



Westfries Archief

Jaarstukken 2017

Vastgesteld in de vergadering van het Algemeen bestuur d.d.

De voorzitter,
Dhr M. Pijl

de secretaris,
Dhr. D. Dekema

Inhoud

1. Programmaverantwoording	3
1.1 Algemeen	3
1.1.1 Inleiding	3
1.1.2 Jaarrekening.....	3
1.1.3 Bestuur	4
1.2 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	9
2. Jaarrekening	11
2.1 Balans per 31 december 2017.....	11
2.2 Waarderingsgrondslagen.....	12
2.3 Toelichting op de balans per 31 december 2017.....	14
2.3.1 Activa	14
2.3.2 Passiva	15
2.4 Programmarekening 2017	17
2.5 Toelichting op de programmarekening 2017	18
2.5.1 Verschilverklaring	18
2.5.2 Vennootschapsbelasting	19
2.5.3 Begrotingscriterium	20
2.5.4 Incidentele baten en lasten	20
2.5.5 Wet Normering Topinkomens.....	21
2.6 Overige gegevens.....	22
2.6.1 Bestuurlijke besluitvorming (voorstellen tot resultaatbestemming).....	22
2.6.2 Controleverklaring	23

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

Thans liggen de jaarstukken over 2017 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 2017
- grondslagen voor waardering en resultaatbepaling
- voorstel tot resultaatbestemming

De balans geeft inzicht in de stand van de bezittingen en de schulden per 31 december 2017. 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 2017 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 2017 samengesteld uit vertegenwoordigers van de aangesloten gemeenten:

Drechterland	Dhr. M. Pijl
Enkhuizen	Dhr. J.G.A. Baas
Hoorn	Mw. A.J. de Jong / vanaf 20/11/2017 Dhr. S. Bashara
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 2017 vier keer bij elkaar.

Daarbij werden onder meer de voortgang het e-depot, het beleidsplan en de herziening van de Dienstverleningsovereenkomst besproken. Voorts werden de rekening 2016 en de begroting 2018 vastgesteld.

1.2 Feiten en cijfers

	2017	2016
Personeel		
Ambtelijke formatie:	11,42	11,42
Vrijwilligers:	40	40
Deelnemers Vele Handen:	264	331
Beheer		
Aantal archieven:	2.292	2.245
Aantal meters in beheer:	6.300	6.100
Aantal titels in bibliotheek:	32.050	30.900
	161.500	161.500
Aantal beelden:		
Publieksbereik		
Bezoek studiezaal:	2.280	2.555
Bezoek website:		
• Pageviews:	1.138.712	1.187.386
• Gebruikers:	42.777	49.219
Schriftelijke verzoeken om informatie:	400	400
Aantal geïndexeerde personen	1.745.027	1.268.348
Rondleidingen:	8	4
Lezingen:	4	10

1.3 Wat heeft het gekost?

In hoofdstuk 2 is de jaarrekening 2017 opgenomen. Uit de programmarekening 2017 valt op te maken dat er in 2017 een tekort op de exploitatie is geweest van € 104.000. In de begroting 2017 na najaarsbijstelling is uitgegaan van een tekort op de exploitatie van bijna € 118.000. 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 E-depot bij het Westfries Archief. Het algemeen bestuur heeft besloten om in 2017 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 2017 nagenoeg conform de planning gegaan.

De in 2017 extra gemaakte incidentele en structurele kosten voor de uitvoering van het beleidsplan Proactief Archief en de voorbereiding voor de inrichting van een E-depot bestaan uit:

- Gedurende 2017 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 (7.000 €)
- Opzetten en inrichten van Scanning on demand (3.000 €)
- Inlopen achterstanden bibliotheek (7.000 €)
- Projectkosten leertraject en proeftuin e-depot (9.000 €)
- Inhuur expertise voor het opzetten van een Programma van eisen (5.000 €)

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 2017 opgenomen:

Rekeningresultaat 2017	(Bedragen x € 1.000)	Begroting 2017 na wijziging	Realisatie 2017	Vershil
Lasten		1.543	1.530	13
Baten		1.425	1.426	0
Resultaat voor bestemming		-118	-105	13
Toevoeging aan reserves		0	0	0
Onttrekking aan reserves		0	0	0
Resultaat jaarrekening 2017		-118	-105	13

In paragraaf 2.4 (Programmarekening) vindt u een toelichting op de meest in het oog springende verschillen tussen de begroting 2017 en de jaarrekening 2017.

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. De verwachting is dat met ingang van 1 januari 2018 de hernieuwde dienstverleningsovereenkomst van toepassing zal zijn.

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 september 2016 11,42 fte. Deze structurele kosten werden op advies van de gemeentesecretarissen in 2016 en 2017 tijdelijk gedekt uit incidentele middelen

Het aantal vrijwilligers dat wordt ingezet bij de ontsluiting van gegevens ligt stabiel rond de 40 personen.. Daarnaast is het project Vele Handen gestart, waarbij mensen van thuis uit de gegevens van het WFA kunnen bekijken. In 2016 hebben 264 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 2017 gerealiseerde incidentele 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 2017 is het bedrag per inwoner gesteld op € 6,66. De bijdrage van de deelnemers is in 2017 conform begroting geschied. Omdat ten tijde van het opstellen van de begroting de inwonersaantallen per 1-1-2016 nog niet bekend waren zijn, in afwijking op de gemeenschappelijke regeling, hiervoor de inwonersaantallen per 1-1-2015 gebruikt. Dit heeft tot de volgende bijdragen van de deelnemende gemeenten geleid:

Bijdrage per deelnemer 2017		
Deelnemers	Aantal inwoners per 01-01-2015	Bijdrage per deelnemer
Drechterland	19.294	128.498
Enkhuizen	18.345	122.178
Hoorn	71.880	478.721
Koggeland	22.426	149.357
Medemblik	43.604	290.403
Opmeer	11.301	75.265
Stede Broec	21.498	143.177
Totaal	208.348	1.387.598

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 2017.

Overzicht Algemene Reserve

Omschrijving reserve	Bedrag (x 1000)
Algemene Reserve per 01-01-2017	49
Nog te bestemmen resultaat 2016	42
Storting	0
Onttrekking	42
Overbrenging naar bestemmingsreserve	42
Nog te bestemmen resultaat 2017	-105
Algemene Reserve per 31-12-2017	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 januari 2017 € 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; 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 is het WFA samen met de aangesloten gemeenten bezig een e-depot in te richten. Naar verwachting zal dit eind 2018 operationeel worden.

Aanwending onvoorzien

Hieronder wordt een overzicht gegeven van de aanwending van het budget onvoorzien (conform artikel 28-b van het BBV). In 2017 betrof dit een juridisch advies met betrekking tot mogelijke grondontwikkeling in de omgeving het pand van het Westfries Archief. Hieronder is in een tabel weergegeven hoeveel er is besteed aan onvoorzien ten opzichte van de begroting.

Aanwending onvoorzien

Begroting 2017 na wijziging	612
Werkelijk 2017	619
Overschrijding 2017	-7

2. Jaarrekening

2.1 Balans per 31 december 2017

Balans per 31 december 2017		Bedragen x 1000	
Activa	Stand per 31-12-2017	Stand per 31-12-2016	
Vaste activa			
Totaal vaste activa	0	0	
Vlottende activa			
Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar	189	457	
<i>Vorderingen op openbare lichamen</i>	189	457	
Liquide middelen	238	56	
<i>Banksaldi</i>	238	56	
Overlopende activa	0	41	
Totaal vlottende activa	428	554	
Totaalgeneraal	428	554	
Passiva			
Vaste passiva			
Eigen vermogen	387	491	
<i>Algemene reserve</i>	49	49	
<i>Bestemmingsreserves</i>	442	400	
<i>Resultaat na bestemmingen</i>	-105	42	
Totaal vaste passiva	387	491	
Vlottende passiva			
Netto vlottende schulden met een looptijd korter dan één jaar	32	21	
<i>Overige schulden</i>	32	21	
Overlopende passiva	9	42	
Totaal vlottende passiva	41	63	
Totaalgeneraal	428	554	

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 2017

2.3.1 Activa

Flottende 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 2017 als volgt:

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

	Stand per 31-12-2017	Stand per 31-12-2016
Vorderingen op openbare lichamen	189	457
Overige vorderingen	0	0
Totaal	189	457

De vorderingen bestaan uit een nog te ontvangen bijdrage van een gemeente en nog te ontvangen vergoedingen voor opslag van archiefmateriaal van gemeenschappelijke regelingen.

Liquide middelen

De stand van de liquide middelen is per 31 december 2017 als volgt:

Liquide middelen

	Stand per 31-12-2017	Stand per 31-12-2016
Bank	238	56
Totaal	238	56

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 2018 wordt de bankrekening van het Westfries Archief mogelijk losgekoppeld van die van de gemeente Hoorn en krijgt ze een eigen bankrekening.

Overlopende activa

De stand van de overlopende activa was als volgt per 31 december 2017:

Overlopende activa

	Stand per 31-12-2017	Stand per 31-12-2016
Nog te ontvangen bedragen	0	41
Totaal	0	41

2.3.2 Passiva

Vaste passiva

Eigen vermogen

Het verloop van het eigen vermogen was in het verslagjaar 2017 als volgt:

Eigen vermogen	Bedragen x 1000			
	Stand per 31-12-2016	Toevoeging	Onttrekking	Stand per 31-12-2017
Algemene reserve	49	0	0	49
Bestemmingsreserve				
Uitvoeren Proactief	400	42	0	442
Resultaat bestemming 2016	42	0	42	0
Resultaat bestemming 2017	0	-105	0	-105
Totaal	491	-63	42	386

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 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 e-depot. 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 e-depot 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 januari 2017:

Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar	Stand per 31-12-2017	Stand per 31-12-2016
	Crediteuren	32
Totaal	32	21

De crediteuren bestaan uit rekeningen die in de jaarrekening van 2017 zijn verantwoord, maar pas in 2018 worden betaald. Dit betreft allemaal rekeningen van geringe omvang.

Overlopende passiva

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

Overlopende passiva	Stand per 31-12-2017	Stand per 31-12-2016
	Nog te betalen bedragen	9
Totaal	9	42

De nog te betalen bedragen betreft de kosten voor de accountant in 2017.

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 tot en met 2017

2.4 Programmarekening 2017

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 2017

	Begroting 2017 primitief	Begroting 2017 najaarsbijstelling	Realisatie 2017	Vershil
Lasten				
Doorberekende personele kosten vanuit centrumgemeente	702.871	683.236	673.149	10.087
DVO - diensten	147.404	147.404	136.303	11.101
Kapitaalslasten	0	0	0	0
Overige personele kosten	95.851	133.261	131.605	1.656
Huur	338.096	338.096	338.095	1
DVO - huisvesting	82.000	82.000	82.553	-553
Inventaris/Materialen	10.452	4.729	10.435	-5.706
Accountantskosten	6.339	5.300	5.950	-650
Contributies	3.958	1.883	3.825	-1.942
Educatie en voorlichting	26.944	38.597	41.530	-2.933
Opbergmiddelen archiefdienst	7.251	4.849	4.849	0
Restauratiekosten archivalia	24.514	24.023	24.193,72	-171
Digitalisering	75.258	79.157	77.184	1.973
Onvoorzien	8.164	612	619	-7
Totaal lasten	1.529.102	1.543.147	1.530.292	12.855
Baten				
Bijdrage Hoogheemraadschap	35.455	35.469	35.641	-172
Leges	2.157	576	589	-13
Rente opgebouwde reserve	114	0	0	0
Verhuurde Archiefruimte	5.065	1.263	1.829	-566
Gemeentelijke bijdragen	1.388.311	1.388.164	1.387.598	566
Incidentele verkoop	0	0	100	-100
Totaal baten	1.431.102	1.425.472	1.425.756	-284
Resultaat voor bestemming	-98.000	-117.675	-104.536	13.139
Toevoeging aan reserves	0	0	0	0
Onttrekking aan reserves	-98.000	-117.675	-104.536	13.139
Resultaat na verrekening met de reserves (nader te bestemmen resultaat)	0	0	0	0

2.5 Toelichting op de programmarekening 2017

2.5.1 Verschilverklaring

Het resultaat voor bestemming bedraagt € 104.536 negatief. In de primitieve begroting en de begroting na najaarsbijstelling was uitgegaan van een tekort van respectievelijk € 98.000 en € 118.000. 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

Doorberekende personele kosten vanuit centrumgemeente € 10.087 (voordeel)

De loonkosten, doorberekend vanuit de centrumgemeente, zijn in 2017 ruim € 10.000 lager dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door een niet in de raming meegenomen zwangerschapsvergoeding en een subsidie.

DVO diensten € 11.101 (voordeel)

Er wordt een voordeel gerealiseerd op de kosten voor de diensten die de centrumgemeente vanuit een dienstverleningsovereenkomst verricht voor het Westfries Archief. Dit voordeel is op rekeningbasis ruim € 11.000. Deze kosten waren in de begroting op een te hoog bedrag geraamd, waardoor de rekening een voordeel laat zien. Vanaf 1 januari 2018 wordt de nieuwe dienstverleningsovereenkomst van kracht.

Overige lasten € 8.333 (nadeel)

Het saldo van de overige lasten van het Westfries Archief laat een klein nadeel zien ten opzichte van de begroting. Dit wordt met name veroorzaakt door extra lasten voor aanschaf en onderhoud van inventaris ten opzichte van de begroting en extra lasten voor educatie en voorlichting. De post aanschaf en onderhoud is ten onrechte in de najaarsbijstelling afgeraamd. Het in de primitieve begroting begrote bedrag bleek een goede indicatie. Voor educatie en voorlichting zijn meer kosten gemaakt in 2017, omdat er is geïnvesteerd in de het in kaart brengen van historisch West-Friesland.

Baten

Overige baten € 284 (voordeel)

Dit geringe voordeel 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 2016 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:

Verschilverklaring

Afwijking	Overschrijding	Passend in beleid	Direct gerelateerde inkomsten	Overig/toelichting
Doorberekende personele kosten	10.087	Ja	Nee	Zie toelichting programmarekening
DVO diensten	11.101	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 2017.

Incidentele baten en lasten

Omschrijving	Geraamde lasten	Werkelijke lasten	Geraamde baten	Werkelijke baten
Overige personele kosten	133.261	131.605		
Educatie en voorlichting	38.597	41.530		
Digitalisering	79.157	77.184		
Onvoorzien	612	619		
Verhuurde archiefruimte			1.263	1.829
Incidentele verkoop			0	100
Totaal	251.627	250.938	1.263	1.929

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	89.284	0

Deze beloning is opgebouwd uit de volgende componenten:

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

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 / vanaf 20/11/2017	Bestuurder			0	0
Dhr. S. Bashara					
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)

Toelichting

De jaarrekening 2017 laat een tekort zien van € 104.536. 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 2017 vast te stellen;
2. De jaarrekening (de programmarekening, balans en toelichting op de balans) over het jaar 2017 vast te stellen;
3. Het negatieve rekeningresultaat 2017 van € 104.536 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

Hoorn,

De voorzitter,

De secretaris,

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Westfries Archief

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2017

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2017 van de gemeenschappelijke regeling Westfries Archief te Hoorn gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in deze jaarstukken op bladzijde 12 tot en met 24 opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2017 als de activa en passiva per 31 december 2017 van de gemeenschappelijke regeling Westfries Archief in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten; en
- zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2017 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2017;
2. de programmarekening over 2017; 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 Regeling Controleprotocol Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) 2017. 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.

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. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede balansmutaties, in overeenstemming met de met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen.

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.

Het algemeen bestuur is 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, 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 Regeling Controleprotocol Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) 2017 en de ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- 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 het algemeen bestuur 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, 11 april 2018

Kaap Hoorn Audit & Assurance B.V.

Was getekend,
B. Veenhof RA