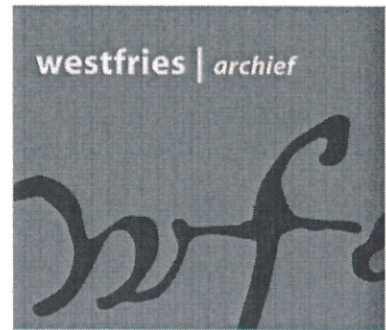




Westfries Archief

Jaarstukken 2016

Vastgesteld

d.d.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
Kaap Hoorn Audit & Assurance B.V.

05 APR. 2017

Paraaf

1. Inhoudsopgave

1.1 Algemeen	3
1.1.1 Inleiding	3
1.1.2 Jaarrekening	3
1.1.3 Bestuur.....	4
1.2 Feiten en cijfers	5
1.3 Wat heeft het gekost?.....	6
1.4 Gerealiseerde baten en lasten	6
1.5 Paragrafen.....	7
1.5.1 Inleiding	7
1.5.2 Bedrijfsvoering: Automatisering	7
1.5.3 Bedrijfsvoering: Personeelsontwikkeling.....	7
1.5.4 Bedrijfsvoering: Huisvesting	7
1.5.5 Financiering	8
1.5.6 Verdeelsystematiek bijdragen deelnemers.....	8
1.5.7 Weerstandsvermogen	8
Jaarrekening.....	11
2. Jaarrekening.....	11
2.1 Balans per 31 december 2016	11
2.2 Waarderingsgrondslagen.....	12
2.3 Toelichting op de balans per 31 december 2016	14
Jaarrekening.....	18
Programmarekening.....	18
2.4 Programmarekening 2016	19
2.5 Toelichting op de programmarekening 2016	20
2.5.1 Incidentele baten en lasten	22
2.5.2 Onvoorzien	22
2.5.3 Wet Normering Topinkomens	23
2.6.1 Bestuurlijke besluitvorming (voorstellen tot resultaatbestemming)	24
2.6.1.1 Toelichting	24
2.6.1.2 Bestuurlijk besluit	24
2.6.2 Controleverklaring	25

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
Kaap Hoorn Audit & Assurance B.V.

05 APR. 2017

Paraaf

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 zal de verdere ontwikkeling van het WFA naar een Regionaal Historisch Centrum vorm gaan geven. De archiefcommissie, bestaande uit de gemeentesecretarissen van de deelnemende gemeenten, blijft betrokken bij het WFA als vaste commissie van advies.

Op 13 april 2015 is een nieuw beleidsplan voor de periode 2015 – 2017 vastgesteld. Hierbij is ook een nieuw besluit reserves en voorzieningen vastgesteld.

1.1.2 Jaarrekening

Thans liggen de jaarstukken over 2016 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 2016
- grondslagen voor waardering en resultaatbepaling
- voorstel tot resultaatbestemming

De balans geeft inzicht in de stand van de bezittingen en de schulden per 31 december 2016. 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 2016. 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 2016 samengesteld uit vertegenwoordigers van de aangesloten gemeenten:

Drechterland	Dhr. R.J.H. van der Riet, vanaf april 2016 dhr. M. Pijl
Enkhuizen	Dhr. J.G.A. Baas
Hoorn	Mw. A.J. de Jong
Koggenland	Dhr. W. Bijman
Medemblik	Mw. J. Fit
Opmeer	Dhr. G.J.A.M. Nijpels
Stede Broec	Dhr N.C.P. Slagter

Het Algemeen Bestuur kwam in 2016 vier keer bij elkaar.

Daarbij werden onder meer een nieuw beleidsplan, dekkingsplan, nota reserves en voorzieningen rekening 2015, begroting 2017 en een wijziging van de gemeenschappelijke regeling vastgesteld.

1.2 Feiten en cijfers

	Per 31-12-2016	per 31-12-2015
Personeel		
ambtelijke formatie	11,42	10,78
gedetacheerde medewerkers	0	2,0
Vrijwilligers	40	30
Deelnemers Vele Handen	331	310
Beheer		
aantal archieven	2.245	2.194
aantal meters in beheer	6.100	5.900
aantal titels in bibliotheek	30.900	30.000
aantal beelden	161.500	161.000
Publieksbereik		
bezoek studiezaal	2555	2.752
bezoek website ¹		
- pageviews	1.187.386	1.333.039
- gebruikers	49.219	61.831
schriftelijke verzoeken om informatie	400	400
 Rondleidingen	4	4
Cursussen	0	0
Lezingen	10	10
open dagen	0	0

¹ De daling van het aantal pageviews en gebruikers is vermoedelijk te verklaren door de grote piek na de publicatie van de Westfriese kranten in 2015. In 2017 zal het aanbod van bronnen op www.westfriesarchief.nl sterk worden uitgebreid en valt weer een toename van het digitale publieksbereik te verwachten.

1.3 Wat heeft het gekost?

In hoofdstuk 2 is de jaarrekening 2016 opgenomen. Vastgesteld kan worden dat het WFA over 2016 een positief financieel resultaat heeft gerealiseerd van € 42.169. In de begroting 2016 na wijzigingen was nog uitgegaan van een negatief resultaat van ruim € 100.000 en er werd een onttrekking aan de reserve verwacht. Omdat de uitvoering van het beleidsplan vertraging heeft opgelopen, is deze onttrekking niet noodzakelijk gebleken.

Het positieve resultaat heeft globaal de volgende oorzaken:

Als gevolg van het trager uitvoeren van het beleidsplan zijn de lasten ca. € 111.000 lager uitgevallen dan verwacht. Voornaamste meevaller zijn de kosten automatisering/digitalisering € 57.000. Deze zijn lager uitgevallen doordat de digitalisering van analoge bronnen nog niet is uitgevoerd. Om dit beter te stroomlijnen stelt het WFA in 2017 een digitaliseringsagenda vast. Verder heeft de publicatie van reeds gedigitaliseerde bronnen vertraging opgelopen. Daardoor bleef de toename van hostingskosten achter bij de verwachting. Naast deze voordelen zijn de inkomsten ca. € 33.000 hoger dan verwacht. Voornaamste veroorzaker is de ontvangen rijkssubsidie ad € 22.490 voor het pilot project e-depot met de 7 West-Friese gemeenten. Het begrote tekort (zie onderstaand tabel) ad € 101.631 (dekking reserves) slaat om in een positief rekeningresultaat van € 42.169.

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 2016 opgenomen.

Rekeningresultaat 2016

	(Bedragen x € 1.000)	Begroting 2016 na wijziging	Realisatie 2016	Vershil
Lasten		1.498	1.387	111
Baten		1.397	1.429	33
Resultaat voor bestemming		-102	42	144
Toevoeging aan reserves		0	0	0
Onttrekking aan reserves		0	0	0
Positief resultaat na verrekening met reserves (nader te bestemmen resultaat)		-102	42	144

In paragraaf 2.4 (Programmarekening) staat een toelichting op de meest in het oog springende verschillen ten opzichte van de begroting.

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.

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 onderhouden. De kosten hiervoor zijn opgenomen in de dienstverleningsovereenkomst.

1.5.3 Bedrijfsvoering: Personeelontwikkeling

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 archief wettelijke taken ten aanzien van (digitaal) duurzaam archiefbeheer te kunnen vervullen is een herschikking van taken en competenties noodzakelijk. De formatie van het WFA was in de afgelopen jaren niet met de geschetste ontwikkelingen meegegroei. Het bestuur heeft dit onderkend en daarom, conform het beleidsplan, besloten te voorzien in een uitbreiding van de formatie met 1 fte. Deze uitbreiding is 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 september 2016 11,42 fte.

Het aantal vrijwilligers dat wordt ingezet bij de ontsluiting van gegevens is 40. Daarnaast is het project Vele Handen gestart, waarbij mensen van thuis uit de gegevens van het WFA kunnen bekijken. In 2016 hebben 181 personen op een regelmatige basis hiervan gebruik gemaakt. Dat is een flinke toename.

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. Dat is voldoende voor de aanwas van archieven in de komende jaren.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
Koop Hoorn Audit & Assurance B.V.

05 APR. 2017

Het pand is eigendom van de centrumgemeente Hoorn en wordt beheerd door de afdeling Facilitaire Zaken. De huur- en dienstverleningsovereenkomst is in 2012 ondertekend. De eerste allonge hierop is getekend op 7 december 2015 waarin een aanpassing plaatsvindt van verschillende componenten van de huur

1.5.5 Financiering

Bijna 98 % van alle kosten van het WFA wordt gefinancierd met de bijdragen van de deelnemende gemeenten en de bijdrage van het Hoogheemraadschap en ruim 2 % met eigen inkomsten uit leges en subsidie- en sponsoringsinkomsten.

1.5.6 Verdeelsystematiek bijdragen deelnemers

Sinds 2010 hanteert de gemeenschappelijke regeling als systematiek voor de kostenverdeling een bedrag per inwoner.

Bijdrage per deelnemer 2016

Deelnemers	Aantal inwoners per 01-01-2014	Bijdrage per inwoner 6,51
Drechterland	19.250	125.318
Enkhuizen	18.376	119.628
Hoorn	71.703	466.787
Koggenland	22.485	146.377
Medemblik	43.320	282.013
Opmeer	11.368	74.006
Stede Broec	21.485	139.867
Totaal	207.987	1.353.995

De bijdrage van € 6,51 is gelijk aan het bedrag per inwoner dat in de begroting was opgenomen. Het WFA is in staat de kosten over een lange reeks van jaren binnen de vastgestelde begroting te houden.

1.5.7 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.

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 2016.

Overzicht Algemene Reserve

Omschrijving reserve	Bedrag (x 1000)
Algemene Reserve per 01-01	49
Storting	38
Onttrekking	0
Overbrenging naar bestemmingsreserve	38
Nog te bestemmen resultaat	42
Algemene Reserve per 31-12	91

De algemene reserve heeft twee doelen:

- Een buffer voor onvoorziene voorvallen met een financiële impact
- Dekking voor de uitvoering van het beleidsplan
- Op 13 april 2015 is het nieuwe beleidsplan inclusief de nota reserves en voorzieningen vastgesteld door het bestuur. Vooralsnog heeft men besloten de structurele kosten van het dekkingsplan te dekken uit incidentele middelen. Door vertraging van het beleidsplan in 2016 was een onttrekking uit de reserves niet nodig.

Het WFA heeft geen voorzieningen.

Risico's binnen het WFA

Mogelijke risico's:

- Diefstal;
- storingen in de klimaatbeheersingsinstallaties; en
- 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 heeft het WFA nog geen archieffunctionaliteit ingericht. Onderzoek naar een passende oplossing wordt in 2017 afgerond.

Aanwending onvoorzien

Hieronder wordt een overzicht gegeven van de aanwending van het budget onvoorzien (conform artikel 28-b van het BBV). Er zijn juridische kosten € 928 uitgegeven inzake de bouwontwikkelingen van het Missiehuis. Daarnaast zijn nog uitgaven € 733 verricht aan de studiezaal.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
Kaap Hoorn Audit & Assurance B.V.

05 APR. 2017

Aanwending onvoorzien

Begroting 2016 na wijziging 8.059

Werkelijk 2016 1.661

Restant 2016 6.398

Jaarrekening

Balans

2. Jaarrekening

2.1 Balans per 31 december 2016

Balans per 31 december 2016	(Bedragen x 1000)	
Activa	Stand per 31-12-2016	Stand per 31-12-2015
Vaste activa		
Totaal vaste activa	0	0
Vlottende activa		
<i>Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar</i>	<i>457</i>	<i>419</i>
Vorderingen op openbare lichamen	457	419
<i>Liquide middelen</i>	<i>56</i>	<i>318</i>
Banksaldi	56	318
<i>Overlopende activa</i>	<i>41</i>	<i>113</i>
Totaal vlottende activa	554	850
Totaalgeneraal	554	850
Passiva		
Vaste passiva		
<i>Eigen vermogen</i>	<i>491</i>	<i>449</i>
Algemene reserve	49	49
Bestemmingsreserves	400	362
Resultaat na bestemmingen	42	38
Totaal vaste passiva	491	449
Vlottende passiva		
<i>Netto vlottende schulden met een looptijd korter dan één jaar</i>	<i>21</i>	<i>342</i>
Overige schulden	21	342
<i>Overlopende passiva</i>	<i>42</i>	<i>59</i>
Totaal vlottende passiva	63	401
Totaalgeneraal	554	850

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

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.

Voor een meer gedetailleerd overzicht wordt verwezen naar de nota Investerings- en afschrijvingsbeleid van de gemeente Hoorn.

Ter uitvoering van het beleidsplan zijn er in 2016 geen investeringen gedaan.

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 2016

Activa

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 in het verslagjaar 2016 als volgt:

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

	Stand per 31- 12-2016	Stand per 31- 12-2015
Vorderingen op openbare lichamen	457	419
Overige vorderingen	0	0
Totaal	457	419

Het saldo betreft voornamelijk de afrekening 2016 van de bijdragen gemeenten aan het WFA en enkele kleine vorderingen.

Liquide middelen

De stand van de liquide middelen was in het verslagjaar 2016 als volgt:

Liquide middelen (Bedragen x 1000)

	Stand per 31-12-2016	Stand per 31-12-2015
Bank	56	318
Totaal	56	318

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 was in het verslagjaar 2016 als volgt:

Overlopende activa (Bedragen x 1000)

	Stand per 31-12-2016	Stand per 31-12-2015
Nog te ontvangen bedragen	41	113
Totaal	41	113

De nog te ontvangen bedragen bestaan o.a. uit:

- Btw teruggaaf 4^e kwartaal 2016

Passiva

Eigen vermogen

- De aard en omvang van de algemene reserve en de bestemmingsreserves zijn op 13 april 2015 door het Algemeen Bestuur vastgesteld. Zij dienden voor de financiering van het nieuwe beleidsplan, dat eveneens is vastgesteld op 13 april 2015.

Het verloop van het eigen vermogen was in het verslagjaar 2016 als volgt:

Eigen vermogen	(Bedragen x 1000)				Stand per 31-12-2016
	Stand per 31-12-2015	Bestemming resultaat vorig boekjaar	Toevoeging	Onttrekking	
Algemene reserve	49	38	0	(38)	49
Bestemmingsreserve					
Uitvoeren Proactief	325	0	75		400
Bestemmingsreserve					
uitvoeren digitaliseringsplan	37	0		(37)	0
Resultaat bestemming 2015	38	-38	0	0	0
Resultaat bestemming 2016			42	0	42
Totaal	449	0	117	(75)	491

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 WFA zitten in de kasstroompositie van de centrumgemeente. Het WFA ontvangt hiervoor rente op grond van de dagelijkse kasgeldpercentages. Deze rente is in 2016 echter gedaald tot nul of negatief.

Bestemmingsreserve Uitvoeren Proactief

Via de resultaatbestemming in de jaarrekening 2015 is een bedrag gereserveerd voor het uitvoeren het nieuwe beleidsplan e-depot. In 2016 is daar de resultaatbestemming uit 2015 en het opheffen van de bestemmingsreserve uitvoeren digitalisering aan toegevoegd.

Bestemmingsreserve uitvoeren digitaliseringsplan

Deze bestemmingreserve is samengevoegd met bestemmingsreserve Proactief conform de nota reserves en voorzieningen van 13 april 2015.

Vlottende Passiva

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

De stand van de vlottende schulden was als volgt per 31-12-2016:

Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar (Bedragen x 1000)

	Stand per 31-12-2016	Stand per 31-12-2015
Crediteuren	21	342
Totaal	21	342

De post crediteuren bestaat uit inkoopfacturen die nog ten laste van het dienstjaar 2016 zijn geboekt, maar in het boekjaar 2017 worden betaald. Het betreft voor het merendeel inhuur van personeel.

Overlopende passiva

Het verloop van de overlopende passiva was in het verslagjaar 2016 als volgt:

Overlopende passiva (Bedragen x 1000)

	Stand per 31-12-2016	Stand per 31-12-2015
Nog te betalen bedragen	42	59
Totaal	42	59

De nog te betalen bedragen bestaan onder andere uit:

- Afrekening salariskosten 2016
- Accountantskosten 2016

Niet in de balans opgenomen belangrijke financiële verplichtingen

- Huurovereenkomst gemeente Hoorn € 338.095
 - Jaarlijkse verplichting, wordt eens per vijf jaar afgesloten. Huidige overeenkomst vanaf 7 december 2015
- Dienstverleningsovereenkomst (DVO) gemeente Hoorn € 218.303
 - Jaarlijkse verplichting

Jaarrekening

Programmarekening

2.4 Programmarekening 2016

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

Programmarekening 2016

	Begroting 2016 primitief	Begroting 2016 na wijzigingen	Realisatie 2016	Vershil
Lasten				
Doorberekende personele kosten vanuit centrumgemeente	826.096	830.437	778.447	51.990
Overige personele kosten	88.698	84.357	106.073	-21.716
Doorberekende kosten huisvesting vanuit centrumgemeente	458.080	422.571	419.542	3.029
Inventaris/Materialen	10.319	10.319	3.353	6.966
Accountants- en advieskosten	6.258	6.258	6.720	-462
Kapitaallasten	0	0	0	0
Contributies	3.907	3.907	4.960	-1.053
Educatie en voorlichting	26.598	26.598	10.020	16.579
Opbergmiddelen WFA	7.158	7.158	12.383	-5.225
Restauratiekosten				
archivalia	24.199	24.199	26.603	-2.404
Digitalisering	74.292	74.292	17.151	57.141
Diversen	-3.023	0	81	-81
Onvoorzien	8.059	8.059	1.661	6.398
Totaal lasten	1.530.641	1.498.155	1.386.995	111.160
Baten				
Rente	1.114	114	0	-114
Incidentele verhuur	5.000	5.000	1.259	-3.741
Leges	3.130	2.130	1.543	-587
Gemeentelijke bijdragen	1.354.280	1.354.280	1.363.706	9.426
Bijdrage Hoogheemraadschap	35.000	35.000	34.371	-629
Subsidie/sponsoring	0	0	28.285	28.285
Totaal baten	1.398.524	1.396.524	1.429.164	32.640
Resultaat voor bestemming	-132.117	-101.631	42.169	143.800
Toevoeging aan reserves				
Onttrekking aan reserves	-132.117	-101.631	0	0
Positief resultaat na verrekening met de reserves (nader te bestemmen resultaat)			42.169	143.800

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
42.169 -42.169
Kaap Hoorn Audit & Assurance B.V.

15 APR. 2017

Paraaf

2.5 Toelichting op de programmarekening 2016

Het resultaat voor bestemming bedraagt € 42.169 positief. In de primitieve begroting 2016 is besloten het te verwachten tekort te dekken uit de reserves. Er was nog geen besluit genomen over een dekking van dit structurele tekort. Het verwachte negatieve resultaat blijkt niet gerealiseerd. Oorzaak hiervan is dat het beleidsplan niet (volledig) is uitgevoerd. Dit maakt een eventuele onttrekking uit de reserves in 2016 niet noodzakelijk. Hieronder worden de grootste verschillen verklaard. De structurele verschillen worden in de Begroting 2017 of in een aparte begrotingswijziging meegenomen. Onderstaand worden voor- of nadelen bepaald als verschil tussen realisatie 2016 en begroting 2016 na wijzigingen.

Lasten

Inhuur extern personeel / loonkosten € 51.990 (voordeel)

De loonkosten, doorberekend vanuit de centrumgemeente zijn in 2016 € 41.000 lager dan begroot. Dit wordt veroorzaakt met het later vervullen van vacatures ad € 19.000 en het ontvangen van zwangerschapsvergoedingen ad € 22.000. De DVO is in afwachting van het nieuwe contract niet aangepast. Per saldo een voordeel van € 11.000.

Overige personele kosten € 21.716 (nadeel)

Het budget inhuur personeel is overschreden met ca. € 25.000. Deze overschrijding ontstaat door het later vervangen van vacatures. De overschrijding op tijdelijk personeel valt nagenoeg weg tegen de besparing op het later vervangen van vast personeel. Verder zijn er nog wat kleine voordelen op andere personeelskosten.

Kosten huisvesting € 3.029 (voordeel)

Naast de verhuur van het gebouw levert de gemeente Hoorn de aanvullende huisvestingskosten zoals energie etc. In 2016 is er afgerekend over deze periode. Dit levert een voordeel op van € 3.029. Voortaan zullen de huisvestingskosten ieder jaar worden afgerekend.

Educatie en voorlichting € 16.579 (voordeel)

De projecten op dit terrein bevinden zich vanwege zwangerschapsverloven in een voorbereidend stadium.

Digitalisering € 57.141 (voordeel)

Voor de uitvoering van het beleidsplan "Proactief archief" was voor 2016 € 43.000 extra geraamd in 2016. Door vertraging met de invoering van het beleidsplan is dit niet uitgegeven. Er is zelfs ca. € 57.000 minder uitgegeven

Overige lasten € 4.139 (voordeel)

Voor het WFA geldt dat alle activiteiten onder 1 programma vallen. Eventuele afwijkingen moeten dan ook op het totaal van de lasten worden bekeken. Naast de onderschrijding op de personele kosten, digitalisering, educatie en huisvesting zijn er wel op kostensoortniveau verschillen in de realisatie ten opzichte van de begroting. Deze worden echter niet per post toegelicht. De grootste post hierin is onvoorzien ad € 6.398 (voordeel). De overige verschillen bedragen € 2.259 (nadeel).

Baten

Subsidie/sponsoring € 28.285 (voordeel)

Dit betreft een stimuleringsbijdrage van het Rijk vanuit Archief 2020 t.a.v. pilot project e-depot met de 7 West-Friese gemeenten en een bijdrage voor een boek van Jacob Braaf van de 'Vrienden van het Archief'.

Overige baten € 4.355 (voordeel)

Dit geringe voordeel uit overige baten bestaat voornamelijk uit een voordeel van € 9.426 aan gemeentelijke bijdrage verminderd met een aantal kleinere nadelen.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
Kaap Hoorn Audit & Assurance B.V.

65 APR. 2017

Paraaf

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.

Onze conclusie is dat het WFA inderdaad een onderneming drijft. Er wordt aan alle criteria van het ondernemerschap voldaan voor de vennootschapsbelasting. Hierdoor is het WFA belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting. Aan het daadwerkelijk betalen van vennootschapsbelasting wordt echter ontkomen, doordat de objectvrijstelling voor samenwerkingsverbanden kan worden toegepast.

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:

Afwijking	Overschrijding	Passend in beleid	Direct gerelateerde inkomsten (compensatie)	Passend in beleid, tijdige rapportage niet mogelijk	Overig/toelichting
Doorberekende personele kosten	-51.990				Zie toelichting programmarekening
Overige personele Kosten	21.716				Zie toelichting programmarekening
Educatie en voorlichting	-16.579				Zie toelichting programmarekening
Digitalisering	-57.141				Zie toelichting programmarekening

2.5.1 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 2016.

Omschrijving	Geraamde lasten	Werkelijke lasten	Geraamde baten	Werkelijke baten
Overige personele kosten	84.357	106.073		
Educatie en Voorlichting	26.598	10.020		
Digitalisering	74.292	17.151		
Doorberekende personele kosten	830.437	778.447		
Subsidie/bijdragen			0	28.285
Totaal	1.015.684	911.691	0	28.285

2.5.2 Onvoorzien

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

Primitieve begroting 2016	8.059
Werkelijk 2016	1.661
Restant 2016	6.398

2.5.3 Wet Normering Topinkomens

In het kader van de Wet Normering Topinkomens, is het WFA gehouden de namen en salarisgegevens van de topfunctionarissen in de programmaverantwoording op te nemen. Onderstaand bedrag is inclusief werkgeverslasten.

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

Naam	Functie	Duur dienstverband	Omvang dienstverband	Beloning	Belastbare kostenvergoedingen
D. Dekema	Directeur	Onbepaalde tijd	36 uur	98.694	0

Naam	Functie	Duur dienstverband	Omvang dienstverband	Beloning	Belastbare kostenvergoedingen
Dhr. M. Pijl	Bestuurder			0	0
Dhr. J.G.A. Baas	Bestuurder			0	0
Mw. A.J. de Jong	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 N.C.P. Slagter	Bestuurder			0	0

2.6 Overige gegevens

2.6.1 Bestuurlijke besluitvorming (voorstellen tot resultaatbestemming)

2.6.1.1 Toelichting

Het resultaat van de jaarrekening 2016 is, na verrekening met de reserves, € 42.169 positief. Voorgesteld wordt dit positieve saldo te storten in de bestemmingsreserve.

2.6.1.2 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 2016 vast te stellen;
2. De jaarrekening (de programmarekening, balans en toelichting op de balans) over het jaar 2016 vast te stellen;
3. Het positieve rekeningresultaat 2016 van € 42.169 toe te voegen aan de algemene reserves
4. De bij de jaarrekening 2016 behorende begrotingswijziging vast te stellen.

Aldus vastgesteld door het algemeen bestuur van het Westfries Archief in de vergadering van 10 juli 2017.

Hoorn,

De secretaris,

De voorzitter,

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Westfries Archief

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2016

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2016 van de gemeenschappelijke regeling Westfries Archief te Hoorn gecontroleerd. Naar ons oordeel geeft de in deze jaarstukken op bladzijde 11 tot en met 23 opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2016 als de activa en passiva per 31 december 2016 van de gemeenschappelijke regeling Westfries Archief in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten en de Beleidsregels toepassing WNT.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2016;
2. de programmarekening over 2016; 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 Beleidsregels toepassing WNT, inclusief het Controleprotocol WNT. 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 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.

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 en de Beleidsregels toepassing WNT.

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

Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de gemeenschappelijke regeling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

De met governance belaste personen zijn 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, 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 organisatie;
- 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 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 organisatie haar activiteiten 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.

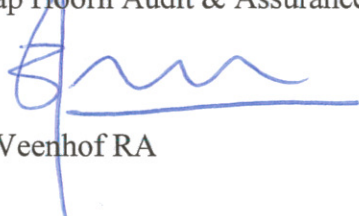
Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een organisatie haar continuïteit niet langer kan handhaven;

- 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.

Hoorn, 5 april 2017

Kaap Hoorn Audit & Assurance B.V.



B. Veenhof RA