



Jaarstukken 2024

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
Resultaat jaarrekening 2024:	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 Primaire taak- Beheer fysieke archieven	6
1.4.6 Primaire taak- eDepot	6
1.4.7 Primaire taak- Digitalisering	6
1.4.8 Rechtmatigheid	6
1.4.9 Financiering	7
1.4.10 Weerstandsvermogen	8
2. Jaarrekening	10
2.1 Balans	10
2.2 Waarderingsgrondslagen	11
2.3 Toelichting op de balans per 31 december 2024	13
2.3.1 Activa	13
2.3.2 Passiva	14
2.4 Programmarekening 2024	16
2.5 Toelichting op de programmarekening 2024	17
2.5.1 Verschilverklaring	17
2.5.2 Begrotingscriterium	18
2.5.3 Incidentele baten en lasten	18
2.5.4 Wet Normering Topinkomens	19
2.5.5 Rechtmatigheidsverantwoording	20
3. Bijlagen	21
4. Bestuurlijke besluitvorming (voorstellen tot resultaatbestemming)	22

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 informatie beheer 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.

1.1.2 Jaarrekening

De jaarstukken over 2024 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 2024
- grondslagen voor waardering en resultaatbepaling
- voorstel tot resultaatbestemming

De balans geeft inzicht in de stand van de bezittingen en de schulden per 31 december 2024. 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 2024, 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.

1.1.3 Bestuur

Het Algemeen Bestuur was in 2024 samengesteld uit vertegenwoordigers van de aangesloten gemeenten. Bijna alle leden van het Algemeen Bestuur zijn aangesteld van 1 januari 2024 tot en met 31 december 2024. Er heeft uitsluitend een wisseling plaatsgevonden van het lid van het Algemeen Bestuur voor Enkhuizen per 4-12-2024.

Drechterland	Dhr. P. Dijkman
Enkhuizen	Dhr. E.A. Van Zuylen/Mw. J. Hoekstra
Hoorn	Dhr. J. Nieuwenburg*
Koggenland	Mw. M. Bonsen-Lemmers
Medemblik	Dhr. M. Pijl*
Opmeer	Dhr. G. J. van den Hengel*
Stede Broec	Dhr. R.A.P. Wortelboer

* Deze leden van het algemeen bestuur vormden in 2024 het dagelijks bestuur.

Het Algemeen Bestuur kwam in 2024 vijf keer bij elkaar. Daarbij werden onder meer de voortgang besproken van het beleidsplan, de ontwikkeling van dienstverlening aan gemeenten en de wijziging van de gemeenschappelijke regeling.

Voorts werden de kadernota 2026, jaarrekening 2023 en de begroting 2025 vastgesteld.

1.2 Wat heeft het gekost?

In hoofdstuk 2 is de jaarrekening 2024 opgenomen. De totale kosten bedroegen € 2.436.742.

Uit de programmarekening valt op te maken dat er een positief saldo is van € 250.198.

1.3 Gerealiseerde baten en lasten

In onderstaand overzicht zijn de begrote en gerealiseerde baten en lasten over 2024 opgenomen:

Rekeningresultaat 2024; bedragen x € 1.000

	Begroting 2024 na wijziging	Realisatie 2024	Verschil
Lasten	2.348	2.437	-89
Baten	2.248	2.587	339
Resultaat voor bestemming	-100	150	250
Toevoeging aan reserves	0	0	0
Onttrekking aan reserves	100	100	0
Resultaat jaarrekening 2024:	0	250	250

In paragraaf 2.4 (programmarekening) vindt u een toelichting op de meest in het oog springende verschillen tussen de begroting en de jaarrekening 2024.

1.4 Paragrafen

1.4.1 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 (BBV2019) zijn voor het WFA de volgende paragrafen van toepassing:

- Bedrijfsvoering (automatisering, personeel, huisvesting, beheer archieven, eDepot, digitalisering, rechtmatigheid)
- 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 niet langer aangesloten op het netwerk van de gemeente Hoorn. Het onderhoud en het oplossen van storingen aan hardware wordt onder regie van het WFA door een gespecialiseerde externe partij verricht en kosten zijn binnen de begroting gedekt. Applicaties en software zijn in eigen beheer bij het WFA.

1.4.3 Bedrijfsvoering - Personeelsontwikkeling

Zoals in het beleidsplan beschreven speelt het WFA actief in op de wijziging van taken en dienstverlening. De personeelsplanning die hierbij hoort voorziet in een verschuiving van expertise van klassieke archiefmedewerker naar een combinatie van historici en dataspecialisten.

. Om de wettelijke archieftaken met betrekking tot duurzaam digitaal archiefbeheer te kunnen vervullen blijft deze doorontwikkeling noodzakelijk. De formatie bedraagt eind 2024 totaal 13,34 FTE.

Het aantal vrijwilligers dat in 2024 werd ingezet bij de ontsluiting van gegevens bedroeg 22. Daarnaast loopt het project Vele Handen, waarbij mensen van thuis uit de gegevens van het WFA kunnen verrijken. In 2024 hebben 426 personen op een regelmatige basis hiervan gebruik gemaakt.

1.4.4 Bedrijfsvoering - Huisvesting

In 2006 is het pand aan de Blauwe Berg in gebruik genomen. Het WFA voldoet hiermee aan alle eisen die de wet stelt aan een goed (papier) archiefbeheer.

Door middel van een verbouwing is de depotcapaciteit in 2024 uitgebreid naar 10 strekkende kilometer, waarmee voldoende capaciteit is gerealiseerd voor de komende 10 jaar.

Het pand is eigendom van de gemeente Hoorn. De huidige dienstverleningsovereenkomst (DVO) is in 2018 afgesloten en zal per 2025 worden vernieuwd. Middels het DVO worden diensten met betrekking tot het gebouw en facilitaire diensten door gemeente Hoorn gefaciliteerd.

1.4.5 Primaire taak- Beheer fysieke 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. 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 informatie beheer en de optimale toegankelijkheid van overheidsarchieven. In de eerste maand van 2025 wordt deze toetsing opnieuw uitgevoerd.

1.4.6 Primaire taak- eDepot

In 2024 heeft het WFA in aanvulling op de voor vervanging gedigitaliseerde bouwdoossiers ook constructieberekeningen opgenomen in het eDepot. Daarmee wordt de dienstverlening op deze dossiers volledig centraal vanuit het WFA verzorgd en worden gemeenten ontzorgd.

Het WFA heeft daarnaast als Nederlandse primeur inmiddels meerdere burgemeester-(her)benoemingen digitaal opgeslagen.

Ook zijn de functionaliteiten van het pre-eDepot verder doorontwikkeld en biedt het WFA onder meer een standaardoplossing voor e-mailarchivering voor gemeenten.

1.4.7 Primaire taak- Digitalisering

Binnen het regionale grootschalige meerjarige digitaliseringproject waarbij bouwdoossiers en constructieberekeningen uit de periode 1902-2010 regionaal gedigitaliseerd worden voor vervanging, is in 2024 ongeveer 350 meter voor vervanging gescand. Dit is meer dan de geplande 160 meter, echter zijn in 2024 merendeels constructieberekeningen gescand. Deze constructieberekeningen worden op kosten van de gemeenten gescand en dus doorbelast. Daardoor heeft het WFA het eigen daartoe bestemde budget nog niet kunnen benutten. De constructieberekeningen hebben voorrang gekregen, omdat dit logisch was in de bewerking en aanlevering en daarnaast omdat bij veel gemeenten de archiefruimte wordt opgeheven waardoor versneld digitaliseren en uitzondering op overbrengen belangrijk is geweest in 2024. Omdat deze gedigitaliseerde informatie vervolgens opgenomen wordt in het eDepot waarbij volgens de procedures van het WFA gescand wordt. Een ander grootschalig digitaliseringsproject in 2024 betreft de digitalisering van 170.000 woningkaarten die in 2025 zullen worden getranscribeerd en online beschikbaar gesteld.

1.4.8 Rechtmatigheid

In overeenstemming met het Controleprotocol 2022 van het Westfries Archief en Financiële verordening 2023 van de gemeente Hoorn en de Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV geeft het dagelijks bestuur in de paragraaf Bedrijfsvoering een nadere toelichting op alle gevonden individuele rechtmatigheidsfouten en individuele rechtmatigheids-onduidelijkheden, voor zover deze boven de door het algemeen bestuur op 8 maart 2022 vastgestelde rapportagegrens van € 10.000 liggen. Daarbij wordt aangegeven welke (beheers)maatregelen zijn of nog worden getroffen om deze rechtmatigheidsafwijkingen op te heffen of in de toekomst te voorkomen. Aspecten die hierbij aan de orde moeten komen zijn de tussentijdse communicatie met de gemeenteraad – of de reden waarom deze achterwege is gebleven – alsmede de maatregelen die zijn genomen om verbeteringen aan te brengen om het handelen conform wet- en regelgeving afdoende in processen te waarborgen. De toelichting op de onrechtmatigheden bestaat uit een beschrijving van de geconstateerde afwijking, een toelichting op het ontstaan van de afwijking en de vermelding van de actie die wordt ondernomen om rechtmatigheids-

afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

Begrotingscriterium

De begrotingsonrechtmatigheden passen binnen het vooraf vastgestelde beleid van Algemeen bestuur en past binnen de vooraf vastgestelde afspraken met het Algemeen Bestuur zoals opgenomen in de financiële verordening 2023 en worden daarmee als “acceptabel” geduid. Er is geen sprake van niet acceptabele begrotingsoverschrijdingen op de lasten per programma. Overschrijdingen op de lasten worden compenseert door grotere overschrijdingen op de baten.

M&O-Criterium

De gemeente Hoorn heeft in 2023 een overkoepelend M&O beleid vastgesteld, zodat naast fraudepreventie ook beheersmaatregelen ter voorkoming, opsporing en afdoening van misbruik en oneigenlijk gebruik van wet- en regelgeving (overheidsgelden) die zijn geïntegreerd zijn in de administratieve organisatie/interne controle van de organisatie inzichtelijk worden gemaakt. Zoals uit de rechtmatigheidsverantwoording 2024 zoals opgenomen in de jaarrekening blijkt zijn er in 2024 geen rechtmatigheidsafwijkingen als gevolg van misbruik of oneigenlijk gebruik van overheidsgelden gevonden.

1.4.9 Financiering

De financiering van het WFA geschiedt voornamelijk door middel van bijdragen van de deelnemende gemeenten. De rest van de kosten worden gedekt door vergoedingen die andere partijen betalen voor de beheer van archiefstukken en door vergoeding voor het digitaliseringsproces onder begeleiding van het WFA. Vanaf 2025 zullen ook kosten in rekening gebracht worden voor de opslag en licenties bij gebruik van het eDepot. Sinds 2010 hanteert de gemeenschappelijke regeling als systematiek voor de kostenverdeling een bedrag per inwoner. In de begroting 2024 is het bedrag per inwoner gesteld op € 10,22 (afgerond). De bijdrage van de deelnemers is conform de begroting in rekening gebracht.

Totale gemeentelijke bijdrage (€):

Deelnemers:

Drechterland
Enkhuizen
Hoorn
Koggenland
Medemblik
Opmeer
Stede Broec

Totaal

Hoorn: Verhuur archiefbewaarplaats
Hoorn: Digitaliseringsproject bouwdoosiers 2024
Hoorn: Digitalisering Corsa dossiers
Opmeer: Digitaliseren WKL 2335-BD totaal 25 meter
Drechterland: Digitaliseren constructieberekeningen 2024
Koggenland: Digitaliseren constructieberekeningen 2024
Stede Broec: Regionale digitaliseringsproject 2024

Totaal

Aantal inwoners per 01-01-2022	Bijdrage 2024 (Oud)	Bijdrage 2024 (Nieuw)
19.983	193.880	204.176
18.620	180.656	190.250
74.298	720.859	759.140
23.048	223.618	235.493
45.464	441.104	464.528
12.074	117.145	123.366
21.947	212.936	224.244
215.434	2.090.197	2.201.197
		4.292
		42.000
		78.000
		14.000
		46.500
		52.000
		60.000
		2.497.989

Het verschil tussen oud en nieuw is de verwerking goedgekeurde begrotingswijziging van 20 november 2024.

1.4.10 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.

Aanwezige weerstandscapaciteit

Het WFA heeft een algemene reserve van € 43.911.

Bedrag (x 1000)	2024	2023
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 2024 is de stand van de algemene reserve € 43.911. De begrote lasten in de jaarrekening 2024 zijn € 2.347.619. Dit betekent dat de algemene reserve niet aan zijn maximale omvang zit. De algemene reserve zit op 1.9% (afgerond) van de lasten in 2024.

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 en/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 regelmatig 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 2023 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.

Aanwending onvoorzien

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

	2024
Begroting na wijziging	2.360
Werkelijk	0
Restant	2.360

2. Jaarrekening

2.1 Balans

Balans per 31 december; bedragen x € 1.000

	31-12-2024	31-12-2023
Activa		
<u>Vaste activa</u>		
Immateriële vaste activa	29	44
Materiële vaste activa	3	7
Totaal vaste activa	32	52
<u>Vlottende activa</u>		
Uitzettingen looptijd < 1 jaar	332	97
Vorderingen openbare lichamen	331	97
Overige vorderingen	1	0
Liquide middelen	660	549
Overlopende activa	1	1
Totaal vlottende activa	993	646
Totaal activa	1025	698

Passiva		
<u>Vaste passiva</u>		
Eigen vermogen	450	300
Algemene reserve	44	44
Bestemmingsreserves	156	183
Resultaat na bestemming	250	73
Totaal vaste passiva	450	300
<u>Vlottende passiva</u>		
Netto vlottende schulden < 1 jaar	569	393
Schulden aan openbare lichamen	345	368
Overige schulden	225	24
Overlopende passiva	6	6
Totaal vlottende passiva	575	398
Totaal passiva	1025	698

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 Hoorn¹.

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. De afschrijftermijn is zes jaar. Dat past binnen het investerings- en afschrijvingsbeleid van de gemeente Hoorn¹.

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.

¹ Nota Investerings- en Afschrijvingsbeleid 2017 gemeente Hoorn

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 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.

Algemene grondslagen voor de Rechtmatigheidsverantwoording

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de Financiële verordening gemeente Hoorn 2023, het Controleprotocol Gemeenschappelijke Regeling Westfries Archief 2022 (inclusief normen- en toetsingskader) en op basis van de Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV. Dat betekent dat:

1. De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, balansmutaties, alsmede de baten en lasten inzake de specifieke uitkeringen op grond van art. 17 Financiële-verhoudingswet;
2. De financiële rechtmatigheid waaronder het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:
 - o Voor het voorwaardencriterium bestaat de norm uit het normen- en toetsingskader zoals op 8 maart 2022 door het Algemeen Bestuur is vastgesteld.
 - o Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten op programmaniveau en overschrijdingen van uitgaven op investeringskredieten onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal scenario's in

de Financiële verordening gemeente Hoorn 2023 (artikel 13 lid 2, 3 en 4) is beschreven wanneer deze overschrijdingen 'acceptabel' zijn. Voor over- en onderschrijdingen van baten op programmaniveau, onderschrijdingen van lasten op programmaniveau en onderschrijdingen van uitgaven op investeringskredieten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig aan de raad zijn gemeld.

o Ten aanzien van het M&O criterium is het M&O beleid de gemeente Hoorn leidend bij het voorkomen en opsporen van misbruik en oneigenlijk gebruik. Omdat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid zijn eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.

3. De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV alsmede de Financiële verordening 2023 van de gemeente Hoorn en het Controleprotocol 2022. Dit betekent dat:
 - o Een verantwoordingsgrens van 3% (zijnde €70.429) van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves is gehanteerd waarboven cumulatieve rechtmatigheidsfouten en rechtmatigheidsongduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
 - o Een rapportagegrens van € 250.000 is gehanteerd waarboven individuele rechtmatigheidsfouten en rechtmatigheidsongduidelijkheden in de paragraaf Bedrijfsvoering worden opgenomen en nader worden toegelicht.

2.3 Toelichting op de balans per 31 december 2024

2.3.1 Activa

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

Jaar		Totale kosten	Boekwaarde 1-1-2024	Investering 2024	Afschrijving 2024	Boekwaarde 31-12-2024
<i>Immateriële vaste activa</i>		88.496	44.248	-	14.749	29.499
eDepot	2018-2021	88.496	44.248	-	14.749	29.499
<i>Materiële vaste activa</i>		24.493	7.488	-	4.670	2.818
MFR	2020	6.523	3.262	-	1.087	2.175
Bookscanner	2019	17.970	4.226	-	3.583	643

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:

	31-12-2024	31-12-2023
<i>Uitzettingen looptijd < 1 jaar</i>		
Vorderingen openbare lichamen	331	97
Overige vorderingen	1	0
	332	97

De vorderingen bij de openbare lichamen zijn hoger dan in de jaarrekening 2023.

De begroting voor 2024 is aangepast vanwege verschillende oorzaken, zoals gestegen accountantskosten, extern advies en de achterstand in de indexatie van de huisvestingskosten.

Als gevolg hiervan is de deelnemersbijdrage gestegen. Deze meerkosten zijn in het lopende jaar bij de aangesloten gemeenten in rekening gebracht, maar een aantal gemeenten heeft deze nog niet betaald. Hierdoor staan deze vorderingen op de balans van de openbare lichamen.

Daarnaast zijn enkele digitaliseringsprojecten eind 2024 nog niet betaald door de gemeenten.

Liquide middelen

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

Liquide middelen

Bank

31-12-2024	31-12-2023
660	549
660	549

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.

Overlopende activa

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

Overlopende activa

Nog te ontvangen

31-12-2024	31-12-2023
1	1
1	1

2.3.2 Passiva

Vaste passiva

Eigen vermogen

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

Algemene reserve

Bestemmingsreserve

Bestemming resultaat boekjaar

Totaal

1-1-2024	Toevoeging	Onttrekking	31-12-2024
44			44
256		100	156
	250		250
300	250	100	450

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;
- Bouwkundige maatregelen ten behoeve van het optimaliseren van studiezaal en depots;
- Digitalisering en vervanging van de collectie bouwvergunningen.

Voorgesteld wordt het positieve rekeningresultaat 2024 deels 10K toe te voegen aan de bestemmingsreserve voor langdurig ziekte en deels 240K weer toe te voegen aan de bestemmingsreserve digitalisering, zodat het project kan worden voortgezet en afgerond kan worden. Het positieve resultaat is veroorzaakt door verschuiving van prioriteiten binnen het project digitalisering bouwdoossiers, waardoor doorbelaste digitalisering voorrang heeft gekregen op de digitalisering vanuit de reserve.

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:

Vlottende schulden < 1 jaar

Schulden openbare lichamen

Overige schulden

31-12-2024	31-12-2023
345	260
225	133
569	393

De overige schulden zijn hoger dan in de Jaarrekening 2023. Eind december zijn er relatief grote facturen ontvangen voor digitalisering, die pas in 2025 zijn betaald. Hierdoor zijn deze facturen opgenomen als overige schulden op de balans..

Overlopende passiva

De standen van de overlopende passiva waren in het verslagjaar als volgt:

Overlopende passiva

Nog te betalen

31-12-2024	31-12-2023
6	6
6	6

Niet in de balans opgenomen belangrijke financiële verplichtingen

Huurovereenkomst gemeente Hoorn

€ 229.912

Meerjarige verplichting tot en met 2045, per 5 jaar herzien.

Huidige overeenkomst is van 2 oktober 2020.

Dienstverleningsovereenkomst (DVO) gemeente Hoorn

€ 275.037

Jaarlijkse verplichting.

MAIS eDepot en collectiebeheersysteem DE REE

€ 89.000

Jaarlijkse verplichting, per jaar opzegbaar.

2.4 Programmarekening 2024

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 2024	Begroting 2024 na wijziging	Werkelijk 2024	Verschil
Lasten				
Doorberekende personele kosten vanuit centrumgemeente	1.221.813	1.215.096	1.043.971	171.126
DVO - diensten	116.735	116.735	107.892	8.843
Kapitaallasten	19.242	19.242	19.419	-177
Overige personele kosten	15.922	23.919	19.624	4.295
Inhuur	130.885	130.885	307.774	-176.889
Huur	229.912	229.912	230.122	-210
DVO - huisvesting	97.302	158.302	146.106	12.196
Inventaris/Materialen	17.098	15.818	17.507	-1.689
Accountantskosten	9.713	22.713	8.702	14.011
Advieskosten	0	22.000	16.117	5.883
Educatie en voorlichting	31.972	31.972	32.813	-841
Restauratie en materiele verzorging archivalia	37.692	37.692	39.997	-2.305
Digitalisering	284.699	299.699	427.876	-128.177
Beleidsplan 2024-2027 reservering	21.273	21.273	18.821	2.452
Onvoorzien	2.360	2.360	0	2.360
Toevoeging aan reserves	0	0	0	
Totaal lasten	2.236.619	2.347.619	2.436.742	-89.122
Baten				
Bijdrage Hoogheemraadschap	44.966	44.966	49.111	-4.145
Verhuurd Archiefruimte	1.456	1.456	6.889	-5.433
Gemeentelijke bijdragen	2.090.197	2.201.197	2.201.197	0
Overige inkomsten	0	0	329.743	-329.743
Onttrekking aan bestemmingsreserve	100.000	100.000	100.000	0
Onttrekking aan bestemmingsreserve (resultaat)				
Totaal baten	2.236.619	2.347.619	2.686.939	339.320
Resultaat	0	0	250.198	250.198

2.5 Toelichting op de programmarekening 2024

2.5.1 Verschilverklaring

Het resultaat in 2024, voor bestemming, bedraagt € 250.198 positief.

Dit positieve resultaat wordt veroorzaakt door de digitalisering van grote hoeveelheden bouwdoSSIers, constructieberekningen en gemeente archief dat voor rekening van de gemeenten is geweest. Het WFA heeft deze digitaliseringsprojecten verzorgd en begeleid, waarna doorbelast aan de gemeenten. Deze projecten hebben voorrang gekregen op de eigen digitalisering van het WFA, omdat deze de gemeenten bezig zijn met het opheffen of beperken van de archiefruimte of mogelijkheden tot het langdurig bewaren van archief. De eigen digitalisering van de bouwdoSSIers die het WFA beheert zal in 2025 worden uitgevoerd.

Lasten

Doorberekende personele kosten vanuit gemeente Hoorn € 171.126 (voordeel)

Op bepaalde specialistische functies is bewust gekozen voor externe inhuur, waaronder twee trainees. Hierdoor is het mogelijk gemaakt om projecten volgens planning te laten verlopen en nieuwe vaardigheden binnen de organisatie te introduceren. De ingehuurde capaciteit leidt tot een overschrijding op het inhuurbudget. Het voordeel op de personele lasten valt grotendeels wegens tegenover het nadeel op de inhuur.

Inhuur € 176.889 (nadeel)

Deze post is overschreden omdat er bewust voor is gekozen om tijdelijke specifieke expertise in te huren, waaronder twee trainees. Zie verder bij toelichting onder doorberekende personele kosten.

DVO Huisvesting € 12.196 (voordeel)

De huisvestingskosten die Hoorn doorbelast aan het archief zijn lager uitgevallen dan oorspronkelijk gedacht. Dit betreft met name het klein onderhoud.

Digitalisering € 128.177 (nadeel)

Het positieve resultaat wordt veroorzaakt door het niet verrekenen van de baten die hier tegenover staan. Er is in hoeveelheden meer gedigitaliseerd dan vooraf gepland, omdat prioriteit gegeven is aan de behoefte die gemeenten hadden om in 2024 te kunnen digitaliseren.

Baten

Overige inkomsten € 329.743 (voordeel)

Het Westfries Archief heeft in 2024 digitaliseringskosten doorbelast aan gemeenten. Voor gemeenten zijn binnen deze kosten transport, digitalisering, projectmanagement, diverse controles, opname en koppeling van de digitale bestanden voorzien. Deze baten vallen deels weg tegen het nadeel op de post digitalisering. Daarnaast zijn er dwangsommen naar aanleiding van een juridische procedure over de bereikbaarheid ontvangen.

Totale gemeentelijke bijdrage (€):

Deelnemers:

Drechterland
Enkhuizen
Hoorn
Koggenland
Medemblik
Opmeer
Stede Broec

Totaal

Hoorn: Verhuur archiefbewaarplaats
Hoorn: Digitaliseringsproject bouwdoosiers 2024
Hoorn: Digitalisering Corsa dossiers
Opmeer: Digitaliseren WKL 2335-BD totaal 25 meter
Drechterland: Digitaliseren constructieberekeningen 2024
Koggenland: Digitaliseren constructieberekeningen 2024
Stede Broec: Regionale digitaliseringsproject 2024

Totaal

Aantal inwoners per 01-01-2022	Bijdrage 2024 (Oud)	Bijdrage 2024 (Nieuw)
19.983	193.880	204.176
18.620	180.656	190.250
74.298	720.859	759.140
23.048	223.618	235.493
45.464	441.104	464.528
12.074	117.145	123.366
21.947	212.936	224.244
215.434	€ 2.090.197	€ 2.201.197
		4.292
		42.000
		78.000
		14.000
		46.500
		52.000
		60.000
		2.497.989

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
Doorberekende personele kosten	171.126	Ja	Nee
Inhuur	-176.889	Ja	Nee
DVO Huisvesting	12.196	Ja	Nee
Digitalisering	-128.177	Ja	Ja
Overige inkomsten	329.743	Ja	n.v.t.

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 2024.

	Geraamde lasten	Werkelijke lasten	Geraamde baten	Werkelijke baten
Onvoorzien	2.360	0	0	0
Onttrekking aan reserve	0	0	100.000	100.000

2.5.4 Wet Normering Topinkomens

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

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 2024 is de algemene maximale bezoldigingsnorm voor topfunctionarissen in dienstbetrekking 233.000 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		2024	2023
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 onkostenvergoedingen	€ 110.125	€ 100.897	
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 16.482	€ 15.623	
-/- Onverschuldigd betaald/nog niet terugontvangen	€ 0	€ 0	
Totale bezoldiging	€ 126.607	€ 116.520	
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum		€ 233.000	€ 223.000

Naam	Functie	Beloning	Belastbare vergoeding
P. Dijkman	Bestuurder	0	0
E.A. van Zuylen	Bestuurder	0	0
J. Nieuwenburg	Bestuurder	0	0
M. Pijl	Bestuurder	0	0
G. J. van den Hengel	Bestuurder	0	0
R.A.P. Wortelboer	Bestuurder	0	0
M. Bonsen-Lemmers	Bestuurder	0	0
Dhr. D. Straat	Bestuurder	0	0

2.5.5 Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid dagelijks bestuur

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het dagelijks bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door de raad vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur op 8 maart 2022 vastgestelde normen- en toetsingskader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de rechtmatigheidsverantwoording hoeven te worden betrokken. Deze verantwoordingsgrens is door het algemeen bestuur bepaald en bedraagt 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 73.102.

Bevinding

Het dagelijks bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties wel rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde verantwoordingsgrens.

3. Bijlagen

Bijlage 1 - Formatie overzicht	2024	2023	2022	2021
Ambtelijke formatie	13,34	14,96	13,01	12,18
Vrijwilligers	22	44	40	41
Deelnemers VeleHanden	426	390	319	302
Bijlage 2 - Bereik Westfries Archief	2024	2023	2022	2021
Bezoekers websites WFA	113.000	107.037	94.844	114.104
Bezoekers studiezaal	567	940	794	502
Aantal archieven in beheer	2.644	2.763	2.441	2.400
Aantal meters in beheer	6.899	7.044	6.603	6.552
Aantal titels in de bibliotheek	32.778	32.774	32.602	32.599
Aantal doorzoekbare personen op naam	4.424.008	4.352.436	4.057.081	3.278.383

4. Overige gegevens

4.1 Bestuurlijke besluitvorming (voorstellen tot resultaatbestemming)

Toelichting

De jaarrekening 2024 laat een positief saldo zien van € 250.198. Conform bestuursbesluit wordt voorgesteld dit bedrag deels € 240.198 toe te voegen aan de bestemmingsreserve digitalisering, zodat het project kan worden voortgezet en deels € 10.000 toe te voegen aan de bestemmingsreserve die is ingesteld voor langdurige ziekte (17 november 2022).

Bestuurlijk besluit

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

Besluit:

1. Het jaarverslag (het beleidsjaarverslag en de paragrafen) over het jaar 2024 vast te stellen;
2. De jaarrekening (de programmarekening, balans en toelichting op de balans) over het jaar 2024 vast te stellen;
3. Het positieve rekeningresultaat ad € 250.198 toe te voegen aan de bestemmingsreserves conform genoemde verdeling.

Aldus vastgesteld door het algemeen bestuur van het WFA in de vergadering van 10 juli 2025.

De voorzitter,

De secretaris,

Dhr. M. Pijl

Dhr. D. Dekema