Westfries Archief

Jaarstukken 2022

OMNYACC
ACCOUNTANTS & ADVISEURS
Omnyacc Heerhugowaard
W.M. Dudokweg 70A
1703 DC Heerhugowaard
072-5720626

Inhoud

1. Programmaverantwoording 3
1.1 Algemeen 3
1.1.1 Inleiding 3
1.1.2 Jaarrekening 3
1.1.3 Bestuur 4
1.2 Wat heeft het gekost? 4
1.3 Gerealiseerde baten en lasten 4
1.4 Paragrafen 5
1.4.1 Inleiding 5
1.4.2 Bedrijfsvoering - Automatisering 5
1.4.3 Bedrijfsvoering - Personeelsontwikkeling 5
1.4.4 Bedrijfsvoering - Huisvesting 5
1.4.5 Bedrijfsvoering - Beheer archieven 6
1.4.6 Bedrijfsvoering - eDepot 6
1.4.7 Bedrijfsvoering - Digitalisering 6
1.4.8 Financierin 6
2. Jaarrekening 9
2.1 Balans 9
2.2 Waarderingsgrondslagen 10
2.3.1 Activa 12
2.3.2 Passiva 13
2.5.1 Verschilverklaring 16
2.5.3 Incidentele baten en lasten 18
2.5.4 Wet Normering Topinkomens 19
2.5.5 Bijlagen 20
3. Overige gegevens 21
3.1 Bestuurlijke besluitvorming (voorstellen tot resultaatbestemming) 21
3.2 Controleverklaring 22

OMNYACC
ACCOUNTANTS & ADVISEURS

Omnyacc Heerhugowaard
W.M. Dudokweg 70A
1703 DC Heerhugowaard
072-5720626

1. Programmaverantwoording

1.1 Algemeen

1.1.1 Inleiding

Het Westfries Archief (hierna WFA) is een gemeenschappelijke regeling waaraan zeven Westfriese gemeenten deelnemen. De Westfriese 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 vormgegeven. 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 het huidige beleidsplan opgesteld voor de periode 2020 – 2023. Dit beleidsplan is op 12 maart 2020 door het Algemeen Bestuur vastgesteld.

1.1.2 Jaarrekening

De jaarstukken over 2022 liggen voor u. Deze jaarstukken bestaan uit twee onderdelen:

a. 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
- de financiering
- de bedrijfsvoering

b. De jaarrekening: de financiële verantwoording.

De jaarrekening bestaat uit de volgende onderdelen:

- balans en toelichting
- programmarekening over 2022
- grondslagen voor waardering en resultaatsbepaling
- voorstel tot resultaatsbestemming

De balans geeft inzicht in de stand van de bezittingen en de schulden per 31 december 2022. 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 2022, inclusief de vastgestelde wijzigingen. 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.

OMNYACC
Omnyacc Heerhugowaard
W.M. Dudokweg 70A
1703 DC Heerhugowaard
072-5720626

1.1.3 Bestuur

Het Algemeen Bestuur was in 2022 samengesteld uit vertegenwoordigers van de aangesloten gemeenten:

		Vanaf 14 juli 2022
Drechterland	Dhr. M. Pijl	Dhr. M. Pijl
Enkhuizen	Dhr. E.A. van Zuylen	Dhr. W. Bijman
Hoorn	Dhr. J. Nieuwenburg	Dhr. J. Nieuwenburg
Koggenland	Dhr. W. Bijman	Mw. M. Bonsen-Lemmers
Medemblik	Mw. J. Fit	Dhr. F. Streng
Opmeer	Dhr. G.J.van den Hengel	Dhr. G. J. van den Hengel
Stede Broec	Dhr. R.A.P. Wortelboer	Dhr. R.A.P. Wortelboer

Het Algemeen Bestuur kwam in 2022 twee keer bij elkaar. Daarbij werden onder meer de voortgang besproken van het beleidsplan, de realisatie van het eDepot en het project 'digitalisering bouwvergunningen' en het opgestelde collectieprofiel werd gepresenteerd.
Voorts werden de kadernota 2023, jaarrekening 2021 en de begroting 2023 vastgesteld.

1.2 Wat heeft het gekost?

In hoofdstuk 2 is de jaarrekening 2022 opgenomen. Uit de programmarekening valt op te maken dat er een negatief saldo is van € 142.000 voor bestemming. In de begroting na begrotingswijziging was uitgegaan van een negatief saldo van € 100.000 voor bestemming.

1.3 Gerealiseerde baten en lasten

In onderstaand overzicht zijn de begrote en gerealiseerde baten en lasten over 2022 opgenomen:

Rekeningresultaat 2022; bedragen x € 1.000

	Begroting 2022 na wijziging	Realisatie 2022	Verschil
Lasten	1.897	1.987	-90
Baten	1.797	1.845	48
Resultaat voor bestemming	-100	-142	-42
Toevoeging aan reserves	0	0	0
Onttrekking aan reserves	100	142	42
Resultaat jaarrekening 2022:	0	0	0

In paragraaf 2.4 (programmarekening) vindt u een toelichting op de meest in het oog springende verschillen tussen de begroting en de jaarrekening 2022.

OMNYACC
ACCOUNTANTS & ADVISORS
Omnyacc Heerhugowaard
W.M. Dudokweg 70A
1703 DC Heerhugowaard
072-5720626

1.4 Paragrafen

1.4.1 Inleiding

De paragrafen geven een dwarsdoorsnede van de financiële aspecten van de begroting en jaarrekening, bezien 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, beheer archieven, eDepot, digitalisering)
- Financiering
- Weerstandsvermogen

De gemeente Hoorn treedt in de Gemeenschappelijke Regeling op als faciliterende gemeente. Dit betekent dat de gemeente Hoorn de facilitering op zich heeft genomen van onder meer de personeelszaken, planning en control, en huisvesting. Dit is vastgelegd in een dienstverleningsovereenkomst (DVO.) Hiervoor betaalt het WFA een vergoeding aan de gemeente Hoorn.

1.4.2 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 WFA en de gemeente Hoorn. Daarnaast maakt het WFA gebruik van organisatie specifieke vakapplicaties en apparatuur.

1.4.3 Bedrijfsvoering - Personeelsontwikkeling

In het 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 blijft doorontwikkeling van taken en competenties noodzakelijk. De formatie bedraagt met ingang van 1 januari 2022 13,01 fte en is in 2022 niet gewijzigd.

Het aantal vrijwilligers dat in 2022 werd ingezet bij de ontsluiting van gegevens bedroeg rond de 40. Daarnaast loopt het project Vele Handen, waarbij mensen van thuis uit de gegevens van het WFA kunnen verrijken. In 2021 hebben ruim 300 personen op een regelmatige basis hiervan gebruik gemaakt.

1.4.4 Bedrijfsvoering - Huisvesting

In 2006 werd de nieuwbouw aan de Blauwe Berg in gebruik genomen. Het WFA voldoet hiermee 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 langzaamaan vol te raken. Er loopt een onderzoek naar de behoefte aan depotruimte voor de komende jaren.
Het pand is eigendom van de gemeente Hoorn. De huur- en dienstverleningsovereenkomst is in 2012 afgesloten en in 2018 herzien. Elke vijf jaar wordt de huursom opnieuw vastgesteld. Dat is in 2021 gebeurd.

OMNYACC
ACCOUNTANTS & ADVISEURS
Omnyacc Heerhugowaard
W.M. Dudokweg 70A
1703 DC Heerhugowaard
072-5720626

1.4.5 Bedrijfsvoering - Beheer archieven

Informatie die wordt opgenomen in de archiefbewaarplaats moet worden beheerd in overeenstemming met de uitgangspunten van de Archiefwet. Toezicht op overgebrachte archiefinformatie is niet geregeld in de huidige Archiefwet. In het nieuwe wetsvoorstel is wel een artikel opgenomen dat voorziet in toezicht op overgebrachte informatie. Om deze reden heeft de gemeentearchivaris het beheer van overgebrachte archieven in 2020 laten toetsen. Deze toetsing is uitgevoerd door de archiefinspecteur van een andere archiefinstelling uit Noord-Holland. De bevindingen zijn overwegend positief, zoals onder meer de ontwikkelingen ten aanzien van de voorziening voor duurzaam digitaal informatiebeheer en de optimale toegankelijkheid van overheidsarchieven.
De aandachtspunten voor de genoemde verbeteringen zijn opgepakt:

1. Medio 2023: implementeer een kwaliteitssysteem voor het beheer van overgebrachte informatie;
2. Gerealiseerd: stel een plan op voor archieven en de archiefbewaarplaats indien er een calamiteit optreedt;
3. Gerealiseerd: stel een procedure op voor inzage van beperkt openbare informatie.

1.4.6 Bedrijfsvoering - eDepot

In 2022 heeft het WFA voor vervanging gedigitaliseerde bouwdossiers opgenomen in het eDepot. Ruim 27.000 bouwtekeningen zijn hierdoor inmiddels online beschikbaar gemaakt en direct toegankelijk voor het publiek. Daarnaast is een eerste succesvolle uitplaatsing van digitaal Document Management System (DMS) archief voor de gemeente Hoorn uitgevoerd. Bijna 360.000 digitale bestanden die gevormd zijn in de jaren 2003-2013 zijn opgenomen in het Westfries eDepot en toegankelijk gemaakt voor gebruikers en beheerders van de gemeente Hoorn.

1.4.7 Bedrijfsvoering - Digitalisering

Binnen het regionale grootschalige meerjarige digitaliseringproject waarbij bouwdossiers uit de periode 1902-2010 gedigitaliseerd worden voor vervanging, is in 2022 bijna 170 meter voor vervanging gescand. Totaal is van de geplande 660 meter nu 270 meter gereed. De achterstand die na de aanbesteding in 2021 was opgelopen is hiermee weer ingehaald.

1.4.8 Financiering

De financiering van het WFA geschiedt grotendeels door middel van bijdragen van de deelnemende gemeenten. De rest van de structurele kosten wordt gedekt door vergoedingen die andere partijen betalen voor de opslag van archiefstukken.
Sinds 2010 hanteert de gemeenschappelijke regeling als systematiek voor de kostenverdeling een bedrag per inwoner. In de begroting 2022 is het bedrag per inwoner gesteld op € 8,25 (afgerond.) De bijdrage van de deelnemers is conform de begroting in rekening gebracht.

Totale gemeentelijke bijdrage (€):

Deelnemers:	**Aantal inwoners per 01-01-2021**	**Bijdrage per deelnemer (€)**
Drechterland	19.719	162.623
Enkhuizen	18.591	153.321
Hoorn	73.261	604.186
Koggenland	22.749	187.612
Medemblik	45.101	371.949
Opmeer	11.836	97.612
Stede Broec	21.726	179.175
Totaal	**212.983**	**1.756.478**

OMNYACC
Omnyacc Heerhugowaard
W.M. Dudokweg 70A
1703 DC Heerhugowaard
072-5720626

1.4.9 Weerstandsvermogen

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

Aanwezige weerstandscapaciteit

Het WFA heeft een algemene reserve van € 43.910,85

Bedrag (x 1000)	2022	2021
Algemene Reserve per 1-1	44	44
Nog te bestemmen resultaat		
Storting		
Onttrekking		
Overbrenging naar bestemmingsreserve		
Algemene Reserve per 31-12	44	44

Met de notitie 'Uitgangspunten gemeenschappelijke regelingen' hebben de gemeenten die deelnemen in de regietafel Noord-Holland noord als richtlijn bepaald dat de algemene reserve niet groter mag zijn dan 2,5% van de lasten. Ultimo 2022 is de stand van de algemene reserve € 43.910,85. De lasten in de jaarrekening 2022 zijn € 1.987.787. Dit betekent dat de algemene reserve niet aan zijn maximale omvang zit. De algemene reserve zit op 2.2% (afgerond) van de lasten in 2022.

Het WFA heeft geen voorzieningen.

Risico's binnen het WFA

Mogelijke risico's:

- Taakuitvoering bij langdurige uitval personeel;
- Diefstal of verlies van cultureel erfgoed wegens calamiteit;
- Storingen in de klimaatbeheersingsinstallatie van de fysieke depots;
- Leveranciersrisico digitalisering en restauraties;
- Sterke verhoging van energiekosten;
- Vertrek van huurders depotruimte;
- Vertrek van medewerkers met specialistische kennis;
- Storingen van het digitale archiveringssysteem.

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 met een hoge financiële waarde. 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 het duurzaam beheer van digitaal gevormd archief heeft het WFA samen met de aangesloten gemeenten is een digitaal archiveringssysteem inclusief een eDepot ingericht. Dit eDepot is half december 2020 opgeleverd. Het eDepot voldoet aan specifiek gestelde informatie- en informatieveiligheidsvereisten zoals NEN 2082, ISO 23081 en ED3 compliance.
De algemene reserve is beperkt van omvang. Indien één of meerdere medewerkers van het WFA langdurig uitvallen is de reserve niet toereikend om vervanging te regelen. Om dit risico op te vangen is in 2022 door het Algemeen Bestuur een bestemmingsreserve voor dit doel ingesteld.
Ten aanzien van behoud specialistische kennis wordt een nieuwe generatie medewerkers intern en extern opgeleid.

OMNYACC
ACCOUNTANTS & ADVISEURS
Omnyacc Heerhugowaard
W.M. Dudokweg 70A
1703 DC Heerhugowaard
072-5720626

Aanwending onvoorzien

Hieronder wordt een overzicht gegeven van de aanwending van het budget onvoorzien (conform artikel 28-b van het BBV).

	2022
Begroting na wijziging	5.156
Werkelijk	0
Restant	5.156

OMNYACC
ACCOUNTANTS EN ADVISEURS
Omnyacc Heerhugowaard
W.M. Dudokweg 70A
1703 DC Heerhugowaard
072-5720626

2. Jaarrekening

2.1 Balans

Balans per 31 december; bedragen x €1.000

	31-12-2022		31-12-2021	
Activa				
Vaste activa				
Immateriële vaste activa		59		74
Materiële vaste activa		12		17
Totaal vaste activa		**71**		**91**
Vlottende activa				
Uitzettingen looptijd < 1 jaar		82		96
Vorderingen openbare lichamen	*82*		*30*	
Overige vorderingen	*0*		*66*	
Liquide middelen		555		668
Overlopende activa		1		1
Totaal vlottende activa		**638**		**765**
Totaal activa		**709**		**856**

Passiva				
Vaste passiva				
Eigen vermogen		327		469
Algemene reserve	*44*		*44*	
Bestemmingsreserves	*325*		*359*	
Resultaat na bestemming	*-42*		*66*	
Totaal vaste passiva		**327**		**469**
Vlottende passiva				
Netto vlottende schulden < 1 jaar		377		381
Schulden aan openbare lichamen	*271*		*317*	
Overige schulden	*106*		*64*	
Overlopende passiva		6		6
Totaal vlottende passiva		**382**		**387**
Totaal passiva		**709**		**856**

OMNYACC
ACCOUNTANTS & ADVISEURS
Omnyacc Heerhugowaard
W.M. Dudokweg 70A
1703 DC Heerhugowaard
072-5720626

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. De afschrijftermijn is zes jaar. Dat past binnen het investerings- en afschrijvingsbeleid van de gemeente Hoorn[1].

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 verworden of in gebruik is genomen. De afschrijftermijn is zes jaar. Dat past binnen het investerings- en afschrijvingsbeleid van de gemeente Hoorn[1].

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.

[1] Nota Investerings- en Afschrijvingsbeleid 2017 gemeente Hoorn

OMNYACC
ACCOUNTANTS & ADVISEURS
Omnyacc Heerhugowaard
W.M. Dudokweg 70A
1703 DC Heerhugowaard
072-5720626

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 gemeente Hoorn aan het WFA in rekening gebracht en wordt opgenomen onder doorberekende kosten vanuit de afgesloten dienstverleningsovereenkomst.

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.

OMNYACC
ACCOUNTANTS & ADVISEURS
Omnyacc Heerhugowaard
W.M. Dudokweg 70A
1703 DC Heerhugowaard
072-5720626

2.3 Toelichting op de balans per 31 december 2021

2.3.1 Activa

Onderstaand overzicht geeft het verloop aan van de immateriële en materiële vaste activa.

	Jaar	Totale kosten	Boekwaarde 1-1-2022	Investering 2022	Afschrijving 2022	Boekwaarde 31-12-2022
Immateriële vaste activa		*88.496*	*73.746*	*0*	*14.749*	*58.997*
eDepot	2018-21	88.496	73.746		14.749	58.997
Materiële vaste activa		*24.493*	*16.828*	*0*	*4.670*	*12.158*
Multifunctionele ruimte	2020	6.523	5.436	0	1.087	4.349
Bookscanner	2019	17.970	11.392	0	3.583	7.809

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 als volgt:

	31-12-2022	31-12-2021
Uitzettingen looptijd < 1 jaar		
Vorderingen openbare lichamen	82	30
Overige vorderingen	0	60
	82	90

Liquide middelen

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

	31-12-2022	31-12-2021
Liquide middelen		
Bank	555	668
	555	668

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 als volgt:

	31-12-2022	31-12-2021
Overlopende activa		
Nog te ontvangen	1	1
	1	1

OMNYACC
ACCOUNTANTS & ADVISEURS
Omnyacc Heerhugowaard
W.M. Dudokweg 70A
1703 DC Heerhugowaard
072-5720626

2.3.2 Passiva

Vaste passiva

Eigen vermogen

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

	1-1-2022	Toevoeging	Onttrekking	31-12-2022
Algemene reserve	44			44
Bestemmingsreserve	359	66	100	325
Bestemming resultaat 2022			42	-42
Totaal	403	66	142	327

Algemene reserve

De stand van de algemene reserve is € 43.911 en blijft daarmee binnen de norm die daarvoor is afgesproken.

De gelden van het WFA zitten in de kasstroompositie van de gemeente Hoorn. 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 gemeente Hoorn aan het WFA in rekening gebracht.

Bestemmingsreserve

Op 20 november 2020 heeft het Algemeen Bestuur van het WFA 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.

Voorgesteld wordt het negatieve rekeningresultaat 2022 af te trekken van de bestemmingsreserve. In 2021 is het positieve rekeningresultaat gestort in de bestemmingreserve. Vorig jaar werd het positieve resultaat veroorzaakt door de trager dan gedachte opstart van het project 'digitalisering bouwvergunningen' waardoor niet het hele jaar kosten voor zijn gemaakt. Dit jaar is er een overschrijding van € 91.273,88 op de kostenplaats van automatisering/digitalisering. Dit jaar heeft het project extra veel kosten gemaakt door de vertraging van het jaar ervoor. Logischerwijs zou daarom dit negatieve resultaat uit de bestemmingsreserve gehaald worden.

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:

	31-12-2022	31-12-2021
Vlottende schulden < 1 jaar		
Schulden openbare lichamen	271	317
Overige schulden	106	64
	377	381

Betreft rekeningen die in de jaarrekening van 2022 zijn verantwoord, maar pas in 2023 worden betaald.

Overlopende passiva

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

	31-12-2022	31-12-2021
Overlopende passiva		
Nog te betalen	6	6
	6	6

OMNYACC
ACCOUNTANTS & ADVISEURS
Omnyacc Heerhugowaard
W.M. Dudokweg 70A
1703 DC Heerhugowaard
072-5720626

Niet in de balans opgenomen belangrijke financiële verplichtingen

- Huurovereenkomst gemeente Hoorn € 229.912
  - Meerjarige verplichting tot en met 2045, wordt eens per vijf jaar afgesloten. Huidige overeenkomst getekend op 2 oktober 2020, met ingang van 1 januari 2021.
- Dienstverleningsovereenkomst (DVO) gemeente Hoorn € 196.320
  - Jaarlijkse verplichting. DVO is in 2021 verlengd.
- Maisflexis collectiebeheerssysteem De Ree archiefsystemen € 50.082
  - Jaarlijkse verplichting, jaarlijks opzegbaar.

OMNYACC
ACCOUNTANTS & ADVISEURS
Omnyacc Heerhugowaard
W.M. Dudokweg 70A
1703 DC Heerhugowaard
072-5720626

2.4 Programmarekening 2022

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:

	Begroting 2022	Begroting 2022 na wijziging	Werkelijk 2022
Lasten			
Doorberekende personele kosten vanuit centrumgemeente	946.288	946.288	941.386
DVO - diensten	107.550	107.550	107.891
Kapitaallasten	21.662	21.662	19.419
Overige personele kosten	23.831	23.831	11.835
Inhuur	120.587	120.587	163.523
Huur	229.912	229.912	229.912
DVO - huisvesting	89.646	89.646	88.428
Inventaris/Materialen	11.425	11.425	8.079
Accountantskosten	8.949	8.949	7.050
Contributies	4.328	4.328	6.680
Educatie en voorlichting	29.456	29.456	17.025
Restauratie en materiele verzorging archivalia	34.726	34.726	31.222
Digitalisering	263.063	263.063	354.337
Onvoorzien	5.156	5.156	
Toevoeging aan reserves	0	0	
Totaal lasten	**1.896.579**	**1.896.579**	**1.986.787**
Baten			
Bijdrage Hoogheemraadschap	38.760	38.760	42.020
Verhuurd Archiefruimte	1.341	1.341	8.103
Gemeentelijke bijdragen	1.756.478	1.756.478	1.794.517
Onttrekking aan bestemmingsreserve	100.000	100.000	100.000
Onttrekking aan bestemmingsreserve (resultaat)			42.147
Totaal baten	**1.896.579**	**1.896.579**	**1.986.787**
Resultaat	**0**	**0**	**0**

OMNYACC
ACCOUNTANTS & ADVISEURS
Omnyacc Heerhugowaard
W.M. Dudokweg 70A
1703 DC Heerhugowaard
072-5720626

2.5 Toelichting op de programmarekening 2022

2.5.1 Verschilverklaring

Het resultaat voor bestemming bedraagt € 42.147,80 negatief. Vorig jaar was in de bijgestelde begroting uitgegaan van een onttrekking van € 80.000 bestemd voor de digitalisering van de bouwvergunningen. Deze is niet geëffectueerd aangezien de digitalisering een vertraging heeft opgelopen als gevolg van het mislukken van de eerste aanbesteding. Dit jaar was er een inhaalslag voor het jaar ervoor en zijn er extra kosten gemaakt. Daardoor is er een overschrijding van € 91.274 op digitalisering. Vorig jaar is er € 65.940,29 in de bestemmingsreserve gestort voor het oppakken van deze vertragingen.

Lasten

Educatie en voorlichting *€ 12.431,14 (voordeel)*

Na een COVID jaar is het programma educatie en voorlichting langzaam op gang gekomen. Daarnaast zijn enkele activiteiten in 2022 via een gezamenlijke regionale subsidieregeling gefinancierd geweest. Vanaf 2023 is een medewerker aangenomen in de functie medewerker educatie en presentatie waardoor dit programma weer volgens planning kan worden uitgevoerd.
Ook was gepland dat een nieuwe website ontwikkeld zou worden, maar door het niet kunnen inzetten van de adviseur digitale informatie op dit project is dat uitgesteld naar 2023.

Inhuur *€ 42.936,48 (nadeel)*

Wegens een langdurig zieke medewerker die het hele jaar afwezig is geweest heeft het WFA capaciteit moeten inhuren.

Overige personele kosten *€ 11.996 (nadeel)*

Er is minder gebruik gemaakt van reis en verblijfkosten in 2022.

Digitalisering *€ 91.273,88 (nadeel)*

Dit jaar heeft het project digitalisering extra veel kosten gemaakt door de vertraging van het project digitalisering bouwdossiers in 2021. Deze vertraging is in 2022 ingehaald, zodat het project weer volgens planning verloopt.

Baten

Bijdragen gemeenten *€ 38.039,14 (voordeel)*

Tabel 3 Bijdrage per deelnemer

Totale gemeentelijke bijdrage (€):

Deelnemers:	**Aantal inwoners per 01-01-2021**	**Bijdrage per deelnemer (€)**
Drechterland	19.719	162.623
Enkhuizen	18.591	153.321
Hoorn	73.261	604.186
Koggenland	22.749	187.612
Medemblik	45.101	371.949
Opmeer	11.836	97.612
Stede Broec	21.726	179.175
Totaal	**212.983**	**1.756.478**
Drechterland: digitaliseren archieven 2022		10.600
Hoorn: Digitaliseren bouwdossiers 2022		9.930
Hoorn: Organiseren VNG-middagsessie 32		800
Medemblik: digitaliseringsproject 2022		15.330
Omgevingsdienst NHN: bijdrage		1.379
Totaal		**1.794.517**

OMNYACC
ACCOUNTANTS & ADVISEURS
Omnyacc Heerhugowaard
W.M. Dudokweg 70A
1703 DC Heerhugowaard
072-5720626

Het voordeel van de bijdragen van de gemeenten is grotendeels toe te schrijven aan de facturatie van de bijdrage in de digitalisering van de bouwvergunningen.
Volgend jaar zullen deze inkomsten rechtstreeks geboekt worden op de post digitalisering. Zie ook de toelichting aldaar.

OMNYACC
ACCOUNTANTS & ADVISORS

Omnyacc Heerhugowaard
W.M. Dudokweg 70A
1703 DC Heerhugowaard
072-5720626

2.5.2 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; de toelichting vindt u hier boven.

	Overschrijding / onderschrijding	Passend in beleid	Direct gerelateerde inkomsten
Educatie en voorlichting	12.431	Ja	Nee
Inhuur	42.936	Ja	Nee
Overige personele kosten	11.996	Ja	Nee
Digitalisering	91.274	Ja	Nee
Bijdragen gemeenten	38.039	Ja	Ja

2.5.3 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 2022.

	Geraamde lasten	Werkelijke lasten	Geraamde baten	Werkelijke baten
Onvoorzien	5.156	0		
Onttrekking aan reserve			100.000	100.000

OMNYACC
ACCOUNTANTS & ADVISEURS
Omnyacc Heerhugowaard
W.M. Dudokweg 70A
1703 DC Heerhugowaard
072-5720626

2.5.4 Wet Normering Topinkomens

Voor de uitvoering van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de (semi) publieke sector heeft het

Naam	Functie	Beloning	Belastbare vergoeding
Dhr. M. Pijl	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. van den Hengel	Bestuurder	0	0
Dhr. R.A.P. Wortelboer	Bestuurder	0	0
Mw. M. Bonsen-Lemmers	Bestuurder	0	0
Dhr. F. Streng	Bestuurder	0	0

WFA 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 WFA verplicht de namen en salarisgegevens van de topfunctionarissen in de programmaverantwoording op te nemen.
In 2022 is de algemene maximale bezoldigingsnorm voor topfunctionarissen in dienstbetrekking 216.000 euro per jaar op fulltime basis.
Als topfunctionarissen kwalificeren alleen de directeur en de leden van het bestuur. Lidmaatschap van het bestuur geschiedt onbezoldigd.

	Algemeen directeur D. Dekema	
	2022	**2021**
Functiegegevens		
Aanvang en einde functievervulling	1-1 t/m 31-12	1-1 t/m 31-12
Deeltijdfactor in fte	1,0	1,0
(Fictieve) dienstbetrekking	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkosten-vergoedingen	€ 101.022	€ 89.402
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 21.001	€ 15.637
-/- Onverschuldigd betaald/nog niet terug ontvangen	€ 0	€ 0
Totale bezoldiging	€ 122.023	€ 105.039
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 216.000	€ 209.000

OMNYACC
ACCOUNTANTS & ADVISEURS
Omnyacc Heerhugowaard
W.M. Dudokweg 70A
1703 DC Heerhugowaard
072-5720626

2.5.5 Bijlagen

Bijlage 1 - Formatie overzicht	***2022***	***2021***	***2020***
Ambtelijke formatie	13,01	12,18	12,18
Vrijwilligers	40	41	41
Deelnemers VeleHanden	319	302	231

Bijlage 2 - Bereik Westfries Archief	***2022***	***2021***	***2020***
Bezoekers websites WFA	94.844	114.104	124.197
Bezoekers studiezaal	794	502	914
Aantal archieven in beheer	2.441	2.400	2.370
Aantal meters in beheer	6.603	6.552	6.489
Aantal titels in de bibliotheek	32.602	32.599	32.422
Aantal doorzoekbare personen op naam	4.057.081	3.278.383	2.965.254

OMNYACC
ACCOUNTANTS & ADVISORS

Omnyacc Heerhugowaard
W.M. Dudokweg 70A
1703 DC Heerhugowaard
072-5720626

3. Overige gegevens

3.1 Bestuurlijke besluitvorming (voorstellen tot resultaatbestemming)

Toelichting

De jaarrekening 2022 laat een negatief saldo zien van € 42.147,80. Conform bestuursbesluit wordt voorgesteld dit bedrag te onttrekken aan de bestemmingsreserve digitalisering.

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 2022 vast te stellen;
2. De jaarrekening (de programmarekening, balans en toelichting op de balans) over het jaar 2022 vast te stellen;
3. Het negatieve rekeningresultaat ad € 42.148 te onttrekken aan de bestemmingsreserve.

Aldus vastgesteld door het algemeen bestuur van het WFA in de vergadering van 13 juli 2023.

De voorzitter,

Dhr. G. J. van den Hengel

De secretaris,

ValidSigned door D. Dekema
op 05-04-2023

Dhr. D. Dekema

OMNYACC
ACCOUNTANTS & ADVISEURS
Omnyacc Heerhugowaard
W.M. Dudokweg 70A
1703 DC Heerhugowaard
072-5720626

OMNYACC
ACCOUNTANTS & ADVISEURS

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het bestuur van de gemeenschappelijke regeling Westfries Archief

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van Westfries Archief te Hoorn gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van gemeenschappelijke regeling Westfries Archief per 31 december 2022 en van het resultaat over 2022 in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2022;
2. de programmarekening over 2022;
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen en
4. de bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen, alsmede het Besluit accountscontrole decentrale overheden (Bado) en de Regeling Controleprotocol Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) 2022. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van 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).

OMNYACC Heerhugowaard
Postbus 1071 ■ 1700 BB Heerhugowaard ■ W.M. Dudokweg 70A ■ 1703 DC Heerhugowaard
072 - 5720626 ■ info@omnyacc.nl ■ omnyacc.nl

Omnyacc Van Teylingen is aangesloten bij Omnyacc, een samenwerkingsverband tussen juridisch en economisch volstrekt onafhankelijke kantoren, die mede beroepsvennootschappen omvat. Omnyacc Van Teylingen is bij de Kamer van Koophandel geregistreerd onder nummer 37147135. De algemene voorwaarden van Omnyacc Van Teylingen zijn gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel te Alkmaar onder nummer 37147135 en zijn van toepassing op alle aanbiedingen, offertes, overeenkomsten en overige rechtsverhoudingen en worden op verzoek kosteloos toegezonden.

OMNYACC

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub 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.

Geen controlewerkzaamheden verricht aan klassenindeling

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT hebben wij het bezoldigings-maximum WNT zoals bepaald en verantwoord door de gemeenschappelijke regeling Westfries Archief als uitgangspunt gehanteerd voor onze controle en hebben wij geen werkzaamheden verricht op de totstandkoming van dit bezoldigingsmaximum.

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden bezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

OMNYACC

Controleaanpak frauderisico's

Geïdentificeerd frauderisico	*Controlewerkzaamheden en waarnemingen*
Het risico dat het bestuur maatregelen van interne beheersing doorbreekt. Het bestuur bevindt zich in een positie om fraude te kunnen plegen, omdat het in staat is de administratieve vastleggingen te manipuleren en frauduleuze financiële overzichten op te stellen door interne beheersings-maatregelen te doorbreken, die anderszins effectief lijken te werken. Wij besteden bij de controle aandacht aan het risico van het doorbreken van maatregelen van interne beheersing door het bestuur bij: • Journaalposten en andere aanpassingen die tijdens het opstellen van de jaarrekening zijn gemaakt; • Significante transacties buiten het kader van de normale bedrijfsuitoefening.	Wij hebben de opzet en het bestaan geëvalueerd van de maatregelen van interne beheersing in de processen voor het genereren en verwerken van journaalposten. Omdat er geen schattingsposten zijn hebben wij hiervoor geen werkzaamheden verricht. Wij hebben journaalposten geselecteerd op basis van risicocriteria, zoals memoriaalboekingen in de lasten- en omzetverantwoording. Hierop zijn controlewerkzaamheden verricht, waarbij wij tevens aandacht hebben besteed aan significante transacties buiten de normale bedrijfsuitoefening. Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude ten aanzien van het doorbreken van de interne beheersing door het bestuur.
Fraude risico met betrekking tot de opbrengstverantwoording Wij identificeren geen fraude risico ten aanzien van de opbrengstverantwoording. De bijdrage van de deelnemende gemeenten wordt vastgesteld in de bestuursvergadering en de notulen hiervan worden ondertekend. Hiermee schatten wij het risico op fraude minimaal.	Wij hebben de getekende notulen van de begroting aangesloten met de jaarrekening en vastgesteld dat opbrengsten volledig zijn verantwoord in de jaarrekening. Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude ten aanzien van de volledigheid van de omzetverantwoording

Rechtmatigheid verantwoorde uitgaven Wij erkennen een verhoogd risico op de verantwoording van onrechtmatige lasten. In de begroting zijn maxima opgenomen voor de lasten die zijn vastgesteld door het bestuur.	Wij hebben de opzet en het bestaan geëvalueerd van de maatregelen van interne beheersing in de processen voor het verwerken en goedkeuren van lastenfacturen. Wij hebben een steekproef op de lasten uitgevoerd. Daarbij hebben wij vastgesteld dat de betalingen aansluiten met de facturen. Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude ten aanzien van de rechtmatigheid verantwoorde uitgaven.

Controleaanpak continuïteit

Het bestuur heeft de jaarrekening opgemaakt uitgaande van de continuïteit van het geheel van de werkzaamheden voor minimaal de periode van 12 maanden vanaf de datum van opmaken van de jaarrekening. Onze werkzaamheden om de continuïteitsbeoordeling van het bestuur te evalueren omvatten onder andere:

- overwegen of de continuïteitsbeoordeling van het bestuur alle relevante informatie bevat waarvan wij als gevolg van onze controle kennis van hebben genomen;
- het kennis nemen van de begroting 2023 en de vaststelling door het bestuur van deze begroting;
- inwinnen van inlichtingen bij het bestuur over zijn kennis van continuïteitsrisico's na de periode van de door het bestuur verrichte continuïteitsbeoordeling;
- de bedrijfsactiviteiten zijn niet gefinancierd middels vreemd vermogen. Hierdoor zijn er geen werkzaamheden verricht met betrekking tot beoordeling van financieringsvoorwaarden en relevante convenanten;

Uit onze werkzaamheden blijkt dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is en geen continuïteitsrisico's zijn geïdentificeerd.

OMNYACC

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op EUR 19.868. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Regeling controleprotocol WNT 2018. 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, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Het jaarverslag omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. De andere informatie bestaat uit:

- Verantwoording en paragrafen;
- Financiële analyse, omvang archieven en collecties en bijdragen deelnemende gemeenten

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

OMNYACC

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 het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten.
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 het Westfries Archief in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om het Westfries Archief te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of het Westfries Archief haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.
Het bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijk 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.

OMNYACC

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), de Regeling controleprotocol Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) 2022 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 bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling 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 onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. 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 een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;

OMNYACC

- 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 governance belaste personen 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.

Heerhugowaard, 5 april 2023

Omnyacc Heerhugowaard

W. Groot RA