West-Brabants Archief

BEGROTING 2020

met meerjarenraming 2021-2023

Inhoud Bladzijde

1. AANBIEDINGSNOTA 3
2. INLEIDING 4
   2.1 Kaderbrief en Beleidsvoornemens 4
   2.2 Taakveldindeling 5
   2.3 Aanwending van reserves 6
   2.4 De bijdragen van de deelnemers: 7
   2.5 Kerngegevens 7
3. VASTSTELLINGSBESLUIT 7
4. BEGROTING 2020 EN MEERJARENRAMING 2021-2023 8
5. TOELICHTING BEGROTING 9
6. VERDEELSLEUTEL BIJDRAGEN DEELNEMENDE GEMEENTEN 13
7. PARAGRAFEN 14
   7.1 Financieringsparagraaf 14
   7.2 Bedrijfsvoeringparagraaf 15
   7.3 Weerstandsvermogen en risicobeheersing 15
   7.4 Financiële Kengetallen 16
   7.5 Meerjarenbalans 17
   7.6 Vennootschapsbelasting (Vpb) 18
8. BIJLAGEN 19
   8.1 Staat van geactiveerde kapitaaluitgaven 19
   8.2 Reserve en voorziening 20
   8.3 Staat van langlopende geldleningen 2020 20
   8.4 Kostenverdeling naar Taakveld 2020 21

1. AANBIEDINGSNOTA

Het voorliggende document betreft de begroting 2020 (met indicatieve cijfers voor 2021-2023) 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 2020.
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 2017 en 2018. Op enkele onderdelen heeft dit tot aanpassingen geleid, maar het totale kostenniveau is niet veel gewijzigd. Al met al stijgen de kosten slechts met de toegestane indexmatige verhogingen. Er zijn in 2020 bijzondere mutaties voor de personeelskosten. Al vanaf 2019 is er sprake van vaste inkomsten uit de detachering van een medewerker bij het Zeeuws Archief. Dit voordeel dekt het bedrag van de kosten die het WBA maakt voor de plustaak Bergen op Zoom. De aanvankelijke dekking van deze kosten, zoals verwoord op pag. 6 van de begroting 2019, komt daarmee te vervallen. Tegelijkertijd zijn de kosten voor personeel m.i.v. 2020 met een bedrag van € 80.808 verhoogd ter uitvoering van het bestuursbesluit in 2018 over het beleidsplan 2018-2022. Dit besluit hield in dat er een kwantitatieve uitbreiding nodig was voor het E-depot team van het WBA. De kosten voor die extra informatieadviseur worden gedekt door een gelijke verlaging van het budget voor het E-depot. Dit leidt dus niet tot kostenverhoging voor de deelnemers aan het WBA. De genoemde personele mutatie past in de strategische personeelsplanning van het WBA.

Daarnaast is deze begroting ingericht aan de hand van de gewijzigde regelgeving in het Besluit Begroting en Verantwoording voor provincies en gemeenten (BBV). Dit gaat met name om het opnemen van enkele verplichte kengetallen en de rekenrente over investeringen. Ook de kosten voor de afzonderlijke taakvelden zijn inzichtelijk gemaakt.

Ten behoeve van de eenvoud en transparantie is vanaf de herziene begroting 2017 gekozen voor het samenvoegen van het programma bedrijfsvoering en archiefbeheer tot een nieuw programma archiefbeheer. In deze begroting 2020 is sprake van een verdere indikking. Té gedetailleerde specificaties zijn, na overleg en met instemming van financiële adviseurs van de WBA gemeenten, komen te vervallen. Dit bevordert de overzichtelijkheid en de evenwichtigheid van de begroting.

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 van 2017 en 2018, 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 gaat het WBA vanaf 2019 ook aan met vijf verbonden partijen in de regio. Met hen worden afzonderlijke afspraken voor aansluittrajecten op het E-depot gemaakt, 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.

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 2019 een kaderbrief toegestuurd aan alle deelnemers van het WBA voor het begrotingsjaar 2020.

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 2020 is een indexering toegepast. De kosten voor 2020 zijn ten opzichte van 2019 verhoogd met 2 % (indexcijfer in de septembercirculaire van het ministerie van binnenlandse zaken) in verband met structurele kostenstijgingen. De loonkosten zijn verhoogd met 3 %.

In de kaderbrief gaat het WBA in op de strategische personeelsformatie. Dit is van belang, met name voor het kunnen blijven vervullen van de rol die het WBA heeft bij de vele nieuwe ontwikkelingen op het gebied van informatievoorziening. Daarbij kan worden gedacht aan zaken zoals het hierboven genoemde e-depot, de AVG en het hotspotbeleid. En er komt nog veel meer op ons af, zoals een nieuwe Archiefwet 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. Dit gebeurt door het aantrekken van een nieuwe medewerker.

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. Per 5 november 2018 hebben we een eigen juridisch adviseur in dienst voor 18 uur, die onder meer het aanspreekpunt zal zijn voor gemeenten bij kwesties over privacy (AVG) en openbaarheid. In 2019 gaan we de voor het e-depot benodigde rollen en functies in kaart brengen en de daaruit voortvloeiende formatiebehoefte invullen. De functie van Informatieadviseur zal 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. De kosten voor het invullen van de strategische personeelsformatie zijn vooralsnog gedekt door overheveling van de som van de loonkosten van een nieuwe informatieadviseur van het E-depot budget naar het reguliere personeelsbudget. Dit is bij de vaststelling van het Beleidsplan 2018-2022 door het algemeen bestuur besloten.

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; 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.

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 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 gedekt uit de algemene reserve.
Begin 2019 viel het besluit om het pand van het voormalige RAWB in Oudenbosch volledig af te stoten. Vanaf de oprichting van het WBA zijn daar ruim 4 kilometer archieven opgeslagen. Voor verkoop is het nodig om die archieven elders onder te brengen, bij voorkeur in het centrale depot te Bergen op Zoom. Daarvoor dienen dan nog voorzieningen te worden aangebracht. Samen met de kosten voor de verhuizing van de archieven van Oudenbosch naar Bergen op Zoom leidt dit tot een aanzienlijke kostenpost. Om die bijzondere kosten te dekken, is besloten om een bestemmingsreserve te creëren, waarin het saldo van de jaarrekening 2018 is gestort. Uitvoering van de verplaatsing van de archieven naar de nieuwe bewaaromgeving vindt naar verwachting plaats op z'n vroegst plaats in 2020.

2.4 De bijdragen van de deelnemers:

Deelnemers	Bijdragen 2019 plustaken	bijdragen	Totaal	Bijdragen 2020 plustaken	bijdragen	Totaal
Bergen op Zoom	56.000	810.416	866.416	56.000	830.744	886.744
Etten-Leur		119.430	119.430		122.425	122.425
Halderberge		230.329	230.329		236.106	236.106
Moerdijk		246.324	246.324		252.502	252.502
Roosendaal	84.521	511.842	596.363	85.704	524.680	610.384
Rucphen		95.970	95.970		98.377	98.377
Steenbergen		129.667	129.667		132.919	132.919
Woensdrecht		94.904	94.904		97.284	97.284
Zundert		93.838	93.838		96.191	96.191
Totaal	***140.521***	***2.332.718***	***2.473.239***	***141.704***	***2.391.228***	***2.532.932***

De kosten voor de deelnemers zijn ten opzichte van het begrotingsjaar 2019 gestegen met 2,51 %. Deze stijging loopt vrijwel exact parallel aan de indexmatige kostenstijging die t.o.v. het vorige jaar 2,57% bedraagt.
De bevoorschotting van de gemeentelijke bijdragen vindt per kwartaal plaats:

1 januari 2020	40% van het gemeentelijk aandeel
1 april 2020	20% van het gemeentelijk aandeel
1 juli 2020	20% van het gemeentelijk aandeel
1 oktober 2020	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,

J.P.M. Klijs

De secretaris,

W.F.L. Reijnders

4. BEGROTING 2020 EN MEERJARENRAMING 2021-2023

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 2021-2023 zijn in een tabel verwerkt. Voor de jaren na 2020 is geen rekening gehouden met een indexmatige verhoging van lasten en baten, maar zijn slechts de mutaties in de kapitaallasten verwerkt en is de contractueel vastliggende indexverhoging van de vergoeding van de kosten voor het HIP Roosendaal doorberekend.

	Exploitatie 2017	*Exploitatie 2018*	*Begroting 2019*	*Begroting 2020*	*Meerjarenbegroting 2021*	*2022*	*2023*
LASTEN							
Personele lasten incl. kosten plustaak Roosendaal	1.357.007	1.489.211	1.506.185	1.640.382	1.640.382	1.640.382	1.640.382
Huisvestingslasten	539.845	549.068	545.337	669.071	562.753	562.286	561.795
Overige exploitatielasten	435.581	439.591	536.989	476.440	486.255	506.150	486.440
Saldo boekjaar	149.671	104.737	0	0	0	0	0
Totaal lasten	***2.482.104***	***2.582.607***	***2.588.511***	***2.785.893***	***2.689.390***	***2.708.818***	***2.688.617***
BATEN							
Vaste baten	56.000	56.000	56.000	56.000	56.000	56.000	56.000
Variabele baten	162.856	228.394	199.793	338.665	235.128	256.345	237.578
Totaal Baten	***218.856***	***284.394***	***255.793***	***394.665***	***291.128***	***312.345***	***293.578***
Te verdelen onder deelnemers	**2.263.248**	**2.298.213**	**2.332.718**	**2.391.228**	**2.398.262**	**2.396.473**	**2.395.039**

	Bijdragen 2021			Bijdragen 2022			Bijdragen 2023		
Deelnemers	**plustaken**	**bijdragen**	**Totaal**	**plustaken**	**bijdragen**	**Totaal**	**plustaken**	**bijdragen**	**Totaal**
Bergen op Zoom	56.000	833.187	889.187	56.000	832.565	888.565	56.000	832.067	888.067
Etten-Leur		122.785	122.785		122.694	122.694		122.620	122.620
Halderberge		236.800	236.800		236.624	236.624		236.482	236.482
Moerdijk		253.245	253.245		253.056	253.056		252.905	252.905
Roosendaal	86.904	526.223	613.127	88.121	525.831	613.952	89.354	525.516	614.870
Rucphen		98.667	98.667		98.593	98.593		98.534	98.534
Steenbergen		133.310	133.310		133.210	133.210		133.131	133.131
Woensdrecht		97.571	97.571		97.498	97.498		97.439	97.439
Zundert		96.474	96.474		96.402	96.402		96.345	96.345
Totaal	***142.904***	***2.398.262***	***2.541.166***	***144.121***	***2.396.473***	***2.540.594***	***145.354***	***2.395.039***	***2.540.393***

5. TOELICHTING BEGROTING

Programma Archiefbeheer

Toelichting op de personele lasten

Overzicht personele lasten	Exploitatie 2017	Exploitatie 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Meerjarenraming 2021	2022	2023
Omschrijving lasten							
salarissen en sociale lasten	1.286.213	1.405.984	1.445.215	1.569.380	1.569.380	1.569.380	1.569.380
opleidingskosten	5.221	12.726	21.571	22.002	22.002	22.002	22.002
overige personeelskosten	47.835	47.385	39.399	49.000	49.000	49.000	49.000
personeel van derden	17.738	23.116	0	0	0	0	0
Totaal	***1.357.007***	***1.489.211***	***1.506.185***	***1.640.382***	***1.640.382***	***1.640.382***	***1.640.382***

De in de begroting opgenomen salarissen en sociale lasten zijn gebaseerd op de loonkosten van 22 medewerkers die samen zorgen voor een bezetting van 19,53 FTE. Die bezetting is inclusief 1,04 fte voor het Historisch Informatiepunt in Roosendaal dat volledig door de gemeente Roosendaal betaald wordt. Dit betreft een zogenaamde plustaak. Daarnaast is rekening gehouden met jaarlijkse periodieken. Tevens is de eindejaarsuitkering verwerkt. Er is geen rekening gehouden met de kosten van jubilea e.d. Zoals eerder al genoteerd is er in 2019 sprake van uitbreiding met één informatieadviseur wiens loonkosten worden gedekt door overheveling van budget vanuit het E-depot.
De overige kosten zijn aangepast aan de exploitatieresultaten over 2017 en 2018 en de prognose 2019.

Toelichting op de huisvestingskosten:

Overzicht huisvestingslasten	Exploitatie 2017	Exploitatie 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Meerjarenraming 2021	2022	2023
Locatie Oudenbosch	136.596	140.993	141.218	**243.442**	137.204	136.808	136.406
Locatie Koetshuis	156.072	145.486	142.764	**144.127**	144.047	143.976	143.887
Depot Wilhelminaveld	247.177	262.589	261.355	**281.502**	281.502	281.502	281.502
Totaal	***539.845***	***549.068***	***545.337***	***669.071***	***562.753***	***562.286***	***561.795***

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. De capaciteit van ruim 5 kilometer van het depot is nodig om het materiaal van de deelnemende gemeenten tot 2020 op te vangen. Rekening wordt gehouden met het stoppen van papieren inbreng per die datum. De kosten voor de exploitatie van het pand in Oudenbosch bedragen ruim € 138.000. Dit pand heeft ook een eigentijds kantoorgedeelte, wat vanaf 2017 overigens niet meer wordt gebruikt. Over de bestemming van het pand heeft in 2019 besluitvorming plaats gevonden. Het bestuur zet in op verkoop, maar dan zal er wel een adequaat alternatief voor de opslag van de momenteel aanwezige archiefbestanden moeten worden gevonden. Daarvoor onderzoekt de gemeente Bergen op Zoom of, en zo ja tegen welke condities, er meer opslagcapaciteit in het centrale depot kan worden aangeboden. Mocht dit tot een voor het WBA positief resultaat leiden, dan kunnen de archieven, zodra de benodigde voorzieningen zijn geregeld, worden verhuisd van Oudenbosch naar Bergen op Zoom. Voor dekking van de kosten van deze verhuisoperatie is een bestemmingsreserve beschikbaar.

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 zijn nog steeds niet optimaal, ondanks de voorzieningen die zowel door het WBA zelf als door de verhuurder zijn aangebracht. Reguliere preventieve onderhoudswerkzaamheden worden door de gemeente Bergen op Zoom verzorgd op basis van de huurovereenkomst. De totale exploitatiekosten bedragen ruim € 144.000. Dit is inclusief de verbouwing die in 2016 heeft plaatsgevonden en 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 € 281.000. 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 wordt de elektrisch aandrijving van de verrijdbare archiefstellingen vervangen. Daarvoor is vanaf 2019 ter dekking van kapitaallasten van die vervangingsinvestering, de kosten voor reparaties én een onderhoudscontract een bedrag van € 13.000 per jaar gereserveerd.

Toelichting op de overige exploitatielasten

Specificatie overige exploitatielasten	Jaarrek. 2017	Jaarrek. 2018	Gew. begroting 2019	Begroting 2020	Meerjarenraming 2021	2022	2023
Inhuur derden en accountant	104.640	94.044	108.808	**110.984**	110.984	110.984	110.984
Bedrijfsvoering	41.637	29.804	34.668	**35.361**	35.361	35.361	35.361
ICT en Digitaal Beheer	84.890	98.672	110.013	**119.903**	119.718	119.613	119.903
Conservering en Toegankelijkheid	50.129	40.086	37.500	**35.000**	35.000	35.000	35.000
E-depot	70.285	103.090	180.000	**109.192**	119.192	119.192	119.192
Onvoorzien	28.000	17.997	10.000	**10.000**	10.000	10.000	10.000
Kosten plustaak Bergen op Zoom	56.000	55.898	56.000	**56.000**	56.000	56.000	56.000
Kosten uitvoering evaluatie WBA						20.000	
Totaal	**435.581**	**439.591**	**536.989**	**476.440**	**486.255**	**506.150**	**486.440**

Zoals elke organisatie kent het WBA kosten die te maken hebben met de bedrijfsvoering en de taakuitoefening. Hieronder worden de belangrijkste onderdelen toegelicht.

Het beschikbare budget bedraagt € 496.440 en wordt grotendeels besteed aan contractuele verplichtingen en geoormerkte doelen. Daarmee heeft het WBA een stabiel fundament en zijn de voorwaarden voor het kunnen uitvoeren van de plannen en taken voldoende gewaarborgd.

Eind 2019 worden de ICT voorzieningen voor 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 die hiervoor op pagina 5 zijn toegelicht.
Het WBA werkt al geruime tijd met dezelfde web-based software. De uitkomsten van een grondige inventarisatie en analyse in 2019 moeten leiden tot een update of vervanging hiervan. Daarbij gaan we geen experimenten uit de weg, al zullen we uiteraard steeds een verantwoord en betaalbaar traject voor ogen blijven houden. Uit het ICT budget worden 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.
Deze drie ontwikkelingen rechtvaardigen een extra stijging van het budget "ICT en digitaal beheer" van € 7.500. Die stijging wordt gedekt door de hogere te ontvangen detacheringsvergoeding en een vermindering van het budget "Conservering en toegankelijkheid".

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 is aangekondigd dat de eigen digitaliseringsprojecten worden vervangen door digitalisering op verzoek. Daar kan dan al of niet een verdienmodel aan worden gehangen. Maar tegelijkertijd zien we steeds vaker dat deze service gratis door archiefdiensten wordt aangeboden. Het WBA zal in de loop van 2019 en 2020 de eigen richting bepalen. Het behoeft nader onderzoek hoe het WBA de digitale dienstverlening verder kan ontwikkelen. Een gericht digitaal bronnenaanbod en goede toegankelijkheid zijn daarvoor vereisten. Het budget van deze kostenplaats is nadrukkelijk bedoeld om dit te optimaliseren. Zoals eerder betoogd staat het WBA open om dit op een andere wijze dan voorheen te doen.

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 is een e-depot aangekocht en geïmplementeerd. Het contract met die leverancier loopt medio 2020 af en het WBA zal dus ruim voor die tijd moeten beslissen of er contractverlenging komt of dat er een andere keuze gemaakt gaat worden. Gelijktijdig loopt een

aankooptraject voor het koppelen van een gebruiksvriendelijke eigentijdse zoekinterface aan het E-depot.

Samen met de deelnemende gemeenten, met verbonden partijen en met collega archiefdiensten werkt het WBA aan de inrichting en doorontwikkeling van het e-depot voor de duurzame bewaring en toegankelijkheid van digitaal gevormde overheidsinformatie. Net als bij de gemeentebesturen is er ook ambtelijk een sterke betrokkenheid. Eind 2017 zijn door het WBA de voorwaarden overhandigd waaraan digitaal gevormde informatie moeten voldoen om opgenomen te kunnen worden in het e-depot. Gemeenten zijn nu al een tijd aan de slag met een aansluittraject. In januari 2019 is de eerste aansluiting, van de gemeente Moerdijk, gerealiseerd. Gemeenten worden begeleid en geadviseerd door het e-depot team van het WBA. Dit team wordt in de loop van 2019 versterkt. De kosten voor de nieuwe medewerker worden onttrokken aan het E-depotbudget en toegevoegd aan het personeelsbudget. Dit is bij de vaststelling van het beleidsplan 2018-2022 besloten. Het E-depotbudget bedraagt hierdoor in 2020 ruim € 109.000.

Bij de totstandkoming van het WBA zijn met de gemeenten Bergen op Zoom en Roosendaal afspraken gemaakt over extra taken die het WBA voor deze gemeenten verzorgt. Voor Bergen op Zoom gaat het om het faciliteren van educatieve activiteiten. Aanvankelijk werd hiervoor 1 FTE gereserveerd in de formatie van het WBA. Maar eind 2016 is gekozen voor een andere invulling. Voortaan participeert het WBA elk jaar in een educatief project samen met het cultuurbedrijf Bergen op Zoom en gebruikt hiervoor de afgesproken bijdrage van € 56.000. Dit bedrag wordt niet geïndexeerd. Over de inhoud van het educatieve project voor 2020 worden nog afspraken gemaakt.

In Roosendaal is in het Tongerlohuis een Historisch Informatiepunt (HIP) ingericht. Vanuit het WBA wordt de personele bezetting ingevuld. Aansturing geschiedt door het cultuurcluster Roosendaal. Hiervoor is een separate overeenkomst afgesloten, waarin die personeelskosten worden vergoed door de gemeente Roosendaal. De kosten voor de plustaak Roosendaal zijn opgenomen in het totaal van personeelslasten van het WBA en zijn om die reden niet afzonderlijk vermeld. De vergoeding hiervoor is opgenomen in de variabele baten.

Toelichting op de baten

De vaste baten bestaan uit de jaarlijkse vergoeding van de gemeente Bergen op Zoom voor het uitvoeren van de plustaak. Dit is een vast en niet-geïndexeerd bedrag van € 56.000.

De variabele baten bestaan uit drie componenten. In de eerste plaats betreft dit de vergoeding van de gemeente Roosendaal voor de personele inzet vanuit het WBA in het HIP (zie hierboven). Voor 2020 is een bedrag van € 85.704 afgesproken. Dit wordt jaarlijks verhoogd met 1,4 %. De tweede component betreft de vergoeding voor de langdurige detachering van één medewerker bij het Zeeuws Archief. De derde component betreft de overige baten, waarin alle inkomsten voor het WBA worden bijeengebracht en verantwoord, uitgezonderd de inkomsten uit detachering van eigen personeel. In het geval er al in 2020 een verhuizing van archieven vanuit Oudenbosch naar Bergen op Zoom mogelijk is, zullen de kosten daarvan worden onttrokken aan de daarvoor ingestelde reserve van het WBA. Hiertoe is door het algemeen bestuur op 10 april 2019 besloten.

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:

	meters	%
Bergen op Zoom	3.800	35
Roosendaal	2.400	22
Etten-Leur	560	5
Halderberge	1.080	10
Moerdijk	1.155	11
Rucphen	450	4
Zundert	440	4
Steenbergen	608	6
Woensdrecht	445	4
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. In 2019 is een lening afgesloten voor de renovatie van de elektronica in de verrijdbare archiefstellingen in het ondergronds depot. In 2020 wordt de lening voor de ICT investering opnieuw afgesloten.

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', en 'ICT en digitaal beheer')

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 2020 zullen 22 personen in vaste dienst en één persoon via detachering werkzaam zijn. Na het vertrek vanwege pensionering van drie medewerkers, de toekenning van het generatiepact aan twee medewerkers en het aantrekken van nieuwe collega's in een aanloopschaal, zijn de werkelijke loonkosten in 2020 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.

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 2019, maar uiterlijk in 2020 moet de definitieve bestemming van dit pand zijn geregeld. Dit kan zijn verhuur of verkoop.

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 aan de webrichtlijnen overheidswebsites en aan de normen van "Drempels Weg". Het is denkbaar dat die website in 2020 ingrijpende wijzigingen zal ondergaan naar aanleiding van een analyse en alternatievenonderzoek, wat plaats vindt in 2019.

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. Begin 2020 wordt dit integraal vervangen. Voordien vindt een afweging plaats of dit in eenzelfde vorm gaat gebeuren, of dat er een netwerk met een netwerkserver wordt geïmplementeerd.

7.3 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.

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 2018. 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 2018 was het verschil tussen de vlottende activa en passiva € 512.133. 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 2020 en verder: passiva minus € 512.133 / 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.

Kengetallen	Jaarrek. 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Netto schuldquote	27,01%	27,18%	28,97%	26,38%	23,73%	21,79%
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	16,28%	14%	9%	9%	8%	8%
Structurele exploitatieruimte	2%	0%	1%	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 de jaren 2018-2019.

Activa	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Immateriële vaste activa	10.419	10.207	9.986	9.755	9.515	9.264
Materiële vaste activa	1.076.230	1.035.711	1.015.354	952.077	870.261	825.408
Totaal vaste activa	**1.086.649**	**1.045.919**	**1.025.340**	**961.832**	**879.777**	**834.672**
Uitzettingen korter dan 1 jaar	35.880	35.880	35.880	35.880	35.880	35.880
Liquide middelen	543.707	455.046	309.573	342.687	373.915	387.752
Overlopende posten	71.379	71.379	71.379	71.379	71.379	71.379
Totaal vlottende activa	**650.967**	**562.305**	**416.832**	**449.947**	**481.175**	**495.012**
Totaal Activa	**1.737.616**	**1.608.224**	**1.442.172**	**1.411.779**	**1.360.951**	**1.329.684**
Passiva	**2018**	**2019**	**2020**	**2021**	**2022**	**2023**
Algemene reserve	128.073	128.073	128.073	128.073	108.073	108.073
Bestemmingsreserve plustaak	50.000					
Bestemmingsreserve opslag archieven		104.737				
Resultaat boekjaar	104.737					
Eigen Vermogen	**282.811**	**232.810**	**128.073**	**128.073**	**108.073**	**108.073**
Voorzieningen	116.966	124.766	132.566	140.366	148.166	155.966
Vaste schulden	1.199.004	1.111.813	1.042.698	1.004.505	965.877	926.810
Totaal vaste passiva	**1.315.970**	**1.236.579**	**1.175.265**	**1.144.871**	**1.114.044**	1.082.777
Vlottende schulden < 1 jaar	28.042	28.042	28.042	28.042	28.042	28.042
Overlopende passiva	110.793	110.793	110.793	110.793	110.793	110.793
Totaal vlottende passiva	**138.834**	**138.834**	**138.834**	**138.834**	**138.834**	**138.834**
Totaal Passiva	**1.737.616**	**1.608.224**	**1.442.172**	**1.411.779**	**1.360.951**	**1.329.684**

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.

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.

Liquide middelen
De liquide middelen zijn de sluitpost van de meerjarenbalans.

Eigen vermogen en voorzieningen
De algemene reserve in 2018 blijft tot 2022 staan in de reserve. In 2022 wordt € 20.000 onttrokken voor het gebruikersonderzoek. Het resultaat van boekjaar 2018 wordt toegevoegd aan de bestemmingsreserve voor de verplaatsing van opslag archieven. In 2020 wordt de reserve volledig gebruikt voor de verhuizing van archieven. Op de voorziening wordt jaarlijks een vast bedrag toegevoegd.

Vaste schuld
Hiervoor wordt het aflossingsschema van de huidige leningenportefeuille gehanteerd. Daarnaast wordt er voor het opstellen van de meerjarenbalans voor 2019 en 2020 nieuwe leningen opgenomen.

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 kapitaal-uitgaven 1-1-2020	Vermeer-deringen 2020	Vermindering (anders dan door af-lossing/af-schrijving 2020	Oorspronkelijk bedrag der kapitaal-uitgaven 31-12-2020	Percentage en maat-staf van afschrijving
1	2	3	4	5	6
Kosten afsluiten geldlening	12.500			12.500	Ann. 40 jr
Nieuwb O'bosch stichtingskosten	1.313.484			1.313.484	1,27% ann. 40 jr
Nieuwb O'bosch inrichtingskosten	467.467			467.467	4,28% lin. 15 jr
Meubilair Koetshuis	60.000			60.000	1% lin. 15 jr
Archiefstellingen	48.910			48.910	2% lin 10 jr
TOTAAL	**1.902.361**	**0**	**0**	**1.902.361**	

Omschrijving van de kapitaaluitgaven	Totaal afschrijving op kapitaal-uitgaven 1-1-2020	Vermeer-deringen 2020	Afschrijving kapitaal-uitgaven 2020	Boekwaarde 1-1-2020	Boekwaarde 31-12-2020
1	7	8	9	10	11
Kosten afsluiten geldlening	2.293		221	10.207	9.986
Nieuwb O'bosch stichtingskosten	405.801		35.848	907.683	871.835
Nieuwb O'bosch inrichtingskosten	436.349		31.118	31.118	0
Meubilair Koetshuis	12.000		4.000	48.000	44.000
Archiefstellingen	0		4.891	48.910	44.019
TOTAAL	**856.442**	**0**	**76.079**	**1.045.919**	**969.840**

8.2 Reserve en voorziening

Naam reserve of voorziening	Saldo per 1-1-2020	Vermeer-deringen	Vermind-eringen	Saldo per 31-12-2020
Reserves				
Algemene reserve	128.073			128.073
Bestemmingsreserve opslag archieven	104.737		104.737	0
Totaal	**232.810**			**128.073**
Voorzieningen				
Onderhoud gebouw en inventaris				
Jaarlijkse dotatie conform onderhoudsplan	124.766	7.800		132.566
Totaal	**124.766**	**7.800**		**132.566**

8.3 Staat van langlopende geldleningen 2020

Lening nr.	Oorspronkelijk bedrag van de geldlening	Datum besluit algemeen bestuur	Jaar van laatste aflossing	Renteperce ntage	Restantbedrag geldleningen per 1-1-2020	Rente of het rentebestanddeel 2020	Aflossing of aflossings-bestanddeel 2020	Restant bedrag van de geldlening per 31-12-2020	Opmerking en
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
6	1.313.484	4-11-2003	2045	1,27	1.032.463	13.113	33.764	998.699	annuïtair
7	467.467	4-11-2003	2020	4,28	31.350	1.342	31.350	0	lineair
8	60.000	21-12-2016	2031	2	48.000	960	4.000	44.000	lineair
9	55.000		2023	2	55.000	1.100	18.500	36.500	lineair
10	48.910		2029	2	48.910	978	4.891	44.019	lineair
TOTAAL	**1.944.861**				**1.215.723**	**17.493**	**92.505**	**1.123.218**	

8.4 Kostenverdeling naar Taakveld 2020

Voor de indeling en terminologie is de Notitie Overhead van de Commissie BBV gebruikt.
Voor 2020 is de verdeling als volgt:

Kostenverdeling per taakveld	
Taakveld 0.4: Bedrijfsvoering	
Leidinggevende primair proces	110.133
Managementondersteuning primair proces / facilitaire zaken	87.135
Huisvestingskosten	144.127
Financiën, toezicht en controle en P&O/HRM	101.462
Kosten informatievoorziening en automatisering (ICT)	118.220
Kosten juridische zaken	30.913
Totaal Bedrijfsvoering	**591.990**
Taakveld 5.4: Musea	***2.047.981***
Totaal kosten WBA	**2.639.971**
De overhead bedraagt 22,4% van de totale kosten.	