



Bijlage agendapunt rekening 2018

Gevraagd besluit:

De rekening voor 2018 voorlopig vast te stellen.

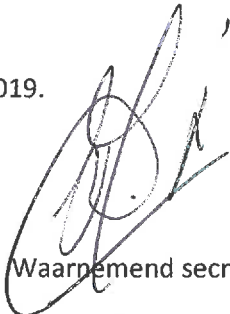
De rekening zal vervolgens aan de deelnemende gemeenten verzonden worden voor de zienswijze procedure en ter vaststelling worden geagendeerd in de vergadering van 10 juli 2019.

Vastgesteld in de vergadering van het Dagelijks Bestuur d.d. 15 april 2019.



De voorzitter,

Dhr. M. Pijl



Waarnemend secretaris,

dhr. J. de Bruin



Westfries Archief

Jaarstukken 2018

Vastgesteld in de vergadering van het Algemeen bestuur d.d. 10 juli 2019

De voorzitter,
Dhr M. Pijl

de secretaris,
Dhr. D. Dekema

Inhoud

1. Programmaverantwoording	4
1.1 Algemeen.....	4
1.1.1 Inleiding.....	4
1.1.2 Jaarrekening	4
1.1.3 Bestuur.....	5
1.2 Feiten en cijfers.....	6
1.3 Wat heeft het gekost?.....	7
1.4 Gerealiseerde baten en lasten.....	7
1.5 Paragrafen	8
1.5.1 Inleiding.....	8
1.5.2 Bedrijfsvoering: Automatisering	8
1.5.3 Bedrijfsvoering: Personeelsontwikkeling.....	8
1.5.4 Bedrijfsvoering: Huisvesting.....	8
1.5.5 Financiering.....	9
1.5.6 Verdeelsystematiek bijdragen deelnemers	9
1.5.7 Weerstandsvermogen	10
2. Jaarrekening.....	12
2.1 Balans per 31 december 2018.....	12
2.2 Waarderingsgrondslagen.....	13
2.3 Toelichting op de balans per 31 december 2018	15
2.3.1 Activa.....	15
2.3.2 Passiva.....	16
2.4 Programmarekening 2018	18
2.5 Toelichting op de programmarekening 2018	19
2.5.1 Verschilverklaring.....	19
2.5.2 Vennootschapsbelasting	20
2.5.3 Begrotingscriterium	21
2.5.4 Incidentele baten en lasten	21
2.5.5 Wet Normering Topinkomens	22
2.6 Overige gegevens	23
2.6.1 Bestuurlijke besluitvorming (voorstellen tot resultaatbestemming).....	23
2.6.2 Controleverklaring	24

1. Programmaverantwoording

1.1 Algemeen

1.1.1 Inleiding

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

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

Op 13 april 2015 is een nieuw beleidsplan voor de periode 2015 – 2017 vastgesteld. In 2017 heeft het Algemeen Bestuur besloten de looptijd van het beleidsplan met een jaar te verlengen.

1.1.2 Jaarrekening

De jaarstukken over 2018 liggen voor u. Deze jaarstukken bestaan uit twee onderdelen:

Het jaarverslag: de verantwoording van het gevoerde beleid.

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

Vervolgens wordt ingegaan op:

- het weerstandsvermogen van het WFA
- financiering
- bedrijfsvoering

De jaarrekening: de financiële verantwoording.

De jaarrekening bestaat uit de volgende onderdelen:

- balans en toelichting
- programmarekening over 2018
- grondslagen voor waardering en resultaatbepaling
- voorstel tot resultaatbestemming

De balans geeft inzicht in de stand van de bezittingen en de schulden per 31 december 2018. 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 2018 na najaarsbijstelling. 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 2018 samengesteld uit vertegenwoordigers van de aangesloten gemeenten:

		Vanaf 17 september 2018
Drechterland	Dhr. M. Pijl	Dhr. M. Pijl
Enkhuizen	Mw. A. van Vliet	Mw. A. van Vliet
Hoorn	Dhr. S. Bashara	Dhr. J. Nieuwenburg
Koggenland	Dhr. W. Bijman	Dhr. W. Bijman
Medemblik	Mw. J. Fit	Mw. J. Fit
Opmeer	Dhr. G.J.A.M. Nijpels	Dhr. G.J.A.M. Nijpels
Stede Broec	Dhr N.C.P. Slagter	Dhr R.A.P. Wortelboer

Het Algemeen Bestuur kwam in 2018 vier keer bij elkaar.

Daarbij werden onder meer de voortgang het eDepot, het beleidsplan en de herziening van de Dienstverleningsovereenkomst besproken. Voorts werden de rekening 2017 en de begroting 2019 vastgesteld.

1.2 Feiten en cijfers

	2018	2017
Personeel		
Ambtelijke formatie:	11,42	11,42
Vrijwilligers:	25	40
Deelnemers Vele Handen:	300	264
Beheer		
Aantal archieven:	2.331	2.292
Aantal meters in beheer:	6.350	6.300
Aantal titels in bibliotheek:	32.025	32.050
Aantal beelden:	55.411	161.500
Aantal scans van archiefstukken	1.733.685	
Publieksbereik		
Bezoek studiezaal:	2.017	2.280
Bezoek website:		
• Pageviews:	1.309.631	1.138.712
• Gebruikers:	43.128	42.777
Schriftelijke verzoeken om informatie:	400	400
Aantal geïndexeerde personen	2.189.264	1.745.027
Rondleidingen:	10	8
Lezingen:	6	4

1.3 Wat heeft het gekost?

In hoofdstuk 2 is de jaarrekening 2018 opgenomen. Uit de programmarekening 2018 valt op te maken dat er in 2018 een tekort op de exploitatie is geweest van € 28.737. In de begroting 2018 na najaarsbijstelling is uitgegaan van een tekort op de exploitatie van € 98.000. Dit tekort was geraamd in verband met de structurele en incidentele kosten voor uitvoering van het Beleidsplan Proactief Archief en de voorbereidingen voor de inrichting van een eDepot bij het Westfries Archief. Het algemeen bestuur heeft besloten om in 2018 de deelnemersbijdrage van de deelnemers in de gemeenschappelijke regeling nog niet te verhogen en het tekort te dekken uit de reserves. De uitvoering van deze beide plannen is in 2018 nagenoeg conform de planning gegaan.

De in 2018 extra gemaakte incidentele en structurele kosten voor de uitvoering van het beleidsplan Proactief Archief en de voorbereiding voor de inrichting van een eDepot bestaan uit:

- Gedurende 2018 werden de structurele kosten voor de informatiemanager gedekt uit de reserves (74.000 €)
- Het inrichten en publiceren van de set basiskaarten voor de Westfrieskaart.nl (13.000 €)
- Inlopen achterstanden bibliotheek (12.000 €)
- Inhuur expertise voor het opzetten van een Programma van eisen (8.000 €)

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 2018 opgenomen:

Rekeningresultaat 2018				
	(Bedragen x € 1.000)	Begroting 2018 na wijziging	Realisatie 2018	Verschil
Lasten		1.550	1.503	47
Baten		1.476	1.474	-1
Resultaat voor bestemming		-74	-29	46
Toevoeging aan reserves		0	0	0
Onttrekking aan reserves		0	0	0
Resultaat jaarrekening 2018		-74	-29	46

In paragraaf 2.4 (Programmarekening) vindt u een toelichting op de meest in het oog springende verschillen tussen de begroting 2018 en de jaarrekening 2018.

1.5 Paragrafen

1.5.1 Inleiding

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

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

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

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

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

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

1.5.2 Bedrijfsvoering: Automatisering

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

1.5.3 Bedrijfsvoering: Personeelsontwikkeling

In het 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 is een herschikking van taken en competenties noodzakelijk. De formatie van het WFA was in de afgelopen jaren niet met de geschetste ontwikkelingen meegegroeid. Het bestuur heeft dit onderkend en 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 januari 2018 11,11 fte. De structurele kosten voor de informatie uitbreiding werden op advies van de gemeentesecretarissen vanaf 2016 tot en met 2018 tijdelijk gedekt uit incidentele middelen.

Het aantal vrijwilligers dat wordt ingezet bij de ontsluiting van gegevens ligt rond de 25 personen. Daarnaast is het project Vele Handen gestart, waarbij mensen van thuis uit de gegevens van het WFA kunnen verrijken. In 2018 hebben 300 personen op een regelmatige basis hiervan gebruik gemaakt.

1.5.4 Bedrijfsvoering: Huisvesting

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

De geklimatiseerde depots bieden ruimte aan 9 strekkende kilometer historische documenten, foto's, prenten, kaarten, tekeningen, films en geluidsdragers. Dat is voldoende voor de aanwas van archieven in de komende jaren.

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

1.5.5 Financiering

De financiering van het Westfries Archief geschiedt grotendeels door middel van bijdragen van de deelnemende gemeenten. De rest van de structurele kosten worden gedekt door vergoedingen die gemeenschappelijke regelingen betalen voor de opslag van archiefstukken. Het in 2018 gerealiseerde incidenteel tekort wordt gedekt uit de daarvoor ingerichte bestemmingsreserve.

1.5.6 Verdeelsystematiek bijdragen deelnemers

Sinds 2010 hanteert de gemeenschappelijke regeling als systematiek voor de kostenverdeling een bedrag per inwoner. In de begroting 2018 is het bedrag per inwoner gesteld op € 6,85. De bijdrage van de deelnemers is in 2018 conform begroting geschied. Omdat ten tijde van het opstellen van de begroting de inwonersaantallen per 1-1-2017 nog niet bekend waren zijn, in afwijking op de gemeenschappelijke regeling, hiervoor de inwonersaantallen per 1-1-2016 gebruikt. Dit heeft tot de volgende bijdragen van de deelnemende gemeenten geleid:

Bijdrage per deelnemer 2018

Deelnemers	Aantal inwoners per 01-01-2016	Bijdrage per deelnemer
Drechterland	19.400	132.908
Enkhuizen	18.455	126.434
Hoorn	72.172	494.447
Koggeland	22.471	153.948
Medemblik	43.725	299.558
Opmeer	11.336	77.662
Stede Broec	21.493	147.248
Totaal	209.052	1.432.205

1.5.7 Weerstandvermogen

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

Reserves en voorzieningen

Het WFA beschikt over twee reserves, namelijk de algemene reserve en een bestemmingsreserve. Hieronder een overzicht van het verloop van de algemene reserve in 2018.

Overzicht Algemene Reserve	
Omschrijving reserve	Bedrag (x 1000)
Algemene Reserve per 01-01-2018	49
Nog te bestemmen resultaat 2017	-105
Storting	105
Onttrekking	0
Overbrenging naar bestemmingsreserve	0
Nog te bestemmen resultaat 2018	-29
Algemene Reserve per 31-12-2018	49

De algemene reserve dient als buffer om onvoorziene financiële tegenvallers mee op te kunnen vangen. De stand van de algemene reserve is per 31 december 2018 € 48.893. Deze stand is voldoende om financiële tegenvallers mee te kunnen opvangen.

Het WFA heeft geen voorzieningen.

Risico's binnen het WFA

Mogelijke risico's:

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

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

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

Ten aanzien van de digitale archiefgegevens is het WFA samen met de aangesloten gemeenten bezig een eDepot in te richten. Naar verwachting zal dit voorjaar 2019 operationeel worden.

Aanwending onvoorzien

Hieronder wordt een overzicht gegeven van de aanwending van het budget onvoorzien (conform artikel 28-b van het BBV). In 2018 zijn er nagenoeg geen kosten geboekt ten laste van het budget onvoorzien. Hieronder is in een tabel weergegeven hoeveel er is besteed aan onvoorzien ten opzichte van de begroting.

Aanwending onvoorzien

Begroting 2018 na wijziging	8.263
-----------------------------	-------

Werkelijk 2018	31
----------------	----

Restant 2018	8.232
--------------	-------

2. Jaarrekening

2.1 Balans per 31 december 2018

Balans per 31 december 2018		Bedragen x 1000	
Activa	Stand per 31-12-2018	Stand per 31-12-2017	
Vaste activa			
Investering eDepot	8	0	
Totaal vaste activa	8	0	
Vlottende activa			
Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar	170	189	
<i>Vorderingen op openbare lichamen</i>	170	189	
Liquide middelen	204	238	
<i>Banksaldi</i>	204	238	
Overlopende activa	17	0	
Totaal vlottende activa	391	428	
Totaal generaal	399	428	
Passiva			
Vaste passiva			
Eigen vermogen	358	387	
<i>Algemene reserve</i>	49	49	
<i>Bestemmingsreserves</i>	338	442	
<i>Resultaat na bestemmingen</i>	-29	-105	
Totaal vaste passiva	358	387	
Vlottende passiva			
Netto vlottende schulden met een looptijd korter dan één jaar	36	32	
<i>Overige schulden</i>	36	32	
Overlopende passiva	5	9	
Totaal vlottende passiva	41	41	
Totaal generaal	399	428	

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.

In 2018 zijn er enkele investeringen gemaakt ten aanzien van het eDepot. Er zijn kosten betaald voor ondersteuning opstellen programma van eisen eDepot. Tevens zijn er kosten gemaakt voor de aanbesteding en gunning van het traject.

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 2018

2.3.1 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 per 31 december 2018 als volgt:

Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar (bedragen x 1000)		
	Stand per 31-12-2018	Stand per 31-12-2017
Vorderingen op openbare lichamen	170	189
Overige vorderingen	17	0
Totaal	187	189

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

Liquide middelen

De stand van de liquide middelen is per 31 december 2018 als volgt:

Liquide middelen

	Stand per 31-12-2018	Stand per 31-12-2017
Bank	204	238
Totaal	204	238

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. In 2019 wordt de bankrekening van het Westfries Archief losgekoppeld van die van de gemeente Hoorn en krijgt ze een eigen bankrekening.

Overlopende activa

Per 31 december 2018 zijn er geen overlopende activa aanwezig.

2.3.2 Passiva

Vaste passiva

Eigen vermogen

Het verloop van het eigen vermogen was in het verslagjaar 2018 als volgt:

Eigen vermogen	Bedragen x 1000			Stand per 31-12-2018
	Stand per 31-12-2017	Toevoeging	Onttrekking	
Algemene reserve	49	0	0	49
Bestemmingsreserve				
Uitvoeren Proactief	442	-105	0	338
Resultaat bestemming 2017	-105	0	-105	0
Resultaat bestemming 2018	0	-29	0	-29
Totaal	387	-133	-105	358

Algemene reserve

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

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

Bestemmingsreserve Uitvoeren Proactief

Via de resultaatbestemming in de jaarrekening 2015 is een bedrag gereserveerd voor het uitvoeren van het nieuwe beleidsplan en het inrichten van een eDepot. In 2016 is daar het restant van de reserve digitalisering aan toegevoegd. In 2017 is het positieve resultaat uit de jaarrekening 2016 aan de bestemmingsreserve toegevoegd. Het algemeen bestuur heeft besloten de structurele en incidentele kosten in 2017 en 2018 voor uitvoering van het beleidsplan en het inrichten van een eDepot uit deze reserve te dekken.

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 2018:

Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar		
	Stand per 31-12-2018	Stand per 31-12-2017
Crediteuren	36	32
Totaal	36	32

De crediteuren bestaan uit rekeningen die in de jaarrekening van 2018 zijn verantwoord, maar pas in 2019 worden betaald. Dit betreft allemaal rekeningen van geringe omvang.

Overlopende passiva

Het verloop van de overlopende passiva was in het verslagjaar 2018 als volgt:

Overlopende passiva		
	Stand per 31-12-2018	Stand per 31-12-2017
Nog te betalen bedragen	5	9
Totaal	5	9

De nog te betalen bedragen betreft de kosten voor de accountant in 2018.

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 € 182.049
 - Jaarlijkse verplichting tot en met 2020. Met de optie tot verlening.
- Implementatiekosten eDepot (DFA) DiVault ov R5 projects B.V. € 41.825
 - Aangegane verplichting 4 december 2018.
- Maisflexis collectiebeheerssysteem De Ree archiefsystemen € 35.000

2.4 Programmarekening 2018

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

Programmarekening 2018

	Begroting 2018 primitief	Begroting 2018 najaarsbijstelling	Realisatie 2018	Verschil
Lasten				
Doorberekende personele kosten vanuit centrumgemeente	758.993	758.993	755.652	3.341
DVO - diensten	149.173	100.049	100.049	0
Kapitaalslasten	0	0	0	0
Overige personele kosten	79.428	79.428	71.167	8.261
Huur	338.096	338.096	338.095	1
DVO - huisvesting	82.984	82.584	82.000	584
Inventaris/Materialen	10.577	10.577	4.685	5.892
Accountantskosten	6.415	6.415	6.550	-135
Contributies	4.005	3.765	3.042	723
Educatie en voorlichting	27.267	27.508	15.019	12.489
Opbergmiddelen archiefdienst	7.338	7.338	979	6.359
Restauratiekosten archivalia	24.808	24.808	23.399	1.409
Digitalisering	76.161	102.161	102.545	-384
Onvoorzien	8.263	8.262	31	8.231
Totaal lasten	1.573.508	1.549.984	1.503.214	46.770
Baten				
Bijdrage Hoogheemraadschap	35.880	35.880	36.139	-259
Leges	2.183	2.183	26	2.157
Rente opgebouwde reserve	114	114	0	114
Verhuurde Archiefruimte	5.126	5.126	1.281	3.845
Gemeentelijke bijdragen	1.432.205	1.432.205	1.432.205	0
Incidentele verkoop	0	0	4.827	-4.827
Totaal baten	1.475.508	1.475.508	1.474.477	1.031
Resultaat voor bestemming	-98.000	-74.476	-28.737	45.739
Toevoeging aan reserves	0	0	0	0
Onttrekking uit reserves	-98.000	-74.476	-28.737	45.739
Resultaat na verrekening met de reserves (nader te bestemmen resultaat)	0	0	0	0

2.5 Toelichting op de programmarekening 2018

2.5.1 Verschilverklaring

Het resultaat voor bestemming bedraagt € 28.737 negatief. In de primitieve begroting was uitgegaan van een tekort van € 74.476. Het negatieve resultaat ligt dus redelijk in de lijn der verwachting. Het bestuur heeft besloten de structurele en incidentele tekorten in 2017 en 2018 te dekken uit de reserves en de structurele tekorten vanaf 2019 te verwerken in de deelnemersbijdrage van de deelnemers aan de gemeenschappelijke regeling. De significante verschillen tussen de begroting na najaarsbijstelling en de jaarrekening worden hieronder verklaard. Hierbij worden alleen verschillen van groter dan € 10.000 verklaard.

Lasten

Educatie en voorlichting

€ 12.489 (voordeel)

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

Overige lasten

€ 26.050 (voordeel)

Het saldo van de overige lasten van het Westfries Archief laat een voordeel van ruim € 26.000 zien ten opzichte van de begroting. Dit wordt vooral veroorzaakt door een besparing op de uitgaven voor inventaris / materialen, overige personeelskosten, opbergmiddelen archiefdienst.

Baten

Overige baten

€ 1.031(nadeel)

Dit geringe nadeel op de baten wordt veroorzaakt door kleine afwijkingen van de realisatie ten opzichte van de begroting. De verschillen zijn echter niet noemenswaardig.

2.5.2 Vennootschapsbelasting

Vanaf 1 januari 2016 wordt de vennootschapsbelasting (VPB) voor overheidsbedrijven ingevoerd. Doel hiervan is een gelijk speelveld te creëren tussen publieke en private ondernemingen. Publiekrechtelijke rechtspersonen hebben een VPB plicht voor zover zij een onderneming drijven. Een onderneming is een duurzame organisatie van kapitaal en arbeid, die deelneemt aan het economisch verkeer met het oogmerk om winst te behalen, welke winst ook redelijkerwijs te verwachten valt. Na inventarisatie is geconcludeerd dat het Westfries Archief een onderneming drijft voor de vennootschapsbelasting, maar dat de behaalde voordelen zijn vrijgesteld door de objectvrijstelling voor overheidstaken. Over 2018 wordt dan ook geen vennootschapsbelasting afgedragen over de behaalde voordelen uit overheidstaken. De Belastingdienst heeft hierover aangegeven dat ze zich in deze conclusie kon vinden, tenzij het koepeloverleg van archiefdiensten tot een andere conclusie zou komen met betrekking tot kostentoerekening. Elk jaar wordt de vennootschapsbelastingpositie opnieuw geïnventariseerd om tot een accurate aangifte te komen.

2.5.3 Begrotingscriterium

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

Verschil verklaring

Afwijking	Overschrijding / onderschrijding	Passend in beleid	Direct gerelateerde inkomsten	Overig/toelichting
Educatie en voorlichting	12.489	Ja	Nee	Zie toelichting programmarekening

2.5.4 Incidentele baten en lasten

Conform art. 28-lid c van het BBV dient de toelichting op de programmarekening een overzicht te bevatten van de incidentele baten en lasten. Door een indicatie van de incidentele baten en lasten te geven wordt bij de begroting informatie gegeven die relevant is voor het beoordelen van de financiële positie en de meerjarenraming. In onderstaand overzicht is een limitatieve vergelijking opgenomen van de realisatie van de incidentele baten en lasten met de begrotingscijfers over het jaar 2018.

Incidentele baten en lasten

Omschrijving	Geraamde lasten	Werkelijke lasten	Geraamde baten	Werkelijke baten
Overige personele kosten	79.428	71.167		
Educatie en voorlichting	27.508	15.019		
Digitalisering	102.161	102.545		
Onvoorzien	8.262	31		
Verhuurde archiefruimte			5.126	1.281
Incidentele verkoop			0	4.827
Totaal	217.359	188.763	5.126	6.107

2.5.5 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 directeuren 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	86.442	0

Deze beloning is opgebouwd uit de volgende componenten:

- Bruto loonsom
- Forensenvergoeding
- Vakantie-uitkering
- Individueel keuzebudget
- Reiskostenvergoeding
- Werkkosten budget

Naam	Functie	Duur dienstverband	Omvang dienstverband	Beloning	Belastbare kostenvergoedingen
Dhr. M. Pijl	Bestuurder			0	0
Mw. A. van Vliet	Bestuurder			0	0
Dhr. S. Bashara	Bestuurder			0	0
Dhr. J. Nieuwenburg	Bestuurder			0	0
Dhr. W. Bijman	Bestuurder			0	0
Mw. J. Fit	Bestuurder			0	0
Dhr. G.J.A.M Nijpels	Bestuurder			0	0
Dhr N.C.P. Slagter	Bestuurder			0	0
Dhr. R.A.P. Wortelboer	Bestuurder			0	0

2.6 Overige gegevens

2.6.1 Bestuurlijke besluitvorming (voorstellen tot resultaatbestemming)

Toelichting

De jaarrekening 2018 laat een tekort zien van € 28.737. Conform bestuursbesluit wordt voorgesteld dit bedrag te onttrekken uit de bestemmingsreserve.

Bestuurlijk besluit

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

Besluit:

1. Het jaarverslag (het beleidsjaarverslag en de paragrafen) over het jaar 2018 vast te stellen;
2. De jaarrekening (de programmarekening, balans en toelichting op de balans) over het jaar 2018 vast te stellen;
3. Het negatieve rekeningresultaat 2018 van € 28.737 ten laste te brengen van de bestemmingsreserve Uitvoeren Beleidsplan Proactief Archief.

Aldus vastgesteld door het algemeen bestuur van het Westfries Archief in de vergadering van 10 juli 2019.

Hoorn,

De voorzitter, ,

De secretaris,

2.6.2 Controleverklaring