West-Brabants Archief

BEGROTING 2021

met meerjarenraming 2022-2024

Inhoud Bladzijde

1. AANBIEDINGSNOTA....3
2. INLEIDING....4
   2.1 Kaderbrief en Beleidsvoornemens....4
   2.2 Taakveldindeling....7
   2.3 Aanwending van reserves....7
   2.4 De bijdragen van de deelnemers:....8
   2.5 Kerngegevens....8
3. VASTSTELLINGSBESLUIT....9
4. BEGROTING 2021 EN MEERJARENRAMING 2022-2024....10
5. TOELICHTING BEGROTING....11
6. VERDEELSLEUTEL BIJDRAGEN DEELNEMENDE GEMEENTEN....16
7. PARAGRAFEN....17
   7.1 Financieringsparagraaf....17
   7.2 Bedrijfsvoeringparagraaf....18
   7.4 Financiële Kengetallen....20
   7.5 Meerjarenbalans....21
   7.6 Vennootschapsbelasting (Vpb)....22
8. BIJLAGEN....23
   8.1 Staat van geactiveerde kapitaaluitgaven....23
   8.2 Reserve en voorziening....24
   8.3 Staat van langlopende geldleningen 2021....24
   8.4 Kostenverdeling naar Taakveld 2021....25

1. AANBIEDINGSNOTA

Het voorliggende document betreft de begroting 2021 (met indicatieve cijfers voor 2022-2024) voor de Gemeenschappelijke Regeling West-Brabants Archief (WBA).
Deze begroting is opgesteld om inzicht te geven in de lasten en baten van het WBA voor 2021.
De vorming van deze gezamenlijke archief beheersorganisatie voor 9 gemeenten heeft daadwerkelijk op 1-7-2016 plaatsgevonden.

In deze begroting zijn alle organisatiekosten, de loonkosten en bedrijfsvoeringkosten opgenomen, evenals de kapitaallasten van de investeringen en de aanwending van reserves.
Verder is bij het opstellen van de nieuwe kostenramingen gebruik gemaakt van de cijfers uit de jaarrekeningen 2018 en 2019. Op enkele onderdelen heeft dit tot aanpassingen geleid, maar het totale kostenniveau is niet veel gewijzigd. Belangrijk om te vermelden is dat in deze begroting 2021, sterker dan in voorgaande jaren, de effecten zichtbaar zijn van zowel belangrijke organisatorische veranderingen i.c. de beëindiging van de plustaken voor Bergen op Zoom en Roosendaal, als de in het Beleidsplan 2018-2022 aangekondigde programma-inhoudelijke ontwikkelingen. Dit betreft:

1. De omslag naar vraaggericht werken, wat zich manifesteert in de focus op Scanning on Demand
2. Een enorme toename van gedigitaliseerde bouwdossiers, zodanig dat de arbeidsintensieve dienstverlening van die specifieke dossiers vanaf 2021 aanmerkelijk efficiënter en sneller kan verlopen
3. De beschikbaarheid van een volledig functioneel E-depot: begin 2020 heeft het WBA een nieuw E-depot gekocht en daardoor kunnen de afgesproken trajecten met de gemeenten optimaal worden uitgevoerd.

In de hierna volgende begroting 2021 worden deze ontwikkelingen op de desbetreffende plaatsen nader toegelicht.

Daarnaast is deze begroting ingericht aan de hand van de gewijzigde regelgeving in het Besluit Begroting en Verantwoording voor provincies en gemeenten (BBV).
Ook de kosten voor de afzonderlijke taakvelden zijn inzichtelijk gemaakt.

De BBV schrijft voor om de kosten voor de overhead te specificeren en te verantwoorden. Dit is gedaan in de tabel en toelichting aan het eind van de begroting.

West-Brabants Archief

Het Dagelijks Bestuur

2. INLEIDING

ALGEMEEN

Medio 2016 werd het West-Brabants Archief (WBA) opgericht. Drie instellingen waarin negen gemeenten zijn vertegenwoordigd, werken voortaan samen in het WBA. De hoofdreden om deze stap te maken is gelegen in het feit dat de overheid zich steeds meer gaat focussen op de digitale archivering. Gemeenten maken in rap tempo de omslag naar een digitale informatievoorziening. Papier heeft zijn langste tijd gehad, het moment is niet ver meer dat er volledig digitale archieven zullen worden overgedragen. Het WBA neemt daar, conform de opdracht van de gemeenteraden bij de begrotingen sinds 2017, een leidende rol in. Het is immers een wettelijke plicht om geselecteerde informatie, dus ook de digitale, voor het nageslacht te bewaren en belangrijker nog, blijvend te kunnen raadplegen. Daarvoor dient het e-depot. Een intensieve relatie met de deelnemende gemeenten is van groot belang om ook de digitale toekomst in een e-depot te kunnen borgen. Die relatie is het WBA vanaf 2019 ook aan gegaan met vijf verbonden partijen in de regio. Met hen gaan nog afzonderlijke afspraken voor aansluittrajecten op het E-depot gemaakt, worden, net zoals dat eerder is gebeurd over het uitoefenen van het archieftoezicht en advisering.

Kort gezegd zijn de doelstellingen van de samenwerking:

- Een bijdrage leveren aan een efficiënte en effectieve borging van de digitale informatie voor de bedrijfsvoering, verantwoording en controleerbaarheid nu en voor erfgoed in de toekomst.
- Goede kwaliteit van beleidsontwikkeling en de uitvoering van kerntaken die voortvloeien uit de Archiefwet 1995 en lokale regelingen.
- Geringe kwetsbaarheid van de uitvoering van kritische taken op het gebied van archiefbeheer en wettelijk toezicht op de nog niet overgebrachte archiefbescheiden.
- Goede kwaliteit van innovatieve en eigentijdse dienstverlening aan de interne en externe klanten binnen de financiële ruimte die geboden is.

In 2018 is een Beleidsplan voor de periode 2018-2022 vastgesteld.

2.1 Kaderbrief en Beleidsvoornemens

In het kader van de Zes kaderstellende spelregels verbonden partijen (Nota Verbonden Partijen) en de Wet Gemeenschappelijke Regelingen (Wgr) is vóór 1 februari 2020 een kaderbrief toegestuurd aan alle deelnemers van het WBA voor het begrotingsjaar 2021.

Er zijn na het verzenden van de kaderbrief geen nieuwe ontwikkelingen te melden die zorgen voor een afwijking van hetgeen et m.b.t. de financiële uitgangspunten in de kaderbrief is aangegeven. Wij verwijzen derhalve naar hetgeen hierin is verwoord.

In de raming voor 2021 is een indexering toegepast. De kosten voor 2021 zijn ten opzichte van 2020 verhoogd met 1,7 % (indexcijfer in de septembercirculaire van het ministerie van binnenlandse zaken) in verband met structurele kostenstijgingen. De loonkosten zijn verhoogd met 2,6 %.

In de kaderbrief gaat het WBA voornamelijk in op de richtlijnen die door de gemeenten zijn opgesteld rond de ontwikkeling van het E-depot. Gemeenten werken steeds meer digitaal. In de binnenkort van kracht wordende nieuwe Archiefwet zal worden bepaald dat gemeentelijke (digitale) informatie na uiterlijk 10 jaar moet worden overgebracht naar de archiefbewaarplaats. Het WBA vindt dit voor digitale informatieobjecten een veel te lange termijn en heeft daarom een tijd terug al voorgesteld om die overbrenging zoveel eerder als mogelijk te realiseren. In het in 2017 afgesproken overdrachtsprotocol is dit geregeld; dit protocol zal uiterlijk 2021 worden geactualiseerd.

Bij overbrenging zullen afdoende maatregelen worden genomen om de openbaarheid van recente overheidsinformatie te beschermen. Immers na overbrenging is het regime van de Archiefwet van toepassing en niet langer die van de Wet Openbaarheid van Bestuur (straks Wet Open Overheid). Dit houdt in dat burgers alleen openbare informatie kunnen raadplegen en gemeenten en ambtenaren daarnaast ook de beperkt-openbare informatie. Aan het E-depot zal een makkelijke en goed toegankelijke “zoek-en-vind” functionaliteit worden gekoppeld.

Met alle WBA-deelnemers zijn aansluittrajecten uitgezet. Van een aansluiting spreken we als een set van informatieobjecten van een in samenspraak geselecteerd gemeentelijk proces succesvol wordt opgenomen (in E-depottaal heet dit ingesten) in het E-depot. In 2019 is dit uitgevoerd voor de gemeenten Moerdijk (bouwvergunningen) en Etten-Leur (BAG verklaringen). Voor de andere gemeenten zijn aansluitingen voorzien voor 2020. Echter, zoals ook al aangeduid in de Bestuursrapportage 2019, zijn er belemmerende factoren en omstandigheden m.b.t. de aansluittrajecten. Inmiddels hebben we ook een oplossing ervoor gevonden of zijn actief bezig die te vinden:

1. Het E-depot waarvan het WBA sinds augustus 2017 (zie hierboven) gebruik maakt, kent onvoldoende doorontwikkeling, waardoor we tegen technische belemmeringen aanlopen, die wij niet zelf kunnen oplossen. Doorgaan met deze leverancier zou de aansluitplanning te veel vertragen. Om die reden is er eind 2019 een aanbesteding gedaan voor een nieuw E-depot, dat moet voldoen aan onze belangrijkste eis: direct maximaal te benutten omdat alle functionaliteit beschikbaar is en aan gangbare normen voldoet. Het WBA heeft een nieuw E-depot gevonden en start op 1 februari 2020 met de inrichting ervan. Deze keuze zal volledig binnen de begroting passen en niet tot extra kosten leiden.
2. De eigen WBA E-depot beheerorganisatie is sinds eind 2019 voldoende op orde. De kernrollen van adviseur en beheerder zijn geborgd in de eigen formatie. Tot ver in 2019 werd nog gewerkt met inhuurkrachten voor enkele cruciale functies.
3. Gemeenten zijn niet altijd in staat om gemaakte afspraken rond een aansluittraject na te komen. Er is beslist geen sprake van onwil, maar we hebben te maken met omstandigheden als personeelsuitval en gewijzigde prioriteitstelling. Het WBA werkt daarom continu aan het in samenspraak aanpassen van planningen en probeert vanzelfsprekend rekening te houden met die lokale omstandigheden. Maar tegelijkertijd vindt het WBA dat gemeenten hierbij een eigen verantwoordelijkheid hebben en het belang van het samen investeren in een duurzame voorziening voor de bewaring en toegankelijkheid van digitale informatie moeten blijven onderschrijven en omzetten in daden! Wellicht kan voor iedere overbrenging een contract worden afgesloten, zodat de continuïteit gewaarborgd is.
4. In het nieuwe E-depot is het mogelijk om een adequate toegang zelf in te richten. Dit zal in de loop van 2020 worden uitgevoerd.

In het landelijke E-depot landschap behoort het WBA beslist tot de E-depot kopgroep. Maar om daar deel van uit te blijven maken, is het noodzakelijk om de komende jaren de periode van leren en proberen (2016-2019) om te zetten in een periode van borgen en doorpakken (2020-2023). Het WBA is daar, gelet op de aandachtspunten 1 en 2, klaar voor. De regierol, die van het WBA verwacht wordt, zal verder worden opgepakt. Het WBA zal in eerste instantie een inventarisatie (laten) uitvoeren om zicht te krijgen op de aanwezigheid, beschikbaarheid en omvang van de over te brengen digitale informatie. Op basis van de uitkomsten daarvan kunnen met gemeenten afzonderlijke afspraken worden gemaakt voor de komende drie jaar. Onderdeel van die afspraken zal ook zijn de wijze waarop de overbrenging plaats gaat vinden, oftewel hoe het E-depot wordt gevuld. En dan zorgen we ook voor een reële verdeling van de daarvoor benodigde inspanning van gemeenten en WBA.

De structurele kosten voor het E-depot drukken op de reguliere begroting van het WBA. Zolang er sprake is van beperkte overbrenging naar het E-depot, wat het WBA voor de komende jaren verwacht, volstaat dit budget om ook de opslagkosten voor alle gemeenten te dekken. Het WBA kan met behulp van de hiervoor genoemde inventarisatie voorspellingen doen over de groei van het E-depot op de korte en

middellange termijn en kan aldus ook inzicht geven in de kosten, zowel collectief als per gemeente. Wat het WBA betreft kan een heroverweging van de verdeelsleutel o.g.v. de digitale ontwikkelingen prima mee worden genomen bij de afgesproken algehele evaluatie in 2022.

In 2019 is een inventarisatie gedaan naar de omvang van de nog over te brengen fysieke archiefbescheiden van de negen WBA gemeenten en de vijf verbonden partijen. Ongeveer 1.200 meter papieren archief staat nog bij deze overheidsinstellingen. Conform de Archiefwet dienen de archieven in goede, geordende en toegankelijke staat worden overgebracht. Om deze overbrengingseis te vertalen in bruikbare richtlijnen, is door een externe deskundige partij een 'Normendocument overbrenging archiefbescheiden West-Brabants Archief' opgesteld. Dit normendocument zal in het eerste kwartaal van 2020 leidend worden en zal dus van toepassing worden op de komende overbrengingsprojecten van alle deelnemende partijen.

Het specifieke archiefbeleid van het WBA voor de komende jaren is in 2018 al uitgewerkt in een concreet meerjarig beleidsplan. Conform de Nota Verbonden Partijen loopt de periode van dit beleidsplan parallel aan de raadsperiode 2018-2022. In dat beleidsplan wordt een transitie beschreven van het WBA gericht op de versterking van de functie van historisch informatiecentrum in de regio West-Brabant. Die transitie gaat onder andere over een wijziging van aanbodgericht naar vraaggericht werken (scanning on demand); over de doorontwikkeling van de digitale dienstverlening en over de nieuwe rol van het WBA als beheerder van digitaal gevormde informatie bij gemeenten en verbonden partijen. Het WBA realiseert zich dat de uitdagingen van onze moderne digitaal gerichte maatschappij vragen om een eigentijdse aanpak en dat we niet routinematig terug kunnen blijven vallen op klassieke methoden en conventies. Daarvoor zijn anders denkende medewerkers nodig en anders werkende digitale hulpmiddelen. En we hebben daarvoor de medewerking nodig van onze omgeving. Een succesvol voorbeeld daarvan is de uitvoering van een omvangrijk traject van digitalisering van bouwdossiers van de gemeenten Bergen op Zoom, Halderberge en Woensdrecht in de periode 2019-2021. Vanaf 2021 kunnen we daardoor de veelvuldige raadpleging van bouwdossiers volledig digitaal organiseren.

En er komt nog veel meer op ons af, zoals een nieuwe Archiefwet in 2021 en de Wet Open Overheid. WBA én gemeenten zijn ieder vanuit een eigen verantwoordelijkheid en takenpakket betrokken bij deze en tal van andere ontwikkelingen. Maar meer dan ooit liggen onze belangen in elkaars verlengde en zijn we dus op elkaar aangewezen. Dit komt bijvoorbeeld prima tot uiting in de tendens naar "archivering by design", die tot doel heeft om bij de inrichting van de gemeentelijke informatievoorziening door de archiefvormer (lees: gemeente) rekening te houden met en te anticiperen op efficiënte overbrenging van voor bewaring geselecteerde informatie naar de archiefbeheerder (lees: WBA). En zo is de invulling van een plaatselijke hotspotmonitor in eerste instantie een gemeentelijke opdracht, het WBA is daarvoor de natuurlijke partner. Om die natuurlijke partnerrol vorm en inhoud te geven zal het WBA personele deskundigheid in gaan zetten. Dat is in 2019 gedaan door het aantrekken van een nieuwe medewerker die dit in zijn pakket van werkzaamheden heeft zitten.

Kortom: het WBA en de aangesloten gemeenten trekken veel samen op. Dit zal eerder toe- dan afnemen de komende jaren. Het WBA is eind 2018 reeds gestart hiermee rekening te houden bij de invulling van de personeelsformatie. De functie van Informatieadviseur is opnieuw worden vormgegeven, waardoor deze niet alleen breder inzetbaar zal worden voor het eigen WBA beleid, maar tevens een nog betere sparrings- en gesprekspartner kan worden voor de aangesloten gemeenten.

2.2 Taakveldindeling

Bij besluit van 5 maart 2016 zijn er een aantal belangrijke wijzigingen doorgevoerd in de comptabele wetgeving voor gemeenten en provincies (BBV). Eén van deze wijzigingen betreft de invoering van zogenaamde uniforme taakvelden. De begroting moet aan de hand van deze landelijk uniforme taakvelden worden opgesteld zodat de begrotingen en realisatiecijfers beter vergelijkbaar zijn voor de informatiebehoeften van derden, zoals het Rijk, de toezichthouders, de EU en het CBS. De overheden blijven vrij in hun programma-indeling, maar zijn wel verplicht deze informatie per taakveld op te nemen in de bijlagen van de begroting en jaarstukken. Voor verbonden partijen is daarbij specifiek aangegeven, middels de gelijknamige notitie van de commissie BBV, dat ook zij deze bijlage moeten opnemen zodat de gemeente de uitgaven m.b.t. de verbonden partijen op hun beurt ook op het juiste taakveld kunnen verantwoorden.

De uitgaven en inkomsten van het WBA betreffen slechts twee taakvelden. Namelijk het algemene taakveld 0.4 Overhead en het taakveld 5.4. Musea. Overige taakvelden hebben geen relevantie voor het werkveld van het WBA (historische archieven). Het taakveld Overhead is feitelijk voor iedere organisatie van toepassing dus ook voor het WBA. Taakveld 5.4 geldt voor het archiefbeheer, dus ook van het WBA, in zijn volledige omvang. De uitzonderingstoevoeging bij dit taakveld maakt al duidelijk dat taakveld 5.5 Cultureel erfgoed niet van toepassing is voor het WBA. Taakveld 5.5 is nadrukkelijk bedoeld voor het cultureel erfgoed in de publieke ruimte en dus specifiek voor driedimensionale objecten met cultuur-historische waarde (monumenten, industrieel erfgoed, e.d.) en voor bijv. het opstellen en bijhouden van een historische waardenkaart. Aan zowel de batenkant van het WBA als de lastenkant van de gemeenten wordt de bijdrage van de gemeenten geheel verantwoord op taakveld 5.4.

Gezien bovenstaande zal in de bijlage van deze en toekomstige P&C producten de informatie over de taakvelden op worden genomen. Dat wil zeggen dat in een bijlage de overhead inzichtelijk zal worden gemaakt.

2.3 Aanwending van reserves

In 2016 heeft het WBA-bestuur besloten om begin 2020 een algehele evaluatie te houden van het WBA. Deze dient onder meer om te bepalen of de bestaande verdeelsleutel, volgens hoeveelheid overgebrachte papieren archieven tot 1997, moet worden aangepast vanwege de overbrenging van digitaal gevormde archieven naar het e-depot. De uitvoering van deze algehele evaluatie was gepland in 2020, maar zal pas plaats vinden in 2022, conform het besluit van het algemeen bestuur van 10 april 2019. Die incidentele kosten van geschat € 20.000 worden dan gedekt uit de algemene reserve.
Begin 2019 viel het besluit om het pand van het voormalige RAWB in Oudenbosch volledig af te stoten. Het gehele bedrijfspand is thans bij een bedrijfsmakelaar ondergebracht. Vanaf de oprichting van het WBA zijn in het pand ruim 4 kilometer archieven opgeslagen. Afhankelijk van de verkoop van het pand , al dan niet met een huurcontract voor de depotruimte, zal bezien worden of de eventuele kosten van verhuizing uit de beschikbare reserve betaald zal worden. Om deze eventuele bijzondere eenmalige kosten te dekken, is besloten om een bestemmingsreserve te creëren, waarin het saldo van de jaarrekening 2018 is gestort. Indien de verhuizing niet of slechts gedeeltelijk noodzakelijk is zal deze bestemmingsreserve teruggegeven worden aan de deelnemende gemeenten.
Omdat het op het moment van opstallen van deze Begroting 2021 nog volstrekt onduidelijk is of en zo ja wanneer het pand Oudenbosch verkocht kan worden, is niet alleen voor 2021 maar ook voor de gehele periode van de meerjarenraming, de opname van het bedrag van de reserve verhuizing archieven verwerkt.

2.4 De bijdragen van de deelnemers:

	2020	2021	2022	2023	2024
Deelnemers	**bijdragen**	**bijdragen**	**bijdragen**	**bijdragen**	**bijdragen**
Bergen op Zoom	830.744	849.389	865.024	878.976	898.216
Etten-Leur	122.425	125.173	127.477	129.533	132.369
Halderberge	236.106	241.405	245.849	249.814	255.282
Moerdijk	252.502	258.170	262.922	267.163	273.010
Roosendaal	524.680	536.456	546.331	555.143	567.294
Rucphen	98.377	100.586	102.437	104.089	106.368
Steenbergen	132.919	135.902	138.404	140.636	143.715
Woensdrecht	97.284	99.468	101.299	102.933	105.186
Zundert	96.191	98.350	100.161	101.776	104.004
Totaal	***2.391.228***	***2.444.900***	***2.489.902***	***2.530.064***	***2.585.443***

*NB: In deze tabel zijn, voor een beter vergelijk, de bijdragen het jaar 2020 opgenomen **exclusief** de bijdragen voor de plustaken!*

De bijdragen van de deelnemers zijn ten opzichte van het begrotingsjaar 2020 gestegen met de reguliere indexmatige verhoging.
De bijdragen plustaak Bergen op Zoom en plustaak Roosendaal zijn met ingang van 2021 komen te vervallen. Voor wat betreft de plustaak Bergen op Zoom vervallen ook de kosten. Het inkomstenverlies plustaak Roosendaal kan grotendeels worden gedekt door de detachering van een medewerker voor 0,5 FTE bij het cultuurcluster van de gemeente Roosendaal. Het restant van de weggevallen compensatie Roosendaal van ca. € 22.500, wordt gedekt uit vacaturevoordeel.
Per saldo is daarmee het effect van het beëindigen van de plustaken op de deelnemersbijdragen nihil.

In de meerjarenraming 2022-2024 zijn voor t eerst de bekende indexmatige verhogingen (conform de septembercirculaire) doorgerekend en is inzichtelijk gemaakt wat de geraamde bijdragen van de negen WBA gemeenten voor die periode zullen gaan bedragen.

De bevoorschotting van de gemeentelijke bijdragen vindt per kwartaal plaats:

1 januari 2021	40% van het gemeentelijk aandeel
1 april 2021	20% van het gemeentelijk aandeel
1 juli 2021	20% van het gemeentelijk aandeel
1 oktober 20201	20% van het gemeentelijk aandeel

2.5 Kerngegevens

Het WBA is per 1 juli 2016 ingesteld. Aan de gemeenschappelijke regeling nemen negen gemeenten deel. Het werkgebied heeft in totaal ca. 342.000 inwoners.

3. VASTSTELLINGSBESLUIT

Aldus vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 3 juli 2019

De voorzitter,	De secretaris,
J.P.M. Klijs	W.F.L. Reijnders

4. BEGROTING 2021 EN MEERJARENRAMING 2022-2024

De lasten en baten voor het WBA worden in onderstaande tabel gepresenteerd. De toelichting per onderdeel is in het volgende hoofdstuk opgenomen. De meerjarenbegroting geeft de ontwikkelingen op programmaniveau weer. De bijdragen voor de deelnemers voor de jaren 2022-2024 zijn in een tabel verwerkt. Voor de jaren na 2021 is voor het eerst rekening gehouden met een indexmatige verhoging van lasten en baten conform de septembercirculaire. Voorheen werd dit niet gedaan, maar op verzoek van meerdere gemeenten is hiervoor nu wél gekozen.

Programma Archiefbeheer						
	Exploitatie	**Begroting**	**Begroting**	**Meerjarenbegroting**		
	2019	**2020**	**2021**	**2022**	**2023**	**2024**
LASTEN						
Personele lasten incl. kosten plustaak Roosendaal	1.543.305	1.640.382	**1.657.615**	1.693.106	1.726.018	1.760.316
Huisvestingslasten	537.454	669.071	**668.717**	675.565	682.983	690.533
Overige exploitatielasten	402.174	476.440	**439.554**	446.534	450.599	468.443
Saldo boekjaar	104.744	0		0	0	0
Evaluatie WBA	0	0	**0**	20.000	0	0
Totaal lasten	**2.587.677**	**2.785.893**	**2.765.886**	**2.835.205**	**2.859.600**	**2.919.292**
BATEN						
Vaste baten	31.981	56.000	**0**	0	0	0
Variabele baten	272.976	338.665	**320.986**	325.303	329.536	333.849
Opname uit algemene reserv	0	0	**0**	20.000	0	0
Totaal Baten	**304.957**	**394.665**	**320.986**	**345.303**	**329.536**	**333.849**
Te verdelen onder deelnemers	**2.282.720**	**2.391.228**	**2.444.900**	**2.489.902**	**2.530.064**	**2.585.443**

Drie zaken vallen extra op in deze tabel:

1. De kosten in 2021 zijn t.o.v. 2020 nauwelijks gestegen. Maar dit heeft vooral te maken met het vervallen van € 56.000 voor de plustaak Bergen op Zoom. Zonder rekening te houden met deze bijzondere omstandigheid, is er sprake van een kostenstijging van ca. € 60.000, hetgeen volledig in de pas loopt met de indexmatige verhogingen voor 2021!
2. Voor zowel 2021 als voor de jaren erna (2022-2024) is de opname van de volledige reserve verhuizing archieven vanuit Oudenbosch, zijnde € 104.737, geraamd. Dit bedrag is voor alle jaren als kosten aan de huisvestingslasten en als opname aan de baten toegevoegd. Zodra het pand Oudenbosch (dat sinds januari 2020 te koop staat) wordt verkocht wordt duidelijk wat er feitelijk met die bestemde reserve zal worden gedaan.
3. De baten zijn t.o.v. 2020 aanmerkelijk lager. Dit is toe te schrijven aan het vervallen van de bijdragen voor de plustaken.

5. TOELICHTING BEGROTING

Programma Archiefbeheer

Toelichting op de personele lasten

Overzicht personele lasten						
	Exploitatie	**Begroting**	**Begroting**	**Meerjarenraming**		
	2019	**2020**	**2021**	**2022**	**2023**	**2024**
Omschrijving lasten						
salarissen en sociale lasten	1.447.646	1.569.380	**1.587.455**	1.623.073	1.656.064	1.689.721
opleidingskosten	17.441	22.002	**22.376**	22.757	23.166	23.583
overige personeelskosten	78.219	49.000	**47.784**	47.276	46.788	47.012
Totaal	**1.543.306**	**1.640.382**	**1.657.615**	**1.693.106**	**1.726.018**	**1.760.316**

In 2021 werken er tenminste 21 personen bij het WBA. Een exacte raming van de daaraan verbonden salarissen en sociale lasten is op het moment van opstellen van deze begroting (februari 2020!) erg lastig. Dit komt doordat het WBA in 2020 nog keuzes moet maken inzake de invulling van vacatures. In 2020 gaat een directeurswissel plaats vinden en het WBA wil de nieuwe directeur ruimte bieden om eigen keuzes m.b.t. de invulling van functies en inzet van personeel te maken.
Daarnaast gaat er in 2020 nieuw beleid inzake duurzame inzetbaarheid personeel van kracht worden. Deze ontwikkelingen laten onverlet dat loonsomsturing uitgangspunt van beleid blijft.

In 2019 waren de overige personeelskosten hoger dan de ramingen 2020-2024 vanwege de inhuur van een vervanger van een langdurig zieke medewerkster.

Inkomsten uit detachering worden geraamd bij de Baten, zie blz. 15 van deze begroting.

Toelichting op de huisvestingskosten:

Overzicht huisvestingslasten						
	Exploitatie	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Locatie Oudenbosch	132.409	243.442	**240.759**	241.603	242.515	243.441
Locatie Koetshuis	142.576	144.127	**145.376**	146.658	148.090	149.559
Depot Wilhelminaveld	262.469	281.502	**282.583**	287.304	292.379	297.554
Totaal	**545.337**	**669.071**	**668.718**	**675.565**	**682.984**	**690.554**

Het pand aan de **Beukenlaan in Oudenbosch** is eind mei 2006 in gebruik genomen en is eigendom van de GR. Dit pand voldoet aan alle wettelijke eisen die worden gesteld aan archiefbewaarplaatsen. Vanaf de ingebruikname vinden de reguliere preventieve onderhoudswerkzaamheden plaats. Tevens is een voorziening voor vervangend onderhoud gevormd. In 2018 is het meerjarig onderhoudsplan aangepast, waarop de storting in de onderhoudsvoorziening gebaseerd is. Vanaf 2021 zal die storing, conform het nieuwe onderhoudsplan, aanmerkelijk worden verhoogd. Omdat tegelijkertijd in 2021 de kapitaallasten van de inrichtingsinvestering aflopen, heeft dit geen gevolgen voor de totale exploitatiekosten.
Over de bestemming van het pand heeft in 2019 besluitvorming plaats gevonden. Het pand staat inmiddels sinds januari 2020 via een makelaar te koop. Bij de potentiële koper zal worden bedongen dat het WBA de depotruimte kan terug huren. Daardoor behoudt het WBA voldoende opslagcapaciteit. Mocht een huurconstructie niet lukken, dan moet ca. 4 kilometer archief naar elders worden verplaatst. De kosten van die verhuisoperatie worden gedekt uit de beschikbare bestemmingsreserve van € 104.737. Indien de verhuizing niet of slechts gedeeltelijk noodzakelijk is zal deze bestemmingsreserve teruggegeven worden aan de deelnemende gemeenten. Zoals eerder al gesteld, is het verkoopmoment nog absoluut niet aan te geven.

Het **Koetshuis in het Markiezenhof** wordt van de gemeente Bergen op Zoom gehuurd voor de huisvesting van de medewerkers en de dienstverlening aan het publiek. Het pand voldoet na enkele kleine bouwkundige aanpassingen die in de loop van 2017-2019 zijn uitgevoerd, grotendeels aan de wettelijke arbo-verplichtingen. Maar akoestiek en klimaat blijven punten van blijvende aandacht. Reguliere preventieve onderhoudswerkzaamheden worden door de gemeente Bergen op Zoom verzorgd op basis van de huurovereenkomst. De totale exploitatiekosten bedragen ruim € 145.000. Dit is inclusief de vergoeding voor de verbouwing die in 2016 heeft plaatsgevonden en de kapitaallasten voor de inrichting van het Koetshuis.

De benodigde depotcapaciteit van ruim 10 kilometer aan het **Wilhelminaveld in Bergen op Zoom** wordt gehuurd van de gemeente Bergen op Zoom. De kosten hiervoor bedragen ruim € 282.000. Het pand voldoet aan alle wettelijke eisen die worden gesteld aan archiefbewaarplaatsen. De volledige exploitatie is door het WBA vanaf 2017 overgenomen van de gemeente Bergen op Zoom. Deze exploitatiekosten worden vervolgens voor 3/8 deel doorberekend aan de gemeente, die het depot aan het Wilhelminaveld voor dat deel ook daadwerkelijk voor opslag van museale objecten gebruikt.
In 2019 is de elektrisch aandrijving van de verrijdbare archiefstellingen vervangen. De kosten van deze vervangingsinvestering zijn geheel geactiveerd.

Toelichting op de overige exploitatielasten

Specificatie overige exploitatielasten	Exploitatie	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Bedrijfsvoering	201.086	190.531	**197.527**	200.573	200.405	213.926
Toegankelijkheid	169.107	219.909	**232.027**	235.961	240.194	244.517
Onvoorzien	0	10.000	**10.000**	10.000	10.000	10.000
Kosten plustaak Bergen op Zoom	31.981	56.000	**0**	0	0	0
Totaal	**402.174**	**476.440**	**439.554**	**446.534**	**450.599**	**468.443**

Zoals elke organisatie kent het WBA kosten die te maken hebben met de bedrijfsvoering en de taakuitoefening. De taakuitoefening van het WBA omschrijven we als (werken aan) Toegankelijkheid. Tot en met 2020 werden deze twee kostenplaatsen nog verder onderverdeeld. Zo'n onderverdeling achten we niet langer wenselijk, omdat deze niet alleen de flexibiliteit van het WBA hindert maar ook omdat voortschrijdend inzicht leert dat bijv. bedrijfsvoeringskosten bij meerdere kostenplaatsen voorkwamen. En we constateren dat het zinvol is om alle kosten m.b.t. digitalisering en toegankelijkheid onder één noemer te brengen. Het WBA ziet o.a. de budgetten voor Scanning on Demand als E-depot gedeeltelijk als uitwisselbaar.

Het beschikbare budget bedraagt € 439.554 en wordt grotendeels besteed aan contractuele verplichtingen en geoormerkte doelen. Maar daarnaast is m.n. bij de kostenplaats Toegankelijkheid ook budget geraamd voor innovatie en ontwikkeling. Daarmee heeft het WBA een stabiel fundament en zijn de voorwaarden voor het kunnen uitvoeren van de plannen en taken voldoende gewaarborgd.

Hieronder worden de belangrijkste aspecten van de beide kostenplaatsen toegelicht.

Bedrijfsvoering

Naar aanleiding van de moeizame controletrajecten over de boekjaren 2017 en 2018 is overleg geweest met de accountant over de uitvoering ervan en de kosten. Uitkomst van dat overleg is naast een verbetering van de interne controleprocedures ook een verhoging van de controlekosten.

Eind 2019 is de hardware van het WBA vervangen. Het WBA wil investeren in hoogwaardige, eigentijdse en (voor een termijn van 3 a 4 jaar) toekomstbestendige hard- en software en overige IT voorzieningen. De ICT omgeving van het WBA moet aansluiten bij de ambities. Eind 2023/begin 2024 zal het volledige netwerk worden vervangen.

Toegankelijkheid

Het WBA heeft investeringsruimte nodig om zijn ambities waar te kunnen maken. Dat is nu voldoende geregeld. Er is een structureel budget van ca. € 15.000 om te innoveren in de digitale dienstverlening, één van de speerpunten uit het Beleidsplan 2018-2022. De gewenste innovatie wordt voor een deel bepaald door de uitkomsten van klantenonderzoeken eind 2019. Dit houdt o.m. in dat het zoek/vind systeem moet worden gemoderniseerd, d.w.z. beter afgestemd op eigentijdse zoekstrategieën van gebruikers. Dit heeft ook gevolgen voor de inrichting en presentatie van de website. Er loopt momenteel onderzoek naar verbeteropties.

Uit het budget Toegankelijkheid worden ook de hosting van de website en de opslagkosten van de gedigitaliseerde historische documenten van het WBA betaald. Vooral de opslag is in 2018 en 2019 flink toegenomen en dus ook de kosten. Die toename zal tevens voor 2020 en 2021 gelden, zodat een verdere

kostenstijging reëel te verwachten is. Echter, in diezelfde periode zal het nieuwe E-depot de opslagfunctie van een groot deel van de recent gedigitaliseerde bouwdossiers over kunnen nemen. De opslagkosten per Gigabyte zijn in het E-depot namelijk aanmerkelijk lager dan in de huidige opslagvoorziening.

Het WBA heeft in de periode tot en met 2018 fors geïnvesteerd in scanning teneinde veel geraadpleegde historische bronnen in digitale vorm voor raadpleging beschikbaar te stellen. In het Beleidsplan 2018-2022 is aangekondigd dat de eigen digitaliseringsprojecten worden vervangen door digitalisering op verzoek oftewel Scanning on Demand. Dit is een service door archiefdiensten die vrijwel overal voortaan gratis wordt aangeboden. Het WBA heeft in 2019 besloten om met Scanning on Demand te starten. Burgers kunnen verzoeken indienen die door het WBA worden beoordeeld en de digitale resultaten worden vervolgens kosteloos digitaal beschikbaar gesteld voor iedereen op de website. Op deze wijze wordt concreet vorm gegeven aan het principe van aanbod- naar vraaggericht werken. De eerste zes maanden van Scanning on Demand waren zeer succesvol. De resultaten ervan leveren een substantiële bijdrage aan de verbetering van de digitale dienstverlening en de digitale toegankelijkheid en zorgt ervoor dat de fysieke uitleningen stevig dalen.

Ditzelfde geldt overigens ook voor het E-depot. Digitaal gevormde (digital born) informatie moeten worden bewaard en beheerd in een e-depot. Dit stelt een breed scala aan eisen aan o.m. de wijze waarop bestanden worden gevormd, ontsloten en aangeboden. In augustus 2017 heeft het WBA, als één van de eerste archiefdiensten in Nederland, een e-depot aangekocht en geïmplementeerd. Dit E-depot bleek onvoldoende functionaliteiten te hebben en sinds medio 2019 heeft het WBA de overtuiging dat de doorontwikkeling van dit E-depot in een veel te traag tempo verloopt. Om die reden is in 2019 een nieuwe aanbesteding E-depot gestart met als doel om een direct volledig bruikbaar en functioneel E-depot te verkrijgen. Hierin is het WBA geslaagd en in de loop van 2020 gaat dit nieuwe E-depot het oude vervangen. Het contract met de vorige leverancier kan worden beëindigd zonder financieel nadeel voor het WBA.

Met de aanschaf van het nieuwe E-depot zijn ook de vaste lasten eindelijk goed inzichtelijk. Deze bedragen jaarlijks ca. € 40.000. Omdat het E-depot speerpunt no. 1 is en blijft, is nog steeds een stevig flexibel budget nodig om noodzakelijke extra investeringen te blijven doen. Daarvoor is in 2021 een bedrag van € 50.000 beschikbaar.

Kosten plustaak Bergen op Zoom

Komt te vervallen in 2021 vanwege beëindiging overeenkomst met de gemeente Bergen op Zoom.

Toelichting op de baten

De baten 2021 bestaan uit drie componenten. In de eerste plaats betreft dit de vergoeding voor de detachering van een WBA-medewerker bij de zowel gemeente Roosendaal, voor 0,5 FTE, als bij het Zeeuws Archief, eveneens voor 0,5 FTE. Daarmee worden zijn volledige salariskosten gedekt.

De tweede component betreft de overige baten, waarin alle inkomsten voor het WBA worden bijeengebracht en verantwoord, uitgezonderd de inkomsten uit detachering van eigen personeel. Het gaat hierbij om:
- leges die het WBA ontvangt voor verleende diensten op basis van de eigen tarievenverordening, om
- inkomsten uit verhuur van depotruimte aan derden, om
- de vergoeding voor diensten die het WBA levert aan verbonden partijen en om
- een vergoeding van kosten voor de exploitatie van het ondergrondse depot aan het Wilhelminaveld.

Vanaf 2020 wordt er t.b.v. de mogelijke verhuizing van archieven vanuit Oudenbosch naar elders een bedrag van € 104.737 onttrokken aan de daarvoor ingestelde reserve van het WBA. Hiertoe is door het algemeen bestuur op 10 april 2019 besloten. Dit is de derde batencomponent voor het WBA.

E.e.a. is in onderstaande tabel uitgewerkt. Opnieuw is zichtbaar dat de plustaken per 2021 gestopt zijn.

	Exploitatie	**Begroting**	**Begroting**	**Meerjarenraming**		
	2019	**2020**	**2021**	**2022**	**2023**	**2024**
BATEN						
Vergoeding plustaak Bergen op Zoom	56.000	56.000	0	0	0	0
Vergoeding plustaak Roosendaal	84.521	85.704	0	0	0	0
Opname uit reserve opslag archieven	0	104.737	104.737	104.737	104.737	104.737
Overige baten WBA	59.272	87.039	87.899	89.394	91.003	92.640
Vergoeding detachering Zeeuws Archief	56.000	61.185	64.175	65.586	66.898	68.236
Vergoeding detachering HIP Roosendaal	0	0	64.175	65.586	66.898	68.236
Totaal Baten	**255.793**	**394.665**	**320.986**	**325.303**	**329.536**	**333.849**

6. VERDEELSLEUTEL BIJDRAGEN DEELNEMENDE GEMEENTEN

Als verdeelsleutel is gehanteerd het aantal strekkende meters archief zoals die op 1-1-2017 in de archiefbewaarplaats opgenomen dienen te zijn. Peildatum is, op grond van de archiefwet die een overbrengingstermijn van 20 jaar kent, al het materiaal wat per 1-1-1997 van iedere deelnemer is. Deze verdeelsleutel doet het meest recht aan een zuivere kostenverdeling, gericht op de te verrichten werkzaamheden en af te nemen diensten en producten met betrekking tot het klassieke, analoge archief. Daarbij is een doorkijk gemaakt naar de aanwas van analoge archieven - zowel overheids- als particuliere archiefcollecties - tot en met 2020.

Als de digitalisering van de archiefinformatie van de gemeenten doorgaat zoals nu voorzien dan vormen deze vanaf ca. 2020 geen papieren archieven meer. Uiteraard zullen de papieren archieven over de periode 1997 – 2020 dan nog wel moeten worden overgebracht naar het WBA. Dit overbrengingsproces zal rond 2030/31 zijn afgerond, uitgaande van een verkorting van de overbrengingstermijn naar 10 jaar. Vanaf 2020 gaan ook digitaal gevormde archiefcollecties worden opgenomen. Deze ontwikkelingen kunnen leiden tot een heroverweging van de verdeelmaatstaf. In 2022 zal hiervoor een externe analyse worden uitgevoerd, waarbij een algehele evaluatie van het WBA over de periode 2016-2022. Daarvoor wordt een externe partij aangetrokken; de opdracht zal door het algemeen bestuur medio 2021 worden geformuleerd. De kosten voor deze evaluatie worden gedekt uit de algemene reserve en zijn geraamd op € 20.000.

De verdeelsleutel op grond van de omvang van de analoge archieven is als volgt:

Gemeente	**meters**	**%**
Bergen op Zoom	3.800	34,74127
Roosendaal	2.400	21,94185
Etten-Leur	560	5,11977
Halderberge	1.080	9,87383
Moerdijk	1.155	10,55952
Rucphen	450	4,11410
Zundert	440	4,02267
Steenbergen	608	5,55860
Woensdrecht	445	4,06839
Totaal	**10.938**	**100**

7. PARAGRAFEN

De paragrafen waaraan in de begroting verplicht aandacht moet worden besteed zijn Financiering en Bedrijfsvoering. In de begroting willen wij ook nog kort aandacht besteden aan de paragraaf Weerstandsvermogen.

7.1 Financieringsparagraaf

Liquiditeitsplanning

De exploitatielasten van het West-Brabants Archief worden gedekt door bijdragen van de deelnemers. De in de begroting opgenomen gemeentelijke bijdragen worden elke kwartaal bij de deelnemers in rekening gebracht. Omdat de exploitatielasten merendeels gelijkmatig over het kalenderjaar worden uitgegeven ontstaat gedurende het begrotingsjaar een liquiditeitsoverschot dat voor een deel op een bedrijfsspaarrekening wordt belegd. Vanwege de extreem lage rentestand is dit uit oogpunt van renteopbrengst niet lucratief en de spaarrekening wordt daarom vooralsnog niet meer benut.

Het gedeelte van het saldo boven € 250.000 (drempelbedrag per kwartaal) zal bij de gemeente Bergen op Zoom belegd worden. Op 3 augustus 2017 heeft het Agentschap Schatkistbankieren meegedeeld dat aan het WBA een uitzondering is verleend voor het schatkistbankieren en daarom geen eigen rekening courant bij de schatkist hoeft aan te houden. Voorwaarde die hieraan werd verbonden was het gebruik maken van de schatkistrekening van een aangesloten deelnemer. Zoals gezegd is dit geregeld met de gemeente Bergen op Zoom. Met de accountant zijn eind 2018 nadere afspraken gemaakt over de hoogte van het af te romen bedrag. Het WBA voldoet daardoor volledig aan de voorwaarden voor schatkistbankieren met vrijstelling.

Financieringsbehoefte

Bij de gemeente Moerdijk zijn in 2005 vaste geldleningen gesloten voor de financiering van de bouw en de inrichting van het pand in Oudenbosch. Voor eventuele nieuwe investeringen zal financiering gezocht worden bij de gemeente Bergen op Zoom. In 2016 zijn leningen aangegaan bij die gemeente voor de inrichting van de ICT en voor meubilair in het Koetshuis. Investeringen voor de renovatie van de elektronica in de verrijdbare archiefstellingen in het ondergronds depot én voor de vervanging van hardware, beiden gedaan in 2019, worden vanaf 2020 geactiveerd.

Financiële positie

Nagenoeg alle investeringen zijn middels projectfinanciering gefinancierd. Dit betekent ook dat de aflossingen van de geldleningen gelijk zijn aan de afschrijvingen op de activa en dat de rentekosten direct ten laste van de betreffende begrotingsposten worden gebracht (dit is van toepassing bij ‘Huisvesting’). De investeringen welke in 2019 zijn gedaan in de renovatie van de archiefstellingen en de vervanging van de hardware, zijn uit eigen middelen gefinancierd. De kapitaallasten voor deze investeringen bestaan dus uit alleen maar afschrijving, zonder rente!

In paragraaf 7.5 van deze begroting is een (meerjarig) geprognosticeerde begin- en eindbalans opgenomen.

Er zitten geen geraamde incidentele baten en lasten in de (meerjaren)begroting en geen structurele toevoegingen/onttrekkingen aan reserves

7.2 Bedrijfsvoeringparagraaf

Personeel

In 2021 zullen tenminste 21 personen in vaste dienst werkzaam zijn. Na het vertrek vanwege pensionering van twee medewerkers, de toekenning van het generatiepact aan waarschijnlijk drie medewerkers en het aantrekken van nieuwe collega's in een aanloopschaal, zijn de werkelijke loonkosten in 2021 nog steeds vrijwel gelijk aan de loonkosten van de streefformatie van 19,54 FTE, zoals beschreven in het Bedrijfsplan uit 2015. Naast deze formatie krijgt het WBA hulp van enthousiaste vrijwilligers.

Het ziekteverzuim van het personeel wordt ingeschat op 3,0%.

Ondersteunende diensten op het gebied van P en O en Financiën worden afgenomen van de gemeente Bergen op Zoom. Hiervoor is een dienstverleningsovereenkomst afgesloten. In 2021 wordt dit geëvalueerd en wordt bezien of, en zo ja in welke vorm, die dienstverlening zal worden gecontinueerd.

Onderhoud kapitaalgoederen

Het WBA heeft een gebouw in eigendom, wat regulier periodiek onderhoud kent en waarvoor een onderhoudsvoorziening is ingesteld om dit op waarde te houden. Elke vijf jaar wordt er een meerjarig onderhoudsplan opgesteld op basis waarvan die voorziening actueel en toereikend wordt gehouden. Dit is laatst gedaan in 2018. In 2020 is dit pand in verkoop geplaatst.

Automatisering

Sinds medio 2016 is er een volledig nieuwe website die de content van de voormalige drie instellingen op een uniforme wijze presenteert aan het publiek en de deelnemende gemeenten. De website voldoet in 2020 niet meer aan de geactualiseerde webrichtlijnen overheidswebsites en aan de normen van "Drempels Weg". Aanpassingen zijn dus noodzakelijk. Tevens is het denkbaar dat die website in 2020/uiterlijk 2021 ingrijpende wijzigingen heeft ondergaan naar aanleiding van een analyse en alternatievenonderzoek, wat plaats vindt in 2019 en de verwerking van de resultaten ervan in 2020.

In het Koetshuis is een nieuw pc netwerk aangelegd wat tevens volledig draadloos opereert. Bedrijfszekerheid, beveiliging en ondersteuning van het beheer zijn afdoende geregeld. Het WBA werkt volledig in de cloud en gebruikt Sharepoint

Weerstandsvermogen en risicobeheersing

In deze paragraaf wordt ingegaan op de vraag in hoeverre de organisatie in staat is om financiële tegenvallers en risico's op te vangen. Om dat te kunnen beoordelen is inzicht nodig in de omvang en achtergronden van de aanwezige risico's en de aanwezige weerstandscapaciteit. Op verzoek van het dagelijks bestuur heeft de accountant van het WBA in 2017 een onderzoek daartoe uitgevoerd. Onder weerstandsvermogen wordt verstaan de algemene reserve bestemd voor het afdekken van mogelijke financiële tegenvallers. Het weerstandsvermogen bestaat uit de algemene reserve onder aftrek van de berekende financiële risico's. De belangrijkste risico's zoals door de accountant geformuleerd betreffen:

- ziekte personeel waarbij de kosten van vervanging voor rekening van de organisatie komen
- loonstijgingen die niet voorzien zijn
- e-depot voor zover de hoogte van de kosten niet goed is in te schatten
- incidentele baten
- privacy / datalekken die tot boetes kunnen leiden.

Uit zijn onderzoek concludeert de accountant dat de omvang van de financiële risico's gering wordt geacht waardoor de noodzaak om een hoog weerstandsvermogen op te bouwen niet aannemelijk is. Indien een weerstandsvermogen van 5% van de totale kosten wordt aangehouden zou dit al een redelijke buffer voor de organisatie zijn om risico's op 'kortere' termijn op te vangen, die bij het opstellen van de

begroting niet bekend waren en waarvan verondersteld mag worden dat deze met het weerstandsvermogen opgevangen moeten worden. Dit advies is medio 2018 met een bestuursbesluit overgenomen.

De GR West-Brabants Archief beschikt sinds kort over een eigen vermogen. Binnen de mogelijkheden van de fiscale status kan het WBA namelijk een eigen reserve aanleggen. Het algemeen bestuur dient bij positieve exploitatieresultaten daartoe een besluit te nemen.

Qua risico's heeft het WBA te maken met drie categorieën, nl. *imagorisico*, *veiligheidsrisico* en *bedrijfsvoeringsrisico*.

Het *imagorisico* heeft betrekking op het niet (kunnen) voldoen aan de verwachtingen van de deelnemers. Het gaat dan specifiek om het uitoefenen van het archieftoezicht en de dienstverlening via rond het E-depot. Om de toezichtdienst tijdig en kwalitatief voldoende te kunnen (blijven) leveren heeft het WBA:

- op advies van een externe deskundige de rapportagesystematiek verbeterd intensief contact met Interbestuurlijk Toezicht van de provincie Noord-Brabant om tijdig te worden geïnformeerd over de (nieuwe) eisen die de provincie aan het toezicht stelt en de termijnen waarbinnen rapportages moeten worden toegezonden. Het WBA implementeert die kennis onmiddellijk en stelt de gemeenten ervan op de hoogte.
- Een frequent overleg tussen de archivaris en de archiefinspecteur over actuele zaken
- Gestructureerd én ad hoc overleg met de deelnemende gemeenten over Toezichtaangelegenheden

De dienstverlening rond het E-depot wordt continu verbeterd, o.a. door:

- Het niet naar tevredenheid functionerende bestaande E-depot versneld te vervangen door een nieuw, wél volledig functioneel, E-depot.
- Frequent overleg te voeren met alle deelnemende gemeenten over het E-depot, zowel per gemeente als collectief op beleidsmatig als op technisch gebied.
- Externe specialistische expertise in te huren om de voortgang van afgesproken E-depot projecten niet te verstoren. De beheersorganisatie op volle sterkte te brengen. Het E-depotteam van het WBA bestaat sinds eind 2019 uit zeven personen.

Het *veiligheidsrisico* betreft het niet of onvoldoende kunnen voldoen aan de nieuwe privacywetgeving en de eisen voor informatiebeveiliging zoals die worden gesteld in wet- en regelgeving en door de deelnemende gemeenten.
Het WBA heeft sinds november 2018 een juridisch medewerker die tevens Functionaris Gegevensbescherming is. Zij heeft FG trainingen gevolgd en zij participeert in regionale en landelijke werkgroepen over de AVG. Door haar is een datalek protocol opgesteld en zij heeft alle medewerkers hierover geïnstrueerd. De vereiste registraties worden door haar bijgehouden.
Ontwikkelingen rond de auteurswet worden door haar op de voet gevolgd. Zij is actief in de vergroting van haar netwerk. Het WBA onderscheidt zich nadrukkelijk van vrijwel alle andere archiefinstellingen in Nederland door een eigen juriste in dienst te hebben.
Voor informatiebeveiliging is in 2019 een eigen beleid ontwikkeld. Tevens is een nulmeting gedaan en is naar aanleiding daarvan een informatieveiligheidsplan opgesteld. Beleid en plan worden vanaf 2019 jaarlijks gemonitord en geüpdatet. In 2019 bijv. is de gebouwbeveiliging al verbeterd door het aanbrengen van een nieuw toegangssysteem in het kantoorpand van het WBA. Om alles rond informatieveiligheid te kunnen organiseren is een medewerker opgeleid tot CISO.

Het *bedrijfsvoeringsrisico* behelst het niet kunnen leveren van overeengekomen dienstverlening t.g.v. een hoog ziekteverzuim. In 2019 was sprake van één langdurig zieke (niet werk gerelateerd). Dit zet zich door in 2020 tot en met juni, waarna de betrokken medewerkster met vroegpensioen gaat. Sinds november

2019 is haar functie ingevuld door het inhuren van personeel, zodat de extra kosten voor het verslagjaar beperkt bleven tot ca. € 10.000.
Om het ziekteverzuim zoveel mogelijk te beperken reageert het management direct op ziektemeldingen. Langdurig verzuim krijgt extra aandacht door middel van zorgvuldig ingezette re-integratieprocessen en persoonlijke aandacht.

7.4 Financiële Kengetallen

In het Besluit Begroting en Verantwoording gemeenten en provincies (BBV) is bepaald dat gemeenten, provincies en gemeenschappelijke regelingen in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing in zowel de jaarrekening als in de meerjarenbegroting een set van vijf financiële kengetallen dienen op te nemen. Dit zijn kengetallen voor: de netto schuldquote, solvabiliteitsratio, structurele exploitatieruimte, grondexploitatie en belastingcapaciteit. De laatste twee zijn voor het WBA niet van toepassing.

Kengetallen zijn getallen die de verhouding uitdrukken tussen bepaalde onderdelen van de begroting of de balans en kunnen helpen bij de beoordeling van de financiële positie.

Netto schuldquote

De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van de gemeenschappelijke regeling ten opzichte van de eigen middelen en geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. Hoe lager de netto schuldquote hoe beter.

Berekening:

Voor de jaarrekening is dit kengetal exact te berekenen per ultimo 2019. Voor de begroting moet de balans min of meer geprognosticeerd worden. Voor de vlottende activa en passiva is dit erg lastig te voorspellen. In de jaarrekening 2019 was het verschil tussen de vlottende activa en passiva € 499.559,-. Het voorstel is om met dit bedrag te rekenen. De vaste passiva zijn wel goed te ramen middels het aflossingsschema van de leningen. Dan wordt de berekening voor de begroting 2021 en verder: passiva minus € 499.599,- / totaal geraamde baten (exclusief mutaties reserves).

Solvabiliteitsratio

Het kengetal solvabiliteitsrisico geeft inzicht in de mate waarin een gemeenschappelijke regeling in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Onder de solvabiliteitsratio wordt verstaan het eigen vermogen als percentage van het balanstotaal. Hoe hoger de solvabiliteitsratio hoe beter.

Het eigen vermogen van het WBA mag niet meer bedragen dan 5% van de totale kosten.

Structurele exploitatieruimte

Voor de beoordeling van het structurele en reële evenwicht van de begroting wordt onderscheid gemaakt tussen structurele en incidentele lasten. Een begroting waarvan de structurele baten hoger zijn dan de structurele lasten is meer flexibel dan een begroting waarbij structurele baten en lasten in evenwicht zijn. De uitkomst van 0% geeft aan dat de structurele baten en lasten in evenwicht zijn. Er zijn dan geen noemenswaardige incidentele baten of lasten.

Tabel

De inhoud van de tabel is bij ministeriële regeling voorgeschreven en bevat ook de ontwikkeling van de kengetallen voor de drie jaren volgend op het begrotingsjaar.

	Jaarrek.	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
Kengetallen	**2019**	**2020**	**2021**	**2022**	**2023**	**2024**
Netto schuldquote	23,65%	22,43%	19,80%	16,98%	13,97%	12,90%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Solvabiliteisratio	19,31%	15,08%	15,08%	13,96%	13,97%	13,48%
Structurele exploitatieruimte	1%	0%	0%	0%	0%	0%
Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

7.5 Meerjarenbalans

Hieronder de geprognosticeerde begin- en eindbalans voor zowel het begrotingsjaar als de meerjarenraming, voorafgegaan door de gegevens over 2019.

Activa	**2019**	**2020**	**2021**	**2022**	**2023**	**2024**
Immateriële vaste activa	10.207	9.986	9.755	9.515	9.264	9.003
Materiële vaste activa	1.060.646	976.477	923.388	870.261	825.408	836.017
Totaal vaste activa	**1.070.854**	**986.463**	**933.144**	**879.777**	**834.672**	**845.020**
Uitzettingen korter dan 1 jaar	484.537	35.880	35.880	35.880	35.880	35.880
Liquide middelen	26.663	449.686	503.528	536.978	581.719	626.058
Overlopende posten	165.636	71.379	71.379	71.379	71.379	71.379
Totaal vlottende activa	**676.837**	**556.945**	**610.787**	**644.237**	**688.979**	**733.318**
Totaal Activa	**1.747.690**	**1.543.409**	**1.543.931**	**1.524.014**	**1.523.651**	**1.578.338**
Passiva	**2019**	**2020**	**2021**	**2022**	**2023**	**2024**
Algemene reserve	128.073	128.073	128.073	108.073	108.073	108.073
Bestemmingsreserve opslag archieven	104.737	104.737	104.737	104.737	104.737	104.737
Resultaat boekjaar	104.744					
Eigen Vermogen	**337.555**	**232.811**	**232.811**	**212.811**	**212.811**	**212.811**
Voorzieningen	121.015	128.815	167.965	207.115	246.265	285.415
Vaste schulden	1.111.843	1.004.505	965.877	926.810	887.297	902.834
Totaal vaste passiva	**1.232.858**	**1.133.320**	**1.133.843**	**1.133.926**	**1.133.563**	**1.188.249**
Vlottende schulden < 1 jaar	131.329	131.329	131.329	131.329	131.329	131.329
Overlopende passiva	45.949	45.949	45.949	45.949	45.949	45.949
Totaal vlottende passiva	**177.278**	**177.278**	**177.278**	**177.278**	**177.278**	**177.278**
Totaal Passiva	**1.747.690**	**1.543.409**	**1.543.931**	**1.524.014**	**1.523.651**	**1.578.338**

Voor de meerjarenbalans zijn de volgende uitgangspunten gehanteerd.

Immateriële en Materiële vaste activa

De eindbalans van de immateriële en materiële vaste activa wordt bepaald door de geplande afschrijvingen op investeringen en het toevoegen van nieuwe investeringen. In 2024 is gepland om het gehele netwerk te vervangen. De Materiele vaste activa is hiermee opgehoogd met € 55.500.

Uitzettingen korter dan 1 jaar, overlopende posten en vlottende schulden

Uitzettingen korter dan 1 jaar, overlopende posten en vlottende schulden zijn gebaseerd op cijfers van 2018. In 2019 werden namelijk meer vooruitbetaalde bedragen geboekt dan de vorige jaren.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn de sluitpost van de meerjarenbalans.

Eigen vermogen en voorzieningen

In 2022 wordt van de algemene reserve € 20.000 onttrokken voor een algehele evaluatie. Wat er met het resultaat van boekjaar 2019 gebeurt beslist het bestuur begin april. Het resultaat komt niet terug in de komende jaren. In de voorziening wordt vanaf 2021 een bedrag van € 39.150 toegevoegd i.p.v. € 7.800 op grond van een DB besluit van 20 maart 2019. Dit besluit is genomen n.a.v. de actualisatie van het meerjarig onderhoudsplan. De doorlooptijd van dit nieuwste plan betreft de periode 2018-2027.

Vaste schuld

Hiervoor wordt het aflossingsschema van de huidige leningenportefeuille gehanteerd. In 2024 is gepland om het gehele netwerk te vervangen. De vaste schulden zijn hiermee opgehoogd met € 55.500.

7.6 Vennootschapsbelasting (Vpb)

Vanaf 1 januari 2016 zijn ook gemeenschappelijke regelingen VPB-plichtig. Bij de oprichting van het WBA is door “Gert Vos BTW-Advies” o.a. een Vpb advies uitgebracht. Later is dit advies overgenomen door de accountant. In dit advies is geconcludeerd dat de activiteiten van het WBA niet te kwalificeren zijn als onderneming in fiscale zin.
Gezien het feit dat sprake is van een structureel nihil-resultaat wordt niet voldaan aan de winstoogmerktoets. Voor het WBA geldt derhalve dat zij niet belastingplichtig is voor de Vpb.

8. BIJLAGEN

8.1 Staat van geactiveerde kapitaaluitgaven

Omschrijving van de kapitaaluitgaven	Oorspronkelijk bedrag der kapitaaluitgaven 2021	Vemeerderingen 2021	Vermindering (anders dan door aflossing/afschrijving 2021)	Oorspronkelijk bedrag der kapitaaluitgaven 31-12-2021	Percentage en maatstaf van afschrijving
Kosten lening nieuwbouw	12.500	0	0	12.500	1,27% ann 40 jr
Nieuwb O'bosch stichtingskosten	1.313.484	0	0	1.313.484	1,27% ann 40 jr
Meubilair	60.000	0	0	60.000	Lin 15jr
Electronische aandrijving archiefst.	48.910	0	0	48.910	Lin 10jr
Hardware kantoorautomatisering	24.935	0	0	24.935	Lin 3jr
TOTAAL	**1.459.829**	**0**	**0**	**1.459.829**	

Omschrijving van de kapitaaluitgaven	Totaal afschrijving op kapitaal uitgaven tot 2021	Vemeerderingen 2021	Afschrijving op kapitaaluitgaven 2021	Boekwaarde 01-01-2021	Boekwaarde 31-12-2021
Kosten lening nieuwbouw	2.514	0	231	9.986	9.755
Nieuwb O'bosch stichtingskosten	441.649	0	35.886	871.835	835.949
Meubilair	16.000	0	4.000	44.000	40.000
Electronische aandrijving archiefst.	4.891	0	4.891	44.019	39.128
Hardware kantoorautomatisering	8.312		8.312	16.623	8.312
TOTAAL	**473.366**	**0**	**53.320**	**986.463**	**933.144**

8.2 Reserve en voorziening

Naam reserve of voorziening	Saldo per 1-1-2021	Vermeer-deringen	Vermind-eringen	Saldo per 31-12-2021
Reserves				
Algemene reserve	128.073	0	0	128.073
Reserve Opslag Archieven	104.737	0	0	104.737
Totaal	**232.810**	**0**	**0**	**232.810**
Voorzieningen				
Onderhoud gebouw en inventaris				
Jaarlijkse dotatie conform onderhoudsplan	128.815	39.150	0	167.965
Totaal	**128.815**	**39.150**	**0**	**167.965**

8.3 Staat van langlopende geldleningen 2021

Omschrijving lening	Oorspronkelijk bedrag van de geldlening	Datum besluit algemeen bestuur	Jaar van laatste aflossing	Rentepercentage	Restantbedrag geldleningen per 1-1-2021	Rente of het rentebestanddeel 2019	Aflossing of aflossings-bestanddeel 2019	Restant bedrag van de geldlening per 31-12-2019	Opmerkingen
Nieuwb O'bosch stichtingskosten	1.313.484	04-11-2003	2045	1,27	998.699	12.683	33.764	964.935	annuïtair
Meubilair	60.000	21-12-2016	2031	2	44.000	880	4.000	40.000	lineair
TOTAAL	**1.373.484**				**1.042.699**	**13.563**	**37.764**	**1.004.935**	

8.4 Kostenverdeling naar Taakveld 2021

Voor de indeling en terminologie is de Notitie Overhead van de Commissie BBV gebruikt.
Voor 2021 is de verdeling als volgt:

Kostenverdeling per taakveld	
	2021
Taakveld 0.4: Bedrijfsvoering	
Leidinggevende primair proces	**117.394**
Managementondersteuning primair proces / facilitaire zaken	**134.864**
Huisvestingskosten	**145.376**
Financiën, toezicht en controle en P&O/HRM	**84.587**
Kosten informatievoorziening en automatisering (ICT)	**87.465**
Kosten juridische zaken	**34.870**
Totaal Bedrijfsvoering	**604.556**
Taakveld 5.4: Musea	***2.161.330***
Totaal kosten WBA	**2.765.886**

De overheadkosten bedragen 21,86 % van de totale exploitatiekosten.