontract. De afhandeling van storingsmeldingen is geregeld in de DVO met de gemeente Hoorn.

Ten aanzien van de digitale archiefgegevens is het WFA samen met de aangesloten gemeenten bezig een eDepot in te richten. De oplevering voor overgebrachte archieven zal op 1 april 2020 worden opgeleverd. Het onderdeel voor uitgeplaatste archieven zal naar verwachting volgen op 1 januari 2021.

Aanwending onvoorzien

Hieronder wordt een overzicht gegeven van de aanwending van het budget onvoorzien (conform artikel 28-b van het BBV). Hieronder is in een tabel weergegeven hoeveel er is besteed aan onvoorzien ten opzichte van de begroting.

Aanwending onvoorzien

Begroting 2019 na wijziging	13.755
Werkelijk 2019	13.483
Restant 2019	272

2. Jaarrekening

2.1 Balans per 31 december 2019

Balans per 31 december 2019		Bedragen x 1000	
Activa	Stand per 31-12-2019	Stand per 31-12-2018	
Vaste activa			
Immateriële vaste activa			
Kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief	52	8	
Totaal immateriële vaste activa	52	8	
Materiële vaste activa			
Investerings met economisch nut	18	0	
Totaal materiële vaste activa	18	0	
Totaal vaste activa	70	8	
Vlottende activa			
Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar	4	170	
<i>Vorderingen op openbare lichamen</i>	3	150	
<i>Overige vorderingen</i>	1	20	
Liquide middelen	466	204	
<i>Banksaldi</i>	466	204	
Overlopende activa	39	17	
Totaal vlottende activa	509	391	
Totaal generaal	579	399	
Passiva			
Vaste passiva			
Eigen vermogen	426	358	
<i>Algemene reserve</i>	49	49	
<i>Bestemmingsreserves</i>	309	338	
<i>Resultaat na bestemmingen</i>	68	-29	
Totaal vaste passiva	426	358	
Vlottende passiva			
Netto vlottende schulden met een looptijd korter dan één jaar	122	36	
<i>Schulden aan openbare lichamen</i>	43	0	
<i>Overige schulden</i>	79	36	
Overlopende passiva	31	5	
Totaal vlottende passiva	153	41	
Totaal generaal	579	399	

2.2 Waarderingsgrondslagen

Hieronder worden de grondslagen uiteengezet die zijn gehanteerd bij het opstellen van deze jaarrekening.

Inleiding

De jaarrekening is conform de BBV opgesteld.

Algemeen

De waardering van de activa en passiva en de 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 begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming, te weten vier jaar. Indien er sprake is van (éénmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld reorganisaties) dient wel een verplichting opgenomen te worden.

Grondslagen voor waardering van activa en passiva

Vaste activa

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs verminderd met de afschrijvingen en waardeverminderingen die naar verwachting duurzaam zijn. Eventueel van derden verkregen specifieke investeringsbijdragen worden in mindering gebracht op het geactiveerde bedrag (art. 62 lid 2 BBV). Hierbij wordt de verkregen bijdrage als bate verantwoord.

Materiële vaste activa

Overige investeringen met economisch nut

Deze materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht; in die gevallen wordt op het saldo afgeschreven. Slijtende investeringen worden afgeschreven het jaar volgend op het jaar waarin de investering is verworven of in gebruik is genomen.

Vlottende activa

Hieronder zijn de volgende zaken tegen nominale waarde opgenomen:

Vorderingen met een rente typische looptijd van korter dan een jaar tegen nominale waarde,

Overlopende activa tegen nominale waarde, en

Liquide middelen tegen nominale waarde.

Eigen vermogen

Betreft algemene reserve, bestemmingsreserves en nog te bestemmen resultaat. Waardering vindt plaats tegen nominale waarden.

Vlottende passiva

De schulden met een looptijd van minder dan een jaar worden onder deze post gerangschikt.

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Grondslagen voor bepaling van het resultaat

LASTEN

Salarissen en sociale lasten

Hieronder zijn begrepen de directe betalingen voor salarislasten, pensioenlasten, overige sociale lasten en overige personeelskosten van het personeel. Het overgrote deel van de kosten van personeel wordt door de centrumgemeente aan het WFA in rekening gebracht en wordt opgenomen onder doorberekende kosten vanuit centrumgemeente.

Reserveringen

Onder deze post staan de resultaatbestemmingen (toevoegingen / onttrekkingen aan de reserves) opgenomen op basis van besluitvorming door het algemeen bestuur.

BATEN

Deelnemersbijdragen deelnemende gemeenten

Uit de gemeenschappelijke regeling volgt dat de deelnemende gemeenten een jaarlijkse bijdrage betalen aan het WFA naar rato van het inwonersaantal van de gemeente. Vooraf wordt een vast bedrag per inwoner afgesproken. De hoogte van de bijdrage is afhankelijk van het inwonersaantal in de betreffende gemeente.

Overige baten

Een klein deel van de baten van het WFA bestaat uit baten van derden. Hierbij valt te denken aan verhuur van archiefruimte aan gemeenschappelijke regelingen en incidentele baten.

2.3 Toelichting op de balans per 31 december 2019

2.3.1 Activa

Vaste activa

Immateriële Vaste Activa

Onderstaand overzicht geeft het verloop van de immateriële vaste activa gedurende het boekjaar weer:

	<u>Totaal</u>
	€
Boekwaarde 1 januari 2019	
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	8.280
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	<u>0</u>
	8.280
 Mutaties 2019	
Investerings	<u>43.438</u>
	43.438
 Boekwaarde 31 december 2019	
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	51.718
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	<u>0</u>
	<u>51.718</u>
 Afschrijvingspercentage	16,67%

Materiële Vaste Activa

Onderstaand overzicht geeft het verloop van de materiële vaste activa gedurende het boekjaar weer:

	<u>Totaal</u>
	€
Boekwaarde 1 januari 2019	
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	0
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	<u>0</u>
	0
 Mutaties 2019	
Investerings	<u>17.970</u>
	17.970
 Boekwaarde 31 december 2019	
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	17.970
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	<u>0</u>
	<u>17.970</u>
 Afschrijvingspercentage	16,67%

VLottende activa*Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar*

De stand van de uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar was per 31 december 2019 als volgt:

Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar (bedragen x 1000)

	Stand per 31-12-2019	Stand per 31-12-2018
Vorderingen op openbare lichamen	3	150
Overige vorderingen	40	37
Totaal	43	187

De vorderingen bestaan uit een nog te ontvangen bijdrage van een gemeente en nog te ontvangen salariskosten.

Liquide middelen

De stand van de liquide middelen is per 31 december 2019 als volgt:

**Liquide
middelen**

	Stand per 31-12-2019	Stand per 31-12-2018
Bank	466	204
Totaal	466	204

Dagelijks wordt het saldo van de bankrekening met de saldi van de gemeente Hoorn getotaliseerd en het tekort of overschot wordt aangetrokken of uitgezet. De vergoeding van de gemeente Hoorn is gelijk aan het percentage van de kasgeldleningen. Het percentage is op het ogenblik negatief. Er vindt geen afrekening plaats over de negatieve rente.

Overlopende activa

De stand van de overlopende activa is per 31 december 2019 als volgt:

Overlopende activa

	Stand per 31-12-2019	Stand per 31-12-2018
Nog te ontvangen bedragen	39	17
Totaal	39	17

2.3.2 Passiva

Vaste passiva

Eigen vermogen

Het verloop van het eigen vermogen was in het verslagjaar 2019 als volgt:

Eigen vermogen	Bedragen x 1000			Stand per 31-12- 2019
	Stand per 31- 12-2018	Toevoeging	Onttrekking	
Algemene reserve	49	0	0	49
Bestemmingsreserve	338	0	-29	309
Resultaat bestemming 2018	-29		29	0
Resultaat bestemming 2019	0	68		68
Totaal	358	68	0	426

Algemene reserve

De algemene reserve is begrensd op € 49.000. Het bedrag dat boven deze € 49.000 uitkomt wordt overgebracht naar de bestemmingsreserve.

De gelden van het Westfries Archief zitten in de kasstroompositie van de centrumgemeente. Het WFA ontvangt hiervoor rente op grond van de dagelijkse kasgeldpercentages. Deze rente is echter al een aantal jaar nihil of negatief. Negatieve rente wordt niet door de centrumgemeente aan het Westfries Archief in rekening gebracht.

Bestemmingsreserve

Het Westfries Archief heeft een bestemmingsreserve welke in de afgelopen beleidsperiode werd aangewend voor het opzetten van het eDepot. Deze kosten zijn inmiddels verwerkt in de begroting. Op 20 november 2019 heeft het Algemeen Bestuur besloten om de bestemmingsreserve aan te wenden voor:

- Onvoorziene incidentele kosten betreffende het eDepot;
- Incidentele kosten van de uitvoering van het beleidsplan 2020 – 2023;
- Bouwkundige maatregelen ten behoeve van het optimaliseren van studiezaal en depots;
- Digitalisering en vervanging van de collectie bouwvergunningen.

Vlottende Passiva

Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar

De stand van de vlottende schulden was als volgt per 31 december 2019:

Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar	Stand per 31-12-2019	Stand per 31-12-2018
Schulden aan openbare lichamen	43	0
Overige schulden	122	36
Totaal	165	36

De crediteuren bestaan uit rekeningen die in de jaarrekening van 2019 zijn verantwoord, maar pas in 2020 worden betaald. Dit betreft allemaal rekeningen van geringe omvang.

Overlopende passiva

Het verloop van de overlopende passiva was in het verslagjaar 2019 als volgt:

Overlopende passiva		
	Stand per 31-12-2019	Stand per 31-12-2018
Nog te betalen bedragen	31	5
Totaal	31	5

De nog te betalen bedragen betreft de kosten voor de accountant in 2019, de aanschaf van de bookscanner.

Niet in de balans opgenomen belangrijke financiële verplichtingen

- Huurovereenkomst gemeente Hoorn € 338.095
 - Meerjarige verplichting tot en met 2045, wordt eens per vijf jaar afgesloten.
Huidige overeenkomst vanaf 7 december 2015.
- Dienstverleningsovereenkomst (DVO) gemeente Hoorn € 182.049
 - Jaarlijkse verplichting tot en met 2020. Met de optie tot verlening.
- Implementatiekosten eDepot (DFA) DiVault ov R5 projects B.V. € 40.282
 - Aangegane verplichting december 2018.
- Maisflexis collectiebeheerssysteem De Ree archiefsystemen € 36.972
 - Jaarlijkse verplichting, jaarlijks opzegbaar.

2.4 Programmarekening 2019

Binnen de programmabegroting en –verantwoording, is het WFA als één programma behandeld zonder dat hiervoor aparte sub programma's en/of producten gedefinieerd zijn. De totale lasten en baten laten het volgende beeld zien:

Programmarekening 2019

	Begroting 2019 primitief	Begroting 2019 na bijstelling	Realisatie 2019	Verschil
Lasten				
Doorberekende personele kosten vanuit centrumgemeente	856.060	843.318	820.012	23.306
DVO - diensten	129.173	107.550	100.049	7.501
Kapitaalslasten	18.667	0	0	0
Overige personele kosten	22.527	22.527	19.695	2.832
Inhuur	42.254	60.000	88.645	-28.645
Huur	338.096	338.096	338.095	1
DVO - huisvesting	85.225	85.225	82.000	3.225
Inventaris/Materialen	10.862	10.862	6.448	4.414
Accountantskosten	6.588	6.588	5.950	638
Contributies	4.115	4.115	3.518	597
Educatie en voorlichting	28.003	28.003	13.177	14.826
Opbergmiddelen archiefdienst	7.536	7.536	496	7.040
Restauratiekosten archivalia	25.478	25.478	24.841	637
Digitalisering	151.919	151.919	150.651	1.268
Onvoorzien	13.755	13.755	13.483	272
Totaal lasten	1.740.258	1.704.972	1.667.063	37.909
Baten				
Bijdrage Hoogheemraadschap	36.849	36.849	36.757	92
Leges	2.242	2.242	26	2.216
Verhuurde Archiefruimte	5.264	5.264	1.976	3.288
Gemeentelijke bijdragen	1.695.903	1.695.903	1.695.903	0
Incidentele verkoop	0	0	0	0
Totaal baten	1.740.258	1.740.258	1.734.661	5.597
Resultaat voor bestemming	0	-35.286	-67.599	-32.313
Toevoeging aan reserves	0	0	0	0
Toevoeging aan reserves	0	-35.286	-67.599	-32.313
Resultaat na verrekening met de reserves (nader te bestemmen resultaat)	0	0	0	0

2.5 Toelichting op de programmarekening 2019

2.5.1 Verschilverklaring

Het resultaat voor bestemming bedraagt € 67.599 positief. In de bijgestelde begroting was uitgegaan van een plus van € 35.286. Het positieve resultaat ligt dus redelijk in de lijn der verwachting. De significante verschillen tussen de begroting en de jaarrekening worden hieronder verklaard. Hierbij worden alleen verschillen van groter dan € 10.000 verklaard.

Lasten

Educatie en voorlichting

€ 14.826 (voordeel)

Er wordt een voordeel gerealiseerd op de kosten voor educatie en voorlichting. Dit wordt met name veroorzaakt doordat het project waarbij de website herzien wordt en meer interactief zal worden gemaakt vertraging heeft opgelopen.

Doorberekende personele kosten vanuit centrumgemeente

€ 23.306 (voordeel)

Er wordt een voordeel gerealiseerd op de personele kosten vanuit de centrumgemeente. Dit wordt met name veroorzaakt doordat er een aantal maanden van 2019 een aantal openstaande vacatures nog niet ingevuld waren.

Inhuur personeel

€ 28.645 (nadeel)

Er wordt een nadeel gerealiseerd op de kosten voor inhuur van personeel. Dit heeft een relatie met het voordeel op de personele kosten vanuit de centrumgemeente. Er is onder meer extra personeel ingehuurd om achterstanden in de bibliotheek in te lopen, juridische ondersteuning betreffende het eDepot en een verkennend onderzoek naar de optimalisatie van het eDepot.

Overige lasten

€ 28.423 (voordeel)

Het saldo van de overige lasten van het Westfries Archief laat een voordeel van ruim € 28.000 zien ten opzichte van de begroting. Dit wordt vooral veroorzaakt door een besparing op de uitgaven voor inventaris / materialen, overige personeelskosten, opbergmiddelen archiefdienst.

2.5.2 Vennootschapsbelasting

Vanaf 1 januari 2016 wordt de vennootschapsbelasting (VPB) voor overheidsbedrijven ingevoerd. Doel hiervan is een gelijk speelveld te creëren tussen publieke en private ondernemingen. Publiekrechtelijke rechtspersonen hebben een VPB plicht voor zover zij een onderneming drijven. Een onderneming is een duurzame organisatie van kapitaal en arbeid, die deelneemt aan het economisch verkeer met het oogmerk om winst te behalen, welke winst ook redelijkerwijs te verwachten valt. Na inventarisatie is geconcludeerd dat het Westfries Archief een onderneming drijft voor de vennootschapsbelasting, maar dat de behaalde voordelen zijn vrijgesteld door de objectvrijstelling voor overheidstaken. Over 2019 wordt dan ook geen vennootschapsbelasting afgedragen over de behaalde voordelen uit overheidstaken. De Belastingdienst heeft hierover aangegeven dat ze zich in deze conclusie kon vinden, tenzij het koepeloverleg van archiefdiensten tot een andere conclusie zou komen met betrekking tot kostentoerekening. Elk jaar wordt de vennootschapsbelastingpositie opnieuw geïnventariseerd om tot een accurate aangifte te komen.

2.5.3 Begrotingscriterium

De in de programmarekening opgenomen afwijkingen groter dan € 10.000 ten opzichte van de begroting zijn getoetst op het punt van rechtmatigheid. In onderstaand overzicht zijn de begrotingsoverschrijdingen weergegeven:

Verschil verklaring

Afwijking	Overschrijding / onderschrijding	Passend in beleid	Direct gerelateerde inkomsten	Overig/toelichting
Educatie en voorlichting	14.826	Ja	Nee	Zie toelichting programmarekening
Doorberekende personele kosten vanuit centrumgemeente	23.306	Ja	Nee	Zie toelichting programmarekening
Inhuur personeel	-28.645	Ja	Nee	Zie toelichting programmarekening

2.5.4 Incidentele baten en lasten

Conform art. 28-lid c van het BBV dient de toelichting op de programmarekening een overzicht te bevatten van de incidentele baten en lasten. Door een indicatie van de incidentele baten en lasten te geven wordt bij de begroting informatie gegeven die relevant is voor het beoordelen van de financiële positie en de meerjarenraming. In onderstaand overzicht is een limitatieve vergelijking opgenomen van de realisatie van de incidentele baten en lasten met de begrotingscijfers over het jaar 2019.

Incidentele baten en lasten

Omschrijving	Geraamde lasten	Werkelijke lasten	Geraamde baten	Werkelijke baten
Onvoorzien	13.755	13.483		
Totaal	13.755	13.483	0	0

2.5.5 Wet Normering Topinkomens

Voor de uitvoering van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de (semi) publieke sector heeft het Westfries Archief zich gehouden aan de Beleidsregel toepassing Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

In het kader van de Wet normering topinkomens, is het Westfries Archief gehouden de namen en salarisgegevens van de topfunctionarissen in de programmaverantwoording op te nemen

In 2019 is de algemene maximale bezoldigingsnorm voor topfunctionarissen in dienstbetrekking 194.000 euro per jaar op fulltime basis. Voor interim topfunctionarissen is de norm 25.900 euro per maand voor de maanden januari tot en met juni en 19.600 euro per maand voor de maanden juli tot en met december. Het maximale uurtarief is 187 euro.

Als topfunctionarissen kwalificeren alleen de directeur en de leden van het bestuur. Lidmaatschap van het bestuur geschiedt onbezoldigd.

	2019 Algemeen directeur D. Dekema	2018 Algemeen directeur D. Dekema
Functiegegevens		
Aanvang en einde functieervulling in 2019	01-01 t/m 31-12	01-01 t/m 31-12
Deeltijdfactor in fte	1,0	1,0
(Fictieve) dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 82.935	€ 81.414
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 14.534	€ 13.598
Subtotaal	€ 97.469	€ 95.012
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 194.000	€ 189.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terug ontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.
Totale bezoldiging	€ 97.469	€ 95.012
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.

Naam	Functie	Beloning	Belastbare kostenvergoeding
Dhr. M. Pijl	Bestuurder	0	0
Mw. A. van Vliet	Bestuurder	0	0
Dhr. E.A. van Zuylen	Bestuurder	0	0
Dhr. J. Nieuwenburg	Bestuurder	0	0
Dhr. W. Bijman	Bestuurder	0	0
Mw. J. Fit	Bestuurder	0	0
Dhr. G.J.A.M. Nijpels	Bestuurder	0	0
Dhr. R.A.P. Wortelboer	Bestuurder	0	0

2.6 Overige gegevens

2.6.1 Bestuurlijke besluitvorming (voorstellen tot resultaatbestemming)

Toelichting

De jaarrekening 2019 laat een plus zien van € 67.599. Conform bestuursbesluit wordt voorgesteld dit bedrag toe te voegen aan de bestemmingsreserve.

Bestuurlijk besluit

Het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke regeling West-Fries Archief, Regionaal Historisch Centrum voor West-Friesland;

Besluit:

1. Het jaarverslag (het beleidsjaarverslag en de paragrafen) over het jaar 2019 vast te stellen;
2. De jaarrekening (de programmarekening, balans en toelichting op de balans) over het jaar 2019 vast te stellen;
3. Het positieve rekeningresultaat 2019 van € 67.599 ten gunste te brengen van de bestemmingsreserve.

Aldus vastgesteld door het algemeen bestuur van het Westfries Archief in de vergadering van 1 juli 2020.

Hoorn,

De voorzitter,

De secretaris,

Dhr. M. Pijl

Dhr. D. Dekema

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Westfries Archief

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2019

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2019 van de gemeenschappelijke regeling Westfries Archief te Hoorn gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van gemeenschappelijke regeling Westfries Archief per 31 december 2019 en van het resultaat over 2019 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten; en
- zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2019 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de inde relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2019;
2. de programmarekening over 2019; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen, alsmede het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol van de gemeenschappelijke regeling Westfries Archief zoals deze op 24 februari 2014 door het algemeen bestuur is vastgesteld en de Regeling Controleprotocol Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) 2019. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de gemeenschappelijke regeling Westfries Archief zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), 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.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2019 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, onderdeel j Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- de programmaverantwoording; en
- 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.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de controle of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede balansmutaties, in overeenstemming met de met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen.

In dit kader is het dagelijks bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks 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 dagelijks bestuur afwegen of de financiële positie voldoende is om de gemeenschappelijke regeling in staat te stellen de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

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, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol van de gemeenschappelijke regeling Westfries Archief zoals deze op 24 februari 2014 door het algemeen bestuur is vastgesteld en de Regeling Controleprotocol Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) 2019 en de 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 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 gemeenschappelijke regeling;

- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de gemeenschappelijke regeling haar financiële risico's kan opvangen. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de gemeenschappelijke regeling de financiële risico's niet kan opvangen;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met de met het algemeen 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.

Hoorn, 26 maart 2020

Kaap Hoorn Audit & Assurance B.V.

B. Veenhof RA