West-Brabants Archief

JAARSTUKKEN 2016

Inhoud

Bladzijde

JAARSTUKKEN 2016

1. JAARVERSLAG 2016

Aanbiedingsnota 6

Kerngegevens 7

Programmaverantwoording 8

Paragrafen 14

2. JAARREKENING 2016

Inleiding jaarrekening 19

Overzicht van baten en lasten 22

Balans 24

Grondslagen van de financiële verslaglegging 25

Overzicht WNT 27

Toelichting op de balans 28

Vaststellingsbesluit 32

Controleverklaring 33

BIJLAGEN BIJ DE JAARSTUKKEN 2016 34

Overzicht personeelskosten

Overzicht huisvestingskosten

Overzicht geactiveerde kapitaaluitgaven

Overzicht reserves en voorzieningen

Overzicht opgenomen geldleningen

Investerings- en financieringsoverzicht

Overzicht deelnemersbijdragen

West-Brabants Archief

1.JAARVERSLAG

Baker Tilly Berk N.V.
Gewaarmerkt voor identificatiedoeleinden
Breda
Datum: 13 april 2017

Baker Tilly Berk N.V.
Gewaarmerkt voor identificatiedoeleinden
Breda
Datum: 13 april 2017

Aanbiedingsnota jaarverslag 2016

Met genoegen bieden wij u het jaarverslag over 2016 van het West-Brabants Archief (WBA), tot 1 juli Regionaal Archief West-Brabant (RAWB), aan.

2016 Was in meerdere opzichten een bijzonder en enerverend jaar. Belangrijkste feit was uiteraard de oprichting van het WBA op 1 juli 2016. Het WBA is een voortzetting van het RAWB. Er is om praktische redenen afgezien van het instellen van een nieuwe Gemeenschappelijke Regeling, maar gekozen voor een voortzetting en daarmee wijziging van de bestaande in de vorm van een uitbreiding van het RAWB, waaraan deelnamen Etten-Leur, Halderberge, Moerdijk, Rucphen en Zundert. De vier nieuwe gemeenten zijn Bergen op Zoom, Roosendaal, Steenbergen en Woensdrecht.

Aan de totstandkoming van het WBA ging een intensieve periode van ruim zes jaar vooraf. Al in mei 2010 nam het bestuur van het RAWB het initiatief om te komen tot schaalvergroting. Daarvoor werd zowel ambtelijk als bestuurlijk overleg gestart tussen de toenmalige vijf archiefdiensten. De belangrijkste motivatie voor die samenwerking was gelegen in de nieuwe uitdagingen op het gebied van de duurzame bewaring en toegankelijkheid van digitaal gevormde archieven. Daarvoor dient er een E depot te komen, een equivalent van het klassieke archiefdepot, waarin de papieren archieven worden bewaard. Bredere samenwerking, dus schaalvergroting, zorgt voor kwalitatief beter (digitaal) archiefbeheer, is een betere waarborg voor continuïteit (lees: duurzaamheid) en leidt tot lagere kosten.

Uiteindelijk zijn daarom in het WBA drie voormalige archiefdiensten samengegaan, nl. het RAWB en de beide gemeentelijke archiefdiensten van Bergen op Zoom (inclusief Steenbergen en Woensdrecht) en Roosendaal. Vanaf 1 juli 2015 liep de kwartiermakersfase, welke tot doel had om de voorbereidingen voor het WBA te organiseren. Alle daarbij horende aspecten zijn in goede harmonie verkend, besproken en uiteindelijk geïmplementeerd. Daarvoor was een projectorganisatie ingericht met bestuurlijke en ambtelijke inbreng, zowel vanuit de gemeenten als de archiefdiensten, soms aangevuld met gespecialiseerde ondersteuning van derden.

Helaas bleken twee belangrijke elementen niet per 1 juli 2016 gereed. Dit betrof de inpassing van het personeel en de huisvesting. Het proces van inpassing van de medewerkers van de drie archiefdiensten in nieuwe functies van het WBA, bleek complexer en tijdrovender dan gedacht. De rol en inbreng van medezeggenschap en vakbonden was erg belangrijk en mede daarom is gekozen voor zorgvuldigheid boven tijdigheid. Per 1 juli 2016 is de directeur van het WBA benoemd Vanaf 1 juli tot eind 2016 zijn de medewerkers van de vm. archiefdiensten van Bergen op Zoom en Roosendaal gedetacheerd bij het WBA. .Per 1 januari 2017 is ook de teamcoördinator benoemd. Vanaf 1 januari 2017 zijn alle medewerkers, behoudens directeur en teamcoördinator, in algemene dienst van het WBA gekomen en naar verwachting zal het plaatsingsproces per 1 april 2017 worden afgerond. Inmiddels is wel in december 2016 de verbouwing van het Koetshuis te Bergen op Zoom opgeleverd, waardoor de nieuwe huisvesting per 1 januari 2017 kon worden betrokken.

In financiële zin was 2016 een succesvol jaar. Het jaar werd afgesloten met een voordelig saldo van € 28.402.

Met het jaarverslag over 2016 hebben wij een evenwichtige verslaglegging op hoofdlijnen willen realiseren.

Het Dagelijks Bestuur

Bergen op Zoom, maart 2017

Baker Tilly Berk N.V.
Gewaarmerkt voor identificatiedoeleinden
Breda
Datum: 13 april 2017

Kerngegevens 2016

De gemeenschappelijke regeling "West-Brabants Archief" (WBA) is per 1 juli 2016 ingesteld en is een voortzetting, in de zin van een uitbreiding met nieuwe deelnemers, van de gemeenschappelijke regeling Regionaal Archief West-Brabant (RAWB).

Aan de gemeenschappelijke regeling nemen negen gemeenten deel. Het werkgebied heeft in totaal ca. 342.000 inwoners (aantallen volgens CBS per 1-1-2016).

Als bestuursorganen treden op:
a. het algemeen bestuur
b. het dagelijks bestuur
c. de voorzitter

Bestuursleden

Voorzitter	: de heer J.P.M. Klijs, vertegenwoordiger van Moerdijk
DB leden	: de heer A.J.M. Coppens, vertegenwoordiger van Bergen op Zoom de heer C.A. Lok, vertegenwoordiger van Roosendaal
Overige (AB) leden	de heer J.P van Hal, vertegenwoordiger van Etten-Leur de heer J.M.A. van Agtmaal, vertegenwoordiger van Woensdrecht de heer J.A.H. Mollen, vertegenwoordiger van Halderberge mw. P.W.A. Lepolder, vertegenwoordiger van Steenbergen de heer C.J. Evers, vertegenwoordiger van Rucphen mw. L.C. Poppe – de Looff, vertegenwoordiger van Zundert
Secretaris	: de heer W.F.L. Reijnders, directeur WBA

Baker Tilly Berk N.V.
Gewaarmerkt voor identificatiedoeleinden
Breda
Datum: 13 april 2017

Programma Archiefbeheer

Voor de "oude" drie archiefdiensten en voor het WBA was 2016 een overgangsjaar. De voorbereidingen en organisatie van het WBA hebben een flinke wissel getrokken op de beheersactiviteiten van alle medewerkers. De prioriteit lag absoluut bij WBA zaken. Dit leidde ertoe dat reguliere werkzaamheden werden onderbroken en/of uitgesteld. Ook konden er nog geen nieuwe zaken worden gestart, omdat met medezeggenschap is afgesproken dat medewerkers vanaf 1 juli, omdat zij nog niet in hun nieuwe functie waren geplaatst, hun oude werkzaamheden zouden voortzetten.
Helaas leidde de WBA voorbereidingen er ook toe dat de dienstverlening aan bezoekers in de studiezaal, op twee momenten in het jaar moesten worden stopgezet. Van 1 april tot 6 juli en vanaf 5 december, was de studiezaal gesloten. Ook de dienstverlening aan gemeenten had niet het gehele jaar doorgang.
Vooral de nieuwe WBA website en de verhuizing waren arbeidsintensieve trajecten. Vanuit verschillende disciplines is gewerkt aan de nieuwe website, die op 1 juli 2016 online ging. Daarvoor moesten vele databestanden worden gesynchroniseerd en geharmoniseerd. Dit kon deels geautomatiseerd worden uitgevoerd, maar vereiste ook veel handwerk. Uitgangspunt voor het WBA was dat zowel het aanbod aan data en documenten als de zoekmogelijkheden voor raadplegers niet achteruit zouden gaan t.o.v. de oude situatie. Daarin zijn we grotendeels geslaagd. Nieuw op de website waren o.a. de chatfunctie en weergave van twitterberichten.
De verhuizing was op twee momenten: in mei/juni werden de archiefstukken verhuisd, in december de kantoren. Uiteindelijk zijn de archiefstukken nu opgeslagen op twee locaties:
1. De historische overheidsarchieven en een selectie van particuliere archieven zijn ondergebracht in het archiefdepot te Bergen op Zoom
2. De overige particuliere archieven en de archieven die reeds zijn gedigitaliseerd, zijn opgeslagen in het depot te Oudenbosch.

Vanzelfsprekend leidde het bovenstaande tot een beduidend lagere opbrengst aan resultaten van archiefbeheer. Hierover is steeds tijdig en volledig gecommuniceerd met belanghebbenden: bestuur, gemeenten en archiefbezoekers. Die archiefbezoekers moeten wennen aan de nieuwe structuur en dat vraagt tijd en aandacht. De bezoekers van het Roosendaalse archief worden tegemoet gekomen door de inrichting van een Historisch Informatiepunt in Roosendaal, in het Tongerlohuis. Medewerkers van het WBA zijn daar op enkele weekdagen bezoekers behulpzaam en er kan door die bezoekers gebruik worden gemaakt van de archiefbibliotheek van Roosendaal en van diverse microfichebestanden. Uiteraard kunnen bezoekers daar ook de website van het WBA raadplegen. Inzage van originele archiefdocumenten is niet mogelijk. De kosten voor deze extra service worden volledig gedragen door de gemeente Roosendaal.

Op het gebied van advisering en toezicht zijn eerder gemaakte afspraken met gemeenten bijna allemaal nagekomen. Bij de gemeenten Roosendaal, Halderberge, Moerdijk, Etten-Leur en Zundert zijn KPI onderzoeken verricht. Daarnaast adviseerde het WBA gemeenten bij zaken als vervanging, selectie en vernietiging, digitaliseringstrajecten en vernieuwing van archief regelgeving.

Ondanks de werkdruk vanwege de WBA-voorbereidingen, is er in 2016 veel aandacht geschonken aan het e depot. De eerdere samenwerking op dit aspect met het streekarchief Heusden werd tot 1 juli voortgezet. Met Heusden en alle aangesloten gemeenten doorliepen we een tweede leertraject e depot, waarvoor ook een subsidie vanuit het project Archief2020 werd verkregen. Bij dit leertraject werden we extern ondersteund. Het resultaat werd vastgelegd in een eindrapportage. In vervolg op dit traject, heeft het WBA in de tweede helft van 2016, wederom extern ondersteund, met alle negen gemeenten een onderzoek gedaan naar de (on)mogelijkheden van exporteren en metadateren van digitaal gevormde dossiers naar het e depot. Hierdoor is de bewustwording en kennis bij alle betrokkenen vergroot. In samenspraak met de negen gemeenten is eind 2016 een e depot kernteam ingesteld, bestaande uit vertegenwoordigers van vier gemeenten en twee WBA medewerkers. Ter ondersteuning is een externe adviseur tevens procesbegeleider aangetrokken. Dit e depot kernteam heeft zich tot doel gesteld om in 2017 een e depot voor het WBA te realiseren. In de kaderbrief voor de begroting 2018 zijn de gemeenteraden daarover geïnformeerd.

Baker Tilly Berk N.V.
Gewaarmerkt voor identificatiedoeleinden
Breda
Datum: 13 april 2017

Programma Bedrijfsvoering

Voor alle betrokkenen heeft de totstandkoming van het WBA veel, heel veel inspanning gekost. Die inspanningen waren noodzakelijk om tot het eindresultaat te komen, maar dat het zoveel werk heeft gekost, hadden we niet (kunnen) voorzien. Alle bedrijfsvoeringsproducten zijn zoveel als mogelijk tot stand gekomen door samenwerking tussen de drie partijen RAWB, Bergen op Zoom en Roosendaal. Dan gaat het om:

- bestuur- en beleidsaangelegenheden (projectstructuur, bestuurlijke inrichting, bedrijfsplan, enz.)
- personele aangelegenheden (rechtspositie, arbeidsvoorwaarden, regelingen, medezeggenschap, enz.)
- financiële aangelegenheden (begroting, bijdragen, investeringen, enz.)
- juridische aangelegenheden (gewijzigde GR, dienstverleningsovereenkomsten, verordeningen, enz.)
- facilitaire aangelegenheden (telefonie, ICT voorzieningen, enz.)
- huisvestingsaangelegenheden (verbouwing Koetshuis, beheer pand Oudenbosch, inrichting, voorzieningen, beveiliging, schoonmaak, enz.)

Bij al deze aspecten zijn bestuurders, gemeenteambtenaren, archiefmedewerkers en derden intensief betrokken geweest. Beslissingen zijn steeds genomen door de daarvoor bevoegde instantie. Uiteindelijk zijn alle benodigde formele besluiten genomen door de bestuursorganen Dagelijks en Algemeen bestuur. Daar waar nodig zijn gemeentebesturen geconsulteerd of hebben zij daartoe strekkende besluiten genomen (o.a. over toetreding deelnemers, de GR zelf en de begrotingen 2016 en 2017).
Het gaat te ver om uitgebreid op alle hierboven opgesomde aspecten in dit jaarverslag in te gaan. Daarom hier een kleine bloemlezing:
Bestuur en beleid
Al in 2015, bij de start van de kwartiermakersfase, is een stuurgroep geformeerd, bestaande uit de verantwoordelijke bestuurders van RAWB, gemeente Bergen op Zoom en gemeente Roosendaal. Een projectgroep, bestaande uit de drie diensthoofden van de archiefinstellingen, was er voor de uitvoerende werkzaamheden. Deze werd ondersteund door een externe procesbegeleider en is gaandeweg aangevuld met gemeentelijke specialisten op het terrein van personele, financiële en juridische zaken. Hiernaast functioneerden vele werkgroepen.
De stuurgroep richtte zich vooral op de inrichting van de organisatie, de gemeenschappelijke regeling, het bedrijfsplan en de samenstelling van de bestuursorganen van het WBA. Hoewel de afzonderlijke bestuurlijke eenheden tot 1 juli zelfstandig opereerden, werd er in april al een AB vergadering georganiseerd, waarin o.a. afspraken werden gemaakt over de verdeling van bestuursfuncties. Er werd een Dagelijks Bestuur benoemd, dat vanaf dat moment de rol en taken van de stuurgroep overnam. Alle besluiten die door zowel stuurgroep als Dagelijks Bestuur tot aan 1 juli waren genomen, werden formeel bekrachtigd door het Algemeen Bestuur in zijn eerste officiële vergadering als AB WBA op 1 juli 2016. Na die datum kwam het DB nog vier keer bijeen, het AB nog één keer. Op 1 juli werd ook de nieuwe directeur van het WBA benoemd.
Voor de volledigheid moet hier nog worden vermeld dat het AB van het voormalige RAWB op 29 juni een "opheffingsvergadering" had, waarin naast een informeel afscheid van het RAWB ook enkele formele besluiten werden genomen, die een soepele overgang naar het WBA mogelijk maakten. Daarna werd m.m.v. de gemeente Etten-Leur een eindafrekening opgesteld en de balans voor het RAWB opgemaakt voor het eerste halfjaar 2016.

<u>Personele aangelegenheden</u>

De samenvoeging van drie organisaties naar één had vanzelfsprekend consequenties voor medewerkers: nieuwe collega's, nieuwe werkgever, nieuwe arbeidsvoorwaarden, nieuwe functies, nieuwe werkomgeving en nog veel meer. Om iedereen zo snel mogelijk te laten wennen aan die nieuwe omstandigheden, is geprobeerd om medewerkers zo goed en zo vaak als mogelijk met elkaar in contact te brengen. Tenminste eenmaal per maand werden plenaire personeelsbijeenkomsten gehouden, waarbij de ontwikkelingen op allerlei gebieden met elkaar werden gedeeld, besproken en

Baker Tilly Berk N.V.
Gewaarmerkt voor identificatiedoeleinden
Breda
Datum: 13 april 2017

toegelicht. Daarnaast werden medewerkers van drie archiefdiensten, zoals hiervoor al opgemerkt, op inhoudelijke projecten bij elkaar gebracht. Dit bevorderde het wennen aan elkaar. In totaal zijn er per 31-12-2016 eenentwintig (21) medewerkers die tezamen 19,54 FTE vormen.
Helaas bleek het nog niet mogelijk om vanaf de formele start van het WBA per 1 juli 2016, medewerkers in een nieuwe functie in één nieuwe werkomgeving bij elkaar te brengen. Over de huisvesting zo dadelijk, hier enkele opmerkingen over het functieboek. Daarover was aanvankelijk onvoldoende overeenstemming. Pas na interventie vanuit de projectgroep en tussenkomst van de trojka en het DB werd er weer constructief en vooral realistisch met het functieboek omgegaan. Maar desondanks bleek het zelfs per 1 januari 2017 nog niet mogelijk om medewerkers in hun nieuwe functie te plaatsen.
Voor de ondersteuning op personeel gebied werd met de gemeente Bergen op Zoom een dienstverleningsovereenkomst afgesloten.
Een bijzondere rol was weggelegd voor de medezeggenschap. Begin 2016 werden een Bijzonder Georganiseerd Overleg (BGO) en een Bijzondere Ondernemingsraad (BOR) ingesteld. Omdat het medezeggenschapsproces, vooral vanwege de gekozen constructie van voortzetting/wijziging van de bestaande GR RAWB naar GR WBA in de praktijk complex bleek, is er in de loop van 2016 een "tussenorgaan" (trojka genoemd) gekomen om de BGO- en BOR processen beter op elkaar af te stemmen. Vooral het sociaal plan en het functieboek bleken tijdrovende en ingewikkelde trajecten, waaraan vele uren van overleg zijn besteed. Aangejaagd door de trojka zijn de vertegenwoordigende partijen BGO en BOR eind 2016 gelukkig tot overeenstemming gekomen op vrijwel alle relevante aspecten. Een restant (o.a. de personele regelingen) is doorgeschoven naar 2017, maar inmiddels ook nagenoeg afgerond. Dit biedt het WBA de gelegenheid om na 1 april, als alle medewerkers hun definitieve functie hebben gekregen, een eigen vorm van medezeggenschap in te richten.
Financiële aangelegenheden
Al in de in 2014 opgestelde businesscase zijn de kosten van het WBA in beeld gebracht en is een verdeling van de bijdrage per deelnemer vastgesteld. Dit heeft zich vertaald in een overzichtelijke begroting 2016 en 2017. Voor dit boekjaar 2016 waren er twee begrotingen: die van de vm. GR RAWB en van de GR WBA. Er is getracht om de inkomsten en uitgaven van deze twee (elkaar opvolgende) GR'en uit elkaar te houden, maar wel in één jaarrekening te verantwoorden. De ondersteuning op dit gebied werd eveneens afgenomen van de gemeente Bergen op Zoom, maar is feitelijk pas in 2017 van toepassing. In 2016 werden enkel voorbereidende werkzaamheden door Bergen op Zoom geleverd.
Het WBA heeft van de deelnemende gemeenten niet alleen de opdracht tot realisatie van een e depot gekregen, maar ook de daarbij horende middelen. Daarmee nemen die deelnemers daadwerkelijk hun verantwoordelijkheid hetgeen bijzonder valt toe te juichen.
Juridische aangelegenheden
Juristen van alle aangesloten gemeenten leverden een bijdrage aan specifieke zaken als het opstellen van de gemeenschappelijke regeling, dienstverlenings- en andere overeenkomsten en aan het opstellen van enkele verplichte verordeningen. Tevens zorgden zij een voor een voor het WBA geldend inkoop- en aanbestedingsbeleid.
De gemeenschappelijke regeling werd eind 2015 en begin 2016 door alle gemeenteraden goedgekeurd.
Facilitaire aangelegenheden
Het WBA is een zelfstandige organisatie en heeft ervoor gekozen om op een aantal punten bewust zelfstandig te opereren. Het gaat dan om o.a. de wijze waarop de eigen ICT wordt ingericht. Hiervoor is een ICT plan opgesteld en is een investering in hard- en software gedaan. Het WBA werkt volledig in de cloud en maakt gebruik van een exclusief draadloos netwerk met als software Office 365.

Huisvesting

Al in een vroeg stadium is besloten om het WBA te huisvesten in Bergen op Zoom. De belangrijkste reden daarvoor was dat er in Bergen op Zoom een groot archiefdepot beschikbaar is wat nodig is voor de dienstverlening aan bezoekers. Hoewel het RAWB pand in Oudenbosch over zowel een depot als een kantoor- en publieksruimte beschikt, is dat pand uiteindelijk te klein om alle archieffuncties van het veel grotere WBA onder één dak te herbergen. Daarom is in Bergen op Zoom naar een geschikte kantoor- en publiekslocatie gezocht en deze is gevonden in het vm. Koetshuis van het Markiezenhofcomplex. Dit pand was aan verbouwing toe, hetgeen vanaf mei 2016 is uitgevoerd. Het resultaat is een prachtig archiefpand, waar het WBA in de loop van december 2016 zijn intrek in heeft genomen. De verdieping is ingericht voor de werkplekken van de medewerkers, waarbij een semi-flexibel kantooridee is toegepast. Op de begane vloer is een prachtige ruime studiezaal gerealiseerd

Baker Tilly Berk N.V.
Gewaarmerkt voor identificatiedoeleinden
Breda
Datum: 13 april 2017

met een aangepaste inrichting. De gewelvenkelder is in originele staat gebleven en het pronkstuk van het gebouw. Deze doet dienst als ruimte voor ontspanning (kantine-functie) en wordt benut voor vergaderingen en (groeps)bijeenkomsten.
Met de gemeente Bergen op Zoom zijn contracten aangegaan voor de huur van zowel dit verbouwde Koetshuis als voor het ondergrondse archiefdepot aan het Wilhelminaveld.
Het pand in Oudenbosch is in eigendom overgedragen aan het WBA en zal, de archiefkelder uitgezonderd, worden verhuurd. Met de nieuw op te richten regionale omroep zijn onderhandeling daarover gaande. Helaas kon er nog niet tot overeenstemming worden gekomen, dat zal hopelijk in 2017 wel gaan lukken.

Baker Tilly Berk N.V.
Gewaarmerkt voor identificatiedoeleinden
Breda
Datum: 13 april 2017

Recapitulatie lasten en baten

Bedrijfsvoering	Begroting 2016	**Rekening 2016**
Lasten	1.370.740	**1.686.668**
Baten	0	**136.448**
Saldo	1.370.740	**1.550.220**

Archiefbeheer	Begroting 2016	**Rekening 2016**
Lasten	232.381	**103.452**
Baten		**11.500**
Saldo	232.381	**91.952**

Samenvatting programma's:

Totaal	Begroting 2016	**Rekening 2016**	V/N
Totaal programma's	-1.603.121	**-1.642.172**	
Bijdrage deelnemers	1.558.750	**1.526.200**	
Overige opbrengsten	4.370	**36.261**	
Saldo voor mutatie reserves	-40.000	**-79.711**	Nadelig
Mutaties in reserves	40.000	**108.113**	Voordelig
Resultaat na mutaties reserves	0	**28.402**	Voordelig

Overzicht deelnemerbijdragen

Deelnemer	**RAWB Begr**	**WBA Begr**	**Begroting Totaal**	**RAWB Rekening**	**WBA Rekening**	**Rekening Totaal**	**Verschil**
Bergen op Zoom		421.912	421.912		421.912	421.912	-
Roosendaal		288.158	288.158		288.158	288.158	-
Etten-Leur	49.317	58.014	107.330	41.719	58.014	99.732	7.598
Halderberge	83.994	111.883	195.877	71.053	111.883	182.936	12.941
Moerdijk	103.790	119.653	223.442	87.799	119.653	207.452	15.990
Rucphen	52.742	46.618	99.360	46.429	46.618	93.047	6.313
Zundert	39.730	45.582	85.312	33.609	45.582	79.191	6.121
Steenbergen		62.986	62.986		62.986	62.986	-
Woensdrecht		46.100	46.100		46.100	46.100	-
Brabantse Delta	28.275		28.275	44.687		44.687	-16.413
Totaal	**357.846**	**1.200.905**	**1.558.750**	**325.296**	**1.200.905**	**1.526.200**	**32.550**

Het verschil tussen de begrote bedragen van de vm. RAWB deelnemers en de werkelijke bijdragen zit hem in de verrekening van de algemene reserve met de deelnemersbijdrage over het tweede kwartaal 2016 conform het bestuursbesluit van 22 februari 2016.

Toelichting recapitulatie

Het jaar 2016 was ook in financiële zin een gebroken jaar, waarin in de eerste helft de begroting van de RAWB het uitgangspunt was en vanaf 1 juli 2016 de begroting van het WBA. In overleg met de accountant is besloten om in de jaarstukken verslag te doen van het hele jaar en niet te kiezen voor twee aparte verantwoordingen (één voor het RAWB en één voor het WBA). Dit maakt wel dat we in deze jaarstukken keuzes hebben moeten maken in de wijze van verantwoording. Leidend hierbij was steeds de transparantie en inzichtelijkheid van de verantwoording van 2016, maar ook de ontwikkelrichting van de begroting en jaarrekening naar de toekomst. Zo hebben we ervoor gekozen om, gezien het beperkt aantal programma's en tevens naar aanleiding van de vernieuwde BBV, alle

Baker Tilly Berk N.V.
Gewaarmerkt voor identificatiedoeleinden
Breda
Datum: 13 april 2017

doorbelastingen achterwege te laten. U vindt in deze jaarstukken dan ook geen kostenplaatsen meer terug die onderling met elkaar verrekenen. Dat geldt voor zowel de kapitaallasten als de personele lasten.

Baker Tilly Berk N.V.
Gewaarmerkt voor identificatiedoeleinden
Breda
Datum: 13 april 2017

Paragrafen

Op 1 juli 2016 zijn de financiële verordeningen conform artikel 212 en 213 van de Gemeentewet door het algemeen bestuur goedgekeurd. De paragrafen waaraan in de begroting verplicht aandacht moet worden besteed zijn: Financiering en Bedrijfsvoering. In de begroting 2016 is tevens aandacht besteed aan de paragraaf Weerstandsvermogen. Artikel 26 BBV schrijft voor dat in jaarrekening en jaarverslag dezelfde paragrafen opgenomen moeten worden die ook in de begroting opgenomen zijn. Het BBV schrijft daarnaast nog voor dat ook de paragrafen Verbonden Partijen, Grondbeleid en Lokale Heffingen hier dienen te worden opgenomen. Voor het WBA zijn deze echter niet relevant: het WBA is een verbonden partij, aan grondbeleid wordt niet gedaan en er worden geen lokale heffingen geheven.

Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen de weerstandscapaciteit, zijnde de middelen, en mogelijkheden waarover het WBA beschikt om niet begrote kosten te dekken en alle risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie.

Niet begrote uitgaven worden gedekt met de post "onvoorzien". Het WBA beschikt nog niet over een algemene reserve die kan worden ingezet ter dekking van tegenvallers. Totdat dit het geval is, worden de risico's gedragen door de deelnemers, mede op grond van spelregel 5 van de "Nota Verbonden Partijen".
Het saldo over dit boekjaar 2016 bedraagt € 28.402. Aan het algemeen bestuur zal worden voorgesteld dit toe te voegen aan de algemene reserve. In een brief van 28 oktober 2015 heeft de fiscus voorgeschreven dat het WBA het voordelige saldo niet zal restitueren aan de deelnemers, omwille van het behoud van de ondernemersstatus.

Financieringsparagraaf

Liquiditeitsplanning

De exploitatielasten worden gedekt door bijdragen van de deelnemers. De in de begroting opgenomen bijdrage in het exploitatietekort werd in 2016 in het eerste halfjaar in twee voorschotten van elk 25% en na 1 juli in één voorschot van 50% aan de deelnemers in rekening gebracht. Omdat de exploitatielasten niet helemaal gelijkmatig over het kalenderjaar worden uitgegeven ontstaat gedurende het begrotingsjaar een liquiditeitsoverschot dat op een bedrijfsspaarrekening wordt belegd. Voor wat betreft het nieuwe schatkistbankieren werd het vm. RAWB op de lijst van uitzonderingen geplaatst. Voor het nieuwe WBA dienen er nog afspraken te worden gemaakt over schatkistbankieren met het agentschap van het ministerie van financiën. Dit staat voor 2017 op de agenda, de inzet is het continueren van de uitzonderingspositie.

Financieringsbehoefte

Omdat het liquiditeitsoverschot van tijdelijke aard is dienen investeringen in de uitgaven met een meerjarig economisch nut gefinancierd te worden met vaste geldleningen, waarvan de looptijd wordt gekoppeld aan de afschrijvingstermijn van die activa.
Er zijn bij de gemeente Moerdijk in 2006 vaste geldleningen gesloten voor de financiering van de bouw van het archiefpand aan de Beukenlaan te Oudenbosch en de inrichting daarvan. Met ingang van 2016 is het rentepercentage van de geldlening voor het pand te Oudenbosch aangepast, waardoor de jaarlijkse kapitaallasten verminderden. Bij de gemeente Bergen op Zoom zijn geldleningen gesloten voor de financiering van de ICT inrichting (drie jaar) en voor meubilair in het Koetshuis (vijftien jaar).

Baker Tilly Berk N.V.
Gewaarmerkt voor identificatiedoeleinden
Breda
Datum: 13 april 2017

Bedrijfsvoeringsparagraaf

Personeel

Zoals hiervoor al vermeld was het personele inpassingstraject ten tijde van de formele start van het WBA op 1 juli 2016 nog niet afgerond. Gevolg daarvan was dat alleen de medewerkers van het vm. RAWB in dienst overgingen naar het WBA, aangevuld met de per 1 juli 2016 nieuw benoemde directeur. In totaal gaat het dan om zeven personen, 6,8 FTE. De medewerkers van de oude gemeentearchieven van Bergen op Zoom (zeven personen) en Roosendaal (eveneens zeven personen) bleven in dienst bij die gemeenten en werden gedetacheerd bij het WBA. Hiervoor werd een overeenkomst opgesteld. De rechtspositie van deze medewerkers bleef in 2016 onveranderd. Om het samenwerkingsproces te ondersteunen zijn een externe procesbegeleider ingehuurd. Zijn kosten werden gedekt met het transitiebudget. Voor ondersteuning van het personele traject is eveneens een externe kracht ingehuurd. Zijn kosten waren niet gedekt en komen ten laste van de exploitatie.
De personeels- en salarisadministratie werd verzorgd door de afdeling P en O van de gemeente Moerdijk. Vanaf 2017 wordt dit overgenomen door de gemeente Bergen op Zoom. De gemeente Bergen op Zoom heeft het inpassings- en medezeggenschapsproces in 2016 ondersteund.
Op het gebied van de financiële administratie kende het RAWB nog wel, maar het WBA helaas geen ondersteuning. Daarentegen werden de financiële beleidsdocumenten wel samengesteld door deskundigen van de deelnemende gemeenten.
Het ziekteverzuim van de WBA medewerkers bedroeg 1,2 %. (in 2015 nog 5,9 %!)

Huisvesting

In de aanloop naar de nieuwe organisatie is veelvuldig overlegd over de huisvesting. Uiteindelijk is gekozen voor de locatie Bergen op Zoom. De locatie Roosendaal (Markt 35) werd nog tot 31 december 2016 benut evenals de locatie Oudenbosch (Beukenlaan 1d). Reeds in mei/juni werden de archieven verhuisd, in december de kantoorfaciliteiten en medewerkers. Ultimo 2016 had het WBA zodoende drie panden in gebruik:

- het voormalige RAWB gebouw in Oudenbosch (gesticht in 2006 en eigendom). In dat pand is het archiefdepot nog in gebruik, de overige ruimten zijn leeg en hiervoor wordt geprobeerd een huurder of koper te vinden
- het archiefdepot aan het Wilhelminaveld te Bergen op Zoom (in huur van de gemeente Bergen op Zoom)
- het verbouwde Koetshuis achter het Markiezenhof in Bergen op Zoom (in huur van de gemeente Bergen op Zoom). In dit pand werken de medewerkers en vindt de dienstverlening aan bezoekers plaats.

Voor het pand Oudenbosch werden bestaande onderhoudscontracten met een jaar verlengd en werden nieuwe (gunstigere) contracten voor energielevering afgesloten. Verschillende kleine storingen werden verholpen.
Begin 2016 kwam een discussie op gang over de waarde van het pand Oudenbosch. Het bestuur van het RAWB besloot, op instigatie van de accountant, om een taxatie uit te laten voeren. Daaruit bleek dat de verkoopwaarde meer dan een ton lager was dan de boekwaarde. Het bestuur besliste in april 2016 evenwel hierop geen actie te ondernemen. Bij de controle van de jaarrekening besliste de accountant op basis van richtlijnen anders en werd het pand afgewaardeerd met afgerond € 110.000.
De verbouwing van het Koetshuis tot nieuwe huisvesting van het WBA werd uitgevoerd in de periode mei – december 2016. Bij de uiteindelijke inrichting van dat pand was het WBA nauw betrokken. De ICT voorzieningen en de inrichting met meubilair werd regulier aanbesteed. Het Koetshuis biedt plaats aan 22 studiezaalbezoekers en 20 archiefmedewerkers. Daarnaast is er een kleine vergaderruimte op de verdieping en een grote historische kelderruimte, waar eveneens groepsbijeenkomsten gehouden kunnen worden. Op 9 februari 2017 werd het pand officieel geopend door de commissaris van de Koning in Noord-Brabant.

Automatisering

Het WBA heeft zich ten doel gesteld om zoveel mogelijk digitaal te gaan werken. Dit vereist o.a. een flexibele ICT inrichting, welke het mogelijk maakt om op elke werkplek aan te sluiten en in te loggen. Doordat er is gekozen voor Office 365 als softwareomgeving, is dit mogelijk gemaakt. Documenten worden opgeslagen in de cloud.

Baker Tilly Berk N.V.
Gewaarmerkt voor identificatiedoeleinden
Breda
Datum: 13 april 2017

In 2016 werd de website geheel vernieuwd. Dit was nodig om de drie oude te integreren in een nieuwe WBA website. Vanaf 1 juli 2016 ging de website www.westbrabantsarchief.nl online.

Baker Tilly Berk N.V.
Gewaarmerkt voor identificatiedoeleinden
Breda
Datum: 13 april 2017

West-Brabants Archief

2.JAARREKENING

Baker Tilly Berk N.V.
Gewaarmerkt voor identificatiedoeleinden
Breda
Datum: 13 april 2017

Inleiding jaarrekening 2016

Met deze jaarrekening willen wij verantwoording afleggen over het in 2016 gevoerde financiële beheer. Deze verantwoording betreft zowel de "oude" GR RAWB als de GR WBA, die vanaf 1 juli 2016 daarvoor in de plaats kwam.

Het boekjaar 2016 sluit met een positief resultaat van € 28.402.

De belangrijkste oorzaken die tot het positieve resultaat hebben geleid zijn (V=voordelig; N=nadelig) De bedragen zijn afgerond naar boven of beneden op € 1.000,--:

- ✓ Hogere huisvestingslasten € 24.000,-- N
  Naar aanleiding van de accountantscontrole moest de boekwaarde van het Pand in Oudenbosch naar beneden worden bijgesteld met € 110.000,-. In 2016 is een taxatierapport opgesteld met een lagere waarde dan de boekwaarde. Het bestuur heeft destijds besloten om deze waardevermindering nog niet door te voeren wegens het beperkte verschil gekoppeld aan de onzekerheid m.b.t. eventuele toekomstige verhuur of verkoop van het pand Daarnaast waren er ook een aantal voordelen in de huisvestingslasten: In de begroting WBA is rekening gehouden met kosten voor de centrale nieuwe huisvesting in het Koetshuis te Bergen op Zoom. Maar deze was pas eind 2016 gereed na een intensieve verbouwing. Er werden in het Koetshuis door het WBA slechts kosten gemaakt voor inrichting. Dit leverde een voordeel op van bijna € 38.000. Een tweede voordeel was er doordat de huur van het depot aan het Wilhelminaveld in 2016 exclusief exploitatiekosten was. Een voordeel van € 21.000 t.o.v. de begroting. Ten derde waren de rentelasten van de leningen voor het pand Oudenbosch lager vanwege een renteaanpassing per 1 januari 2016. Dit leverde een voordeel op van € 23.000. Tenslotte bedroegen de energiekosten € 3.000 minder dan geraamd.
- ✓ Lagere kosten voor E depot € 69.000,-- V
  Het e depot is het speerpunt van het WBA. Maar dit kwam in 2016 nog niet goed uit de verf vanwege de enorme werkdruk die de inrichting van de organisatie WBA met zich meebracht. Niettemin werden lopende e depot leertrajecten afgerond, in totaal kostten deze € 18.000. Daar stonden een vergoeding van een co-partner en een subsidie vanuit het programma Archief 2020 tegenover van € 12.000. Derhalve resteert een overschot van € 69.000 t.o.v. de begrote kosten van € 75.000.
- ✓ Hogere inkomsten € 36.000,-- V
  Bij de samenstelling van de begroting 2016 voor het WBA heeft de financiele werkgroep geadviseerd om geen inkomsten te ramen, omdat op dat moment onzeker was welke dat zouden (kunnen) zijn. Uiteindelijk zijn er inkomsten uit levering van diensten, uit verhuur van depotruimte en werd een projectsubsidie verkregen.
- ✓ Post onvoorzien behoefde niet te worden aangesproken € 30.000,-- V
- ✓ Lagere kosten voor automatisering werkplekken € 16.000,-- V
  Hiervoor werd een investering gedaan, waarvan de kapitaallasten pas eerst op de begroting 2017 drukken.
- ✓ Lagere kosten hosting en website € 15.000,-- V
  Door de samenvoeging van drie contracten naar één kon een aanmerkelijk gunstiger contract worden afgesloten met het bedrijf dat onze data in opslag heeft en onze webiste host.
- ✓ Lagere overige kosten € 6.000,-- V
  Dit betreft portikosten, bestuurskosten, vrijwilligerskosten en bankkosten. Aan deze posten werd aanmerkelijk minder uitgegeven dan begroot vooral vanwege het expliciete accent op de werkzaamheden voor de inrichting van het WBA.
- ✓ Lagere kosten restauratie archieven € 5.000,-- V
  Ook hier geldt dat het accent op de inrichting van het WBA zoveel tijd kostte, dat deze werkzaamheden niet konden worden uitgevoerd.
- ✓ Overige kleine verschillen per saldo voordeliger € 14.000,-- V

Baker Tilly Berk N.V.
Gewaarmerkt voor identificatiedoeleinden
Breda
Datum: 13 april 2017

- ✓ Eenmalige kosten afkoop huur Markt 35 Roosendaal € 100.000,-- N
  In het bestuurlijk proces van de totstandkoming van het WBA is op 3 november 2014 al de afspraak gemaakt over de vergoeding van de huurkosten van het pand waarin het gemeentearchief Roosendaal was gehuisvest. Deze kosten waren niet geraamd.
- ✓ Hogere personeelskosten € 23.000,-- N
  De salariskosten over 2016 kwamen € 19.000 hoger uit a.g.v. de 3% loonstijging Conform de nieuwe CAO gemeenten. Daarnaast werden extra kosten gemaakt Voor het functieboek en inpassingsproces van personeel ter hoogte van € 4.000. Deze kosten konden niet worden gedekt door het transitiebudget.
- ✓ Hogere kosten voor administratieve ondersteuning € 15.000,-- N
  De kosten voor ondersteuning door de gemeente Bergen op Zoom waren € 6.000 hoger dan geraamd. Daarnaast waren er extra kosten voor externe advisering door accountant en fiscaal expert en de kosten voor balans opname RAWB ter hoogte van € 9.000.

Rechtmatigheid

In het kader van de uitvoering van de begroting is een inventarisatie gemaakt van de interne regelgeving en de vaststelling van een toetsingskader voor de controle van de rechtmatigheid. Vanuit Wet, regelgeving en besluiten is aangegeven welke artikelen van belang zijn en vervolgens op welke processen deze uiteindelijk van invloed zijn. Voor de processen inkoop, verkoop, salarisbetalingen, investeringen, opstellen verantwoording en begroting zijn procesbeschrijvingen gemaakt. Deze dienen nog wel te worden geactualiseerd aan de nieuwe WBA situatie.
In de vergadering van het algemeen bestuur van 1 juli 2016 zijn het directiestatuut en mandaatregeling van het WBA vastgesteld.
De accountant ziet in zijn controle toe op de rechtmatigheid.

Ondernemerschap voor de omzetbelasting

Naar aanleiding van een ingesteld boekenoverzicht over de jaren 2001 – 2005 heeft de inspectie omzetbelasting in januari 2006 geconcludeerd dat de vrijstellingsbepaling van artikel 11 lid 1 letter u van de wet omzetbelasting niet op het RAWB van toepassing is. Het RAWB maakt fiscaal gezien winst of verlies doordat de bijdrage van de deelnemers niet wordt beperkt tot het aandeel in de kosten van de exploitatie. Dat houdt in dat het RAWB belast ondernemer is voor de omzetbelasting en als gevolg daarvan alle in rekening gebrachte omzetbelasting mag verrekenen. Deze stellingname is in een brief van 28 oktober 2015 door de fiscus herbevestigd. Daarin is ook bepaald dat de deelnemers geen recht hebben op terugbetaling van hun evenredig aandeel in de te vormen reserve.

Baker Tilly Berk N.V.
Gewaarmerkt voor identificatiedoeleinden
Breda
Datum: 13 april 2017

Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening 2016

Omschrijving	Begroting 2016			Rekening 2016			Verschil
	50% RAWB	50% WBA	Totaal	Lasten	Baten	Saldo	
Programma Bedrijfsvoering							
Personele Lasten	228.204	698.155	926.359	949.324		949.324	-22.966
Huisvesting	87.631	275.500	363.131	387.560		387.560	-24.429
Afkoopsom huurcontract R'daal				100.000		100.000	-100.000
Administratie- en controlekosten	8.750	32.500	41.250	56.832		56.832	-15.582
Transitiekosten lasten	40.000		40.000	192.952	-136.448	56.504	-16.504
totaal programma Bedrijfsvoering	**364.585**	**1.006.155**	**1.370.740**	**1.686.668**	**-136.448**	**1.550.220**	**-179.480**
Programma Archiefbeheer							
Bibliotheek en abonnementen	1.175	1.250	2.425	6.800		6.800	-4.375
Kantoorbenodigdheden	1.060	1.500	2.560	1.032		1.032	1.528
Overige Kosten	3.360	3.500	6.860	585		585	6.275
Automatisering werkplekken	14.725	25.000	39.725	23.379		23.379	16.346
Digitalisering archieven		5.000	5.000	5.000		5.000	
Restauratie		5.000	5.000				5.000
Conserveringsmateriaal	1.036	5.000	6.036	3.258		3.258	2.777
Hosting / website	10.000	37.500	47.500	32.237		32.237	15.263
Fotokopieeën	2.575	2.500	5.075	5.614		5.614	-539
Koffie en thee	1.625	1.000	2.625	3.734		3.734	-1.109
PR en educatiemateriaal	2.075	2.500	4.575	4.074		4.074	501
E depot		75.000	75.000	17.740	-11.500	6.240	68.760
Onvoorzien		30.000	30.000				30.000
totaal programma Archiefbeheer	**37.631**	**194.750**	**232.381**	**103.452**	**-11.500**	**91.952**	**140.428**
Algemene opbrengsten							
Deelnemerbijdrage	-357.846	-1.200.905	-1.558.750		-1.526.200	-1.526.200	-32.550
Overige opbrengsten	-4.370		-4.370	24.767	-61.028	-36.261	31.891
totaal algemene opbrengsten	**-362.216**	**-1.200.905**	**-1.563.120**	**24.767**	**-1.587.228**	**-1.562.461**	**-659**
Saldo voor mutaties in reserves	**40.000**		**40.000**	**1.814.887**	**-1.735.176**	**79.711**	**-39.711**
Mutaties reserves							
Onttrekking algemene reserve					-53.319	-53.319	53.319
Onttrekking reserve transitiekosten	-40.000		-40.000		-54.794	-54.794	14.794
totaal mutaties reserves	**-40.000**		**-40.000**		**-108.113**	**-108.113**	**68.113**
Saldo na mutaties in reserves				**1.814.887**	**-1.843.289**	**-28.402**	**28.402**

Baker Tilly Berk N.V.
Gewaarmerkt voor identificatiedoeleinden
Breda
Datum: 13 april 2017

Baker Tilly Berk N.V.
Gewaarmerkt voor identificatiedoeleinden
Breda
Datum: 13 april 2017

Balans per 31 december 2016

ACTIVA			PASSIVA		
Omschrijving	31-12-2016 (€)	31-12-2015 (€)	Omschrijving	31-12-2016 (€)	31-12-2015 (€)
Vaste activa			**Vaste passiva**		
Immateriële vaste activa			Eigen vermogen		
Kosten sluiten geldleningen	10.817	11.005	Algemene reserve		72.590
			Bestemmingsreserves		14.794
Materiële vaste activa			Te bestemmen resultaat	28.402	20.730
Investeringen met economisch nut	1.254.973	1.312.363			
			Voorzieningen		
			Onderhoud gebouw en inventaris	110.869	103.418
Financiële vaste activa					
Leningen u/g	-	238.000	Vaste schulden		
			- Kapitaalverstrekking gem. Moerdijk	1.256.637	1.558.089
Totaal vaste activa	**1.265.790**	**1.561.368**	**Totaal vaste passiva**	**1.395.908**	**1.769.621**
Vlottende activa			**Vlottende passiva**		
Uitzettingen korter dan één jaar			Netto vlottende schuld		
Overige vorderingen	26.476	47.018	- Overige schulden	217.489	12.620
Liquide middelen					
Banksaldi	386.706	151.626	Overlopende posten		
SKB tegoed		100.000	- Vooruitontvangen bedragen		29.586
Kas	541	65	- Nog te betalen bedragen	161.893	65.342
Overlopende posten					
Nog te ontvangen bedragen	95.778	7.124			
Vooruitbetaalde bedragen		9.894			
Kruispost kasafdracht		75			
Totaal vlottende activa	**509.501**	**315.802**	**Totaal vlottende passiva**	**379.382**	**107.548**
Totaal generaal	**1.775.291**	**1.877.170**	**Totaal generaal**	**1.775.291**	**1.877.170**

Grondslagen van de financiële verslaglegging.

Inleiding

Onderstaande samenvatting van de grondslagen, waarop de financiële verslaglegging is gebaseerd, is bedoeld als leidraad voor een juiste interpretatie van de financiële overzichten. De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten daarvoor geeft.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het betreffende 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.

Personeelslasten worden toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Voor in 2016 opgebouwd vakantiegeld is een verplichting opgenomen op de balans.

Balans

Vaste activa

Immateriële vaste activa

In afwijking van het bepaalde in de verordening art. 212 heeft het bestuur bij de vaststelling van de jaarrekening 2005 besloten de afsluitprovisie van de lening voor de nieuwbouw in 40 jaar annuïtair af te schrijven.

Materiële vaste activa

De activa zijn gewaardeerd tegen historische uitgaafprijs verminderd met de afschrijvingen. De investeringen in het pand Oudenbosch worden wat het gebouw en depotstellingen betreft annuïtair afgeschreven in 40 jaar. De investeringen in de inrichtingskosten van het pand Oudenbosch worden afgeschreven in 15 jaar lineair.

De gehanteerde afschrijvingstermijnen bedragen in jaren:

- Stichtingskosten pand Oudenbosch 40 jaar annuïtair
- Inrichtingskosten pand Oudenbosch 15 jaar lineair
- Meubilair Koetshuis 15 jaar lineair
- ICT investering Koetshuis 3 jaar lineair

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Vlottende activa

De vlottende activa zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. De risico's op kortlopende vorderingen kunnen als verwaarloosbaar worden beschouwd. Van een voorziening voor oninbaarheid is derhalve geen sprake.

Reserves

De algemene reserve is ontstaan uit enkele voormalige bestemmingsreserves die zijn opgeheven en is verder gevoed met eerdere rekeningoverschotten.

Baker Tilly Berk N.V.
Gewaarmerkt voor identificatiedoeleinden
Breda
Datum: 13 april 2017

Voorzieningen
De voorziening onderhoud gebouw en inventaris is gebaseerd op het in 2012 nieuw opgestelde meerjaren onderhoudsplan. De jaarlijkse storting voor het vervangend onderhoud is gebaseerd op een reeks van 10 jaren te rekenen vanaf 2013. Op grond van die berekeningen bedraagt de storting in 2016 € 7.451,--. De werkelijke kosten vervangend onderhoud worden ten laste van de onderhoudsvoorziening gebracht.

Langlopende schulden en vlottende passiva

De langlopende schulden en vlottende passiva zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Grondslagen voor resultaatbepaling

Het saldo van lasten en baten is berekend op basis van het stelsel van lasten en baten. Dat houdt in dat de kosten en opbrengsten verantwoord worden in het boekjaar waarop zij betrekking hebben. In de jaarrekening is zoveel mogelijk met verplichtingen rekening gehouden. Eventuele afwikkelingsverschillen worden in het volgende boekjaar functioneel verantwoord.

Baker Tilly Berk N.V.
Gewaarmerkt voor identificatiedoeleinden
Breda
Datum: 13 april 2017

Overzicht WNT

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
W.F.L. Reijnders	directeur	1-7-2016 t/m 31-12-2016	36 uur p.w.	41.351,18	3.732,96	0,00	5.169,12	0,00	50.253,26
J.H.M. Janssen	(vm) directeur RAWB	1-1-2016 t/m 31-12-2016	36 uur p.w.	83.069,55	3.746,16	0,00	8.921,04	0,00	95.736,75
J.P.M. Klijs	voorzitter	1-7-2016 t/m 31-12-2016	36 uur p.w.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.J.M. Coppens	lid db	1-7-2016 t/m 31-12-2016	36 uur p.w.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C.A. Lok	lid db	1-7-2016 t/m 31-12-2016	36 uur p.w.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
J.P. van Hal	lid ab	1-7-2016 t/m 31-12-2016	36 uur p.w.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
J.M.A. van Agtmaal	lid ab	1-7-2016 t/m 31-12-2016	36 uur p.w.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
J.A.H. Mollen	lid ab	1-7-2016 t/m 31-12-2016	36 uur p.w.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
P.W.A. Lepolder	lid ab	1-7-2016 t/m 31-12-2016	36 uur p.w.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C.J. Evers	lid ab	1-7-2016 t/m 31-12-2016	36 uur p.w.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
L.C. Poppe - de Looff	lid ab	1-7-2016 t/m 31-12-2016	36 uur p.w.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Omschrijving van de genummerde kolommen:

1: Naam
2: Functie
3. Duur dienstbetrekking
4. Omvang dienstbetrekking
5. Beloning
6. Door werkgever betaalde sv premies
7. Belastbare vaste en variabele onkostenvergoedingen
8. Voorzieningen betaalbaar op termijn
9. Beëindigingsuitkeringen
10. Totaal

Toelichting op de balans

Activa

Vaste activa

Immateriële vaste activa

De post immateriële vaste activa bestaat uit:

Boekwaarde ultimo	2016	2015
Kosten afsluiten geldleningen	10.817,00	11.005,00
Totaal	**10.817,00**	**11.005,00**

Het onderstaande overzicht geeft het verloop weer van de immateriële vaste activa gedurende het jaar 2016:

	Boekwaarde 1-1-2016	Investeringen	Afschrijvingen	Boekwaarde 31-12-2016
Kosten sluiten geldleningen	11.005,00	0,00	187,00	10.817,00
Totaal	**11.005,00**	**0,00**	**187,00**	**10.817,00**

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa bestaan uitsluitend uit investeringen met economisch nut. En kunnen als volgt worden onderverdeeld:

Boekwaarde ultimo	2016	2015
Bedrijfsgebouwen	1.015.000,00	1.156.541,00
Machines, apparaten en installaties	239.972,00	155.822,00
Totaal	**1.254.972,00**	**1.312.363,00**

Het onderstaande overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van de investeringen met economisch nut weer:

	Boekwaarde 1-1-2016	Investeringen	Afschrijvingen	Waarde-vermindering	Boekwaarde 31-12-2016
Bedrijfsgebouwen	1.156.541,00	0,00	31.987,00	109.554,00	1.015.000,00
Machines, apparaten installaties	155.822,00	115.500,00	31.350,00	0,00	239.972,00
Totaal	**1.312.363,00**	**115.500,00**	**63.337,00**	**109.554,00**	**1.254.972,00**

Toelichting 'duurzame waardevermindering':
In 2016 is het pand in Oudenbosch getaxeerd op een lagere waarde dan de boekwaarde. De accountant heeft aangegeven dat de boekwaarde op dit lagere waardeniveau moet worden vastgesteld (ongeacht de onzekerheid m.b.t. toekomstige verkoop of verhuur).

Financiële vaste activa

Het verloop van de financiële vaste activa gedurende het jaar 2016 wordt in onderstaand overzicht weergegeven:

	Boekwaarde 1-1-2016	Investeringen	Afschrijvingen/ aflossingen	Boekwaarde 31-12-2016
Overige langlopende leningen	238.000,00	0,00	238.000,00	0,00
Totaal	**238.000,00**	**0,00**	**238.000,00**	**0,00**

Deze uitstaande langlopende lening is in de loop van 2016 overgenomen door de gemeente Moerdijk.

Baker Tilly Berk N.V.
Gewaarmerkt voor identificatiedoeleinden
Breda
Datum: 13 april 2017

Vlottende activa

Uitzettingen korter dan één jaar

	Saldo 31-12-2016	Voorziening oninbaarheid	Saldo 31-12-2015
Overige vorderingen	26.476,00	0,00	47.018,00
Totaal	**26.476,00**	**0,00**	**47.018,00**

Liquide middelen

Het saldo van de liquide middelen bestaat uit de volgende componenten:

	2016	2015
Kassaldo	541,00	65,00
Banksaldi	386.706,00	151.626,00
Schatkistbankieren	0,00	100.000,00
Totaal	**387.247,00**	**251.691,00**

Overlopende activa

De post overlopende activa kan als volgt onderscheiden worden:

	2016	2015
Vooruitbetaalde bedragen		9.894,00
Nog te ontvangen bedragen	95.778,00	7.124,00
Kruispost kasafdracht		75,00
Totaal	**95.778,00**	**17.093,00**

Ultimo 2016 waren de volgende bedragen nog te ontvangen:

	2016
BTW 4e kwartaal (al in aangifte opgenomen)	93.563,00
BTW 4e kwartaal (suppletie vierde kwartaal)	742,00
Rente 2016 bedrijfsspaarrekening	1.309,00
Terug te ontvangen BTW oninbare posten 2015	164,00
Totaal	**95.778,00**

Baker Tilly Berk N.V.
Gewaarmerkt voor identificatiedoeleinden
Breda
Datum: 13 april 2017

Passiva

Vaste passiva

Eigen vermogen

Het in de balans opgenomen Eigen Vermogen bestaat uit de volgende posten:

	2016	2015
Algemene reserve		72.590,00
Bestemmingsreserves:		
overige bestemmingsreserves		14.794,00
Eigen vermogen voor bestemming	**0,00**	**87.384,00**
Resultaat boekjaar	28.402,00	20.730,00
Totaal	**28.402,00**	**108.114,00**

Het verloop in 2016 wordt in onderstaand overzicht per reserve weergegeven.

Reserves	Saldo 1-1-2016	Toevoeging	Onttrekking	Toevoeging resultaat 2015	Saldo 31-12-2016
Algemene reserve	72.590,00		93.320,00	20.730,00	0,00
Reserve transitiekosten	14.794,00	40.000,00	54.794,00	0,00	0,00
Totaal	**87.384,00**	**40.000,00**	**148.114,00**	**20.730,00**	**0,00**

Bij de besluitvorming over de afsluiting van het RAWB en de vorming van het nieuwe WBA is besloten om de algemene reserve deels te bestemmen ten behoeve van de te maken transitiekosten. Het restant is middels een korting op de bijdrage van het tweede kwartaal teruggegeven aan de deelnemers van het RAWB.

Voorzieningen

De in de balans opgenomen voorzieningen bestaan uit de volgende posten:

	2016	2015
Onderhoud gebouw en inventaris	110.869,00	103.418,00
Totaal	**110.869,00**	**103.418,00**

Het verloop in 2016 wordt in onderstaand overzicht per voorziening weergegeven.

Voorzieningen	Saldo 1-1-2016	Toevoeging	Onttrekking	Saldo 31-12-2016
Onderhoud gebouw en inventaris	103.418,00	7.451,00	0,00	110.869,00
Totaal	**103.418,00**	**7.451,00**	**0,00**	**110.869,00**

In 2012 is voor het RAWB een nieuw meerjaren onderhoudsplan gebouw opgesteld.

In het nieuwe Meerjaren Onderhoudsplan is onderscheid gemaakt in preventief, correctief en vervangend onderhoud. Preventief en correctief onderhoud worden ten laste van de jaarlijkse exploitatie verantwoord. Voor het vervangend onderhoud is een voorziening gevormd. Het saldo van de voorziening bedroeg per 1 januari 2016 € 103.418,00. Om het vervangend onderhoud in de komende jaren te kunnen uitvoeren is jaarlijks een storting nodig van € 7.451,--. De werkelijke kosten van vervangend onderhoud worden ten laste van de voorziening gebracht.

Vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar

	Saldo 1-1-2016	Vermeerde-ringen	Aflossingen	Saldo 31-12-2016
Onderhandse leningen	1.558.089,00	0,00	301.452,00	1.256.637,00
Totaal	**1.558.089,00**	**0,00**	**301.452,00**	**1.256.637,00**

De rentelast van de vaste schulden 2016 bedroeg € 21.484,00

Baker Tilly Berk N.V.
Gewaarmerkt voor identificatiedoeleinden
Breda
Datum: 13 april 2017

Vlottende passiva

Onder de vlottende passiva zijn opgenomen:

	2016	2015
Schulden < 1 jaar	217.489,00	12.620,00
Overlopende passiva	161.893,00	94.928,00
Totaal	**379.382,00**	**107.548,00**

De in de balans opgenomen kortlopende schulden kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2016	2015
Bank- en girosaldi	0,00	0,00
Overige schulden	217.489,00	12.620,00
Totaal	**217.489,00**	**12.620,00**

De specificatie van de overlopende passiva is als volgt:

	2016	2015
Vooruit ontvangen bedragen	0,00	29.586,00
Nog te betalen bedragen	144.832,00	65.342,00
Nog te betalen vakantietoeslag	17.060,74	
	161.893,00	**94.928,00**

De opgebouwde vakantietoeslag van de medewerkers moet in verband met de invoering van het Individueel Keuze Budget (IKB) als verplichting worden opgenomen op de balans.

Ultimo december 2016 waren de navolgende bedragen nog te betalen:

Omschrijving	Bedrag
restant investering in meubilair	5.680,50
kosten detachering Bergen op Zoom nov/dec	76.363,41
kosten ondersteuning Bergen op Zoom	36.005,04
koffieautomaat	2.501,61
Jaargang 2016 BN de Stem editie Roosendaal	1.759,00
Jaargang 2016 BN de Stem editie Bergen op Zoom	1.759,00
installatiekosten kopier	259,00
werkzaamheden pand Koetshuis	3.386,18
werkzaamheden pand Koetshuis	5.123,33
nabetaling loonkosten detachering Roosendaal	11.995,13
TOTAAL	**144.832,20**

Vaststellingsbesluit

Aldus vastgesteld door het algemeen bestuur van het Regionaal Archief West-Brabant in de openbare vergadering van 5 juli 2017:

De voorzitter,

(J.P.M. Klijs)

de secretaris,

(drs. W.F.L. Reijnders)

Baker Tilly Berk N.V.
Gewaarmerkt voor identificatiedoeleinden
Breda
Datum: 13 april 2017

Controleverklaring

Deze is afzonderlijk bijgevoegd.

Baker Tilly Berk N.V.
Gewaarmerkt voor identificatiedoeleinden
Breda
Datum: 13 april 2017

West-Brabants Archief

BIJLAGEN BIJ DE JAARSTUKKEN 2016

BIJLAGEN

Overzicht personeelskosten

Overzicht huisvestingskosten

Overzicht geactiveerde kapitaaluitgaven

Overzicht reserves en voorzieningen

Overzicht opgenomen geldleningen

Investerings- en financieringsoverzicht

Overzicht deelnemersbijdragen

Overzicht personeelskosten

Omschrijving	Begroting 2016			Rekening 2016	Verschil
	50% RAWB	50% WBA	Totaal		
salarissen en sociale lasten	219.320	671.616	890.936	894.845	-3.909
Inhuur personeel				15.260	-15.260
reiskosten woon-werkverkeer	4.334	8.500	12.834	12.281	553
dienstreizen	1.375	1.938	3.313	5.229	-1.916
opleidingen	1.575	10.500	12.075	9.231	2.844
overige kosten	1.600	5.602	7.202	12.479	-5.277
Totaal	**228.204**	**698.155**	**926.359**	**949.324**	**-22.966**

Overzicht huisvestingskosten

Omschrijving	Begroting 2016			Rekening 2016	Verschil
	50% RAWB	50% WBA	Totaal		
Locatie Oudenbosch					
energie	11.565	9.500	21.065	18.329,72	2.734,78
schoonmaak	5.125	2.559	7.684	8.966,26	-1.282,76
preventief onderhoud	5.950	5.950	11.900	9.779,67	2.120,33
correctief onderhoud	1.060	1.060	2.120	885,01	1.234,99
belastingen en verzekeringen	4.250	4.250	8.500	10.469,73	-1.969,73
brandmelding en beveiligine	1.900	1.900	3.800	2.626,04	1.173,96
storting onderhoudsvoorziening	3.906	3.906	7.812	7.451,00	361,00
kapitaallasten	53.876	53.876	107.751	194.561	-86.810,01
totaal locatie Oudenbosch	**87.631**	**83.000**	**170.631**	**253.068**	**-82.437,44**
Locatie Koetshuis Bergen op Zoom					
energie		3.750	3.750		
schoonmaak		2.000	2.000		
preventief onderhoud		1.250	1.250		
huur		47.500	47.500		
overige kosten		5.500	5.500	22.929	
totaal Koetshuis		**60.000**	**60.000**	**22.929**	**37.071**
Depot Wilhelminaveld					
huur		**132.500**	**132.500**	**111.563**	**20.938**
Totalen	**87.631**	**275.500**	**363.131**	**387.560**	**-24.429**

Overzicht geactiveerde kapitaaluitgaven

Omschrijving van de kapitaaluitgaven	Oorspronkelijk bedrag der kapitaal-uitgaven 1-1-2016	Vermeer-deringen 2016	Vermindering (anders dan door aflossing/afschrijving 2016	Oorspronkelijk bedrag der kapitaal-uitgaven 31-12-2016	Percentage en maatstaf van afschrijving
1	2	3	4	5	6
Verstrekte hypothecaire Geldleningen personeel: 01-09-2006	€ 250.000			€ 250.000	3,12%
Kosten lening nieuwbouw	€ 12.500			€ 12.500	1,27% 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	Lin 15
ICT Koetshuis		€ 55.500		€ 55.500	Lin 3
	€ 2.043.451	€ 115.500	€ -	€ 2.158.951	€ 0

Omschrijving van de kapitaaluitgaven	Totaal der aflossingen/ afschrijving op kapitaal-uitgaven 1-1-2016	Afschrijving kapitaal-uitgaven 2016	Aflossing op kapitaal-uitgaven 2016	Boekwaarde 1-1-2016	Boekwaarde 31-12-2016
1	7	8	9	10	11
Verstrekte hypothecaire Geldleningen personeel: 01-09-2006	€ 12.000		€ 238.000	€ 238.000	€ -
Kosten lening nieuwbouw	€ 1.495	€ 187		€ 11.005	€ 10.817
Nieuwb O'bosch stichtingskosten	€ 156.943	€ 31.986		€ 1.156.541	€ 1.015.000
Nieuwb O'bosch inrichtingskosten	€ 311.645	€ 31.350		€ 155.822	€ 124.472
Meubilair Koetshuis					€ 60.000
ICT Koetshuis					€ 55.500
	€ 482.083	€ 63.523	€ 238.000	€ 1.561.368	€ 1.265.790

Overzicht reserves en voorzieningen

Naam reserve of voorziening	Saldo per 1-1-2016	Vermeer-deringen	Vermind-eringen	Saldo per 31-12-2016
Reserves				
Algemene reserve	108.114			
Korting bijdragen 2e kwartaal RAWB			53.319	
Kosten transitie			54.794	
Totaal	**108.114**		**108.114**	**0**
Voorzieningen				
Onderhoud gebouw en inventaris	103.418			
Jaarlijkse dotatie conform onderhoudsplan		7.451		
Totaal	**103.418**	**7.451**		**110.869**

Overzicht opgenomen leningen

Lening nr.	Oorspronkelijk bedrag van de geldlening	Datum besluit algemeen bestuur	Jaar van (laatste) aflossing	Renteper-centage	Restantbedrag geldleningen per 1-1-2016	Rente of het rentebestand-deel 2016	Aflossing of aflossings-bestanddeel 2016	Restant bedrag van de geld-lening per 31-12-2016	Opmer-kingen
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
4	250.000	01-09-2006	2036	3,12	238.000	0	238.000	0	aflossingsvrij
6	1.800.000	04-11-2003	2045	1,27	1.163.339	14.775	32.102	1.131.237	annuïtair
7	700.000	04-11-2003	2020	4,28	156.750	6.709	31.350	125.400	lineair
	2.750.000				1.558.089	21.484	301.452	1.256.637	

Investerings- en financieringsoverzicht

Nr.	Omschrijving	Stand per 1-1-2016	Vermeerd eringen	Verminder ingen	Stand per 31-12-2016
1.	vaste activa	1.561.368	115.500	-411.077	1.265.790
2.	reserves en voorzieningen	211.532			110.869
3.	opgenomen langlopende geldleningen	1.558.089			1.256.637
	Financieringsoverschot / tekort	**208.254**			**101.716**

Overzicht deelnemersbijdragen

Deelnemer	RAWB Begr	WBA Begr	Begroting Totaal	RAWB Rekening	WBA Rekening	Rekening Totaal	Verschil
Bergen op Zoom		421.912	421.912		421.912	421.912	-
Roosendaal		288.158	288.158		288.158	288.158	-
Etten-Leur	49.317	58.014	107.330	41.719	58.014	99.732	7.598
Halderberge	83.994	111.883	195.877	71.053	111.883	182.936	12.941
Moerdijk	103.790	119.653	223.442	87.799	119.653	207.452	15.990
Rucphen	52.742	46.618	99.360	46.429	46.618	93.047	6.313
Zundert	39.730	45.582	85.312	33.609	45.582	79.191	6.121
Steenbergen		62.986	62.986		62.986	62.986	-
Woensdrecht		46.100	46.100		46.100	46.100	-
Brabantse Delta	28.275		28.275	44.687		44.687	-16.413
Totaal	**357.846**	**1.200.905**	**1.558.750**	**325.296**	**1.200.905**	**1.526.200**	**32.550**

Accountants

Baker Tilly Berk N.V.
Bijster 55
Postbus 3814
4800 DV Breda
T: +31 (0)76 525 00 00
F: +31 (0)76 525 00 50
E: breda@bakertillyberk.nl
KvK: 24425560
www.bakertillyberk.nl

Aan het algemeen bestuur
West-Brabants Archief

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

A. Verklaring over de in het jaarstukken opgenomen jaarrekening 2016

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2016 van West-Brabants Archief te Bergen op Zoom gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2016 als van de activa en passiva van West-Brabants Archief op 31 december 2016 in overeenstemming met Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2016 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, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling zelf.

De jaarrekening bestaat uit:

1 de balans per 31 december 2016;
2 het overzicht van baten en lasten over 2016;
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, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol 2005 voor de accountantscontrole en de Regeling controleprotocol WNT 2016 (Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector) vallen.

Alle diensten worden verricht op basis van een overeenkomst van opdracht, gesloten met Baker Tilly Berk N.V., waarop van toepassing zijn de algemene voorwaarden, gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel onder nr. 24425560.
In deze voorwaarden is een beperking van aansprakelijkheid opgenomen.

Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van West-Brabants 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.

Materialiteit
Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 16.800, waarbij de bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado. Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in de Regeling controleprotocol WNT 2016.

B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen;

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van het BBV is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Gemeentewet en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het algemeen en dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder de verordeningen van de gemeenschappelijke regeling zelf, zoals opgenomen in het normenkader.

In dit kader is het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Het algemeen bestuur is als kaderstellend en controlerend orgaan op grond van de Gemeentewet 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 fouten of fraude 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 Bado, het controleprotocol 2005, de Regeling Controleprotocol WNT 2016, 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 dan wel het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, 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, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling 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 en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Wij communiceren 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.

Breda, 13 april 2017
Baker Tilly Berk N.V.

Was getekend,

drs. R. Opendorp
Registeraccountant

BAKER TILLY BERK

Accountantsverslag

Boekjaar 2016

Inhoudsopgave

		Pagina
Aanbiedingsbrief		3
1.	Bestuurlijke samenvatting	4
2.	Accountantscontrole	5
3.	Kwaliteit verslaggeving	10
4.	Overige aandachtspunten	11
5.	Actuele ontwikkelingen	13

VERTROUWELIJK
West-Brabants Archief
Aan de leden van het algemeen bestuur

Breda, april 2017

Betreft: Accountantsverslag bij de jaarrekening 2016

Geachte leden van het bestuur,

Wij hebben de controle van de jaarrekening 2016 van West-Brabants Archief afgerond. In dit accountantsverslag informeren wij u over onze bevindingen.

De onderwerpen die in dit verslag aan de orde komen, hebben onderdeel uitgemaakt van onze overwegingen bij de bepaling van de aard, het tijdstip van uitvoering en de diepgang van de controlemaatregelen die zijn toegepast bij de uitvoering van de controle van de jaarrekening.

Wij bedanken de medewerkers van West-Brabants Archief voor de intensieve samenwerking die nodig is geweest bij het verrichten van de controlewerkzaamheden en de totstandkoming van ons accountantsverslag. Wij constateren dat door de nieuwe organisatie, wijziging van administrateur en besluitvorming rondom gebruik pand in Oudenbosch het jaarrekeningtraject meer werk heeft gekost aan beide kanten. Toch is het mogelijk geweest om op tijd de bestuurlijke deadline te halen.

Wij vertrouwen erop u hiermede van dienst te zijn geweest.

Met vriendelijke groet,
Baker Tilly Berk N.V.

Was getekend,

drs. R. Opendorp RA
Partner

1. Bestuurlijke samenvatting

Als accountant van West-Brabants Archief hebben wij de controle van de jaarrekening uitgevoerd op basis van de kaders en normen die door de wetgever als ook door u aan ons zijn meegegeven. In dit accountantsverslag doen wij verslag van de uitkomsten van ons onderzoek naar de getrouwheid en de rechtmatige totstandkoming van de lasten en baten en de activa en passiva in de jaarrekening 2016.

In hoofdstuk 2 van dit accountantsverslag gaan wij met name in op die zaken die van belang zijn voor u als bestuur. Wij ondersteunen u daarbij in uw controlerende rol en uw besluitvorming rondom de jaarrekening. Bij de jaarrekening die voorligt verstrekken wij een goedkeurende controleverklaring voor het aspect getrouwheid als ook voor het aspect rechtmatigheid.

In hoofdstuk 3 gaan wij in op de kwaliteit van het jaarverslag. Als accountant hebben wij op basis van wet- en regelgeving de taak om de jaarrekening te controleren en het jaarverslag te toetsen. In het jaarverslag legt het dagelijks bestuur verantwoording af over de uitvoering van het beleid en wat bereikt is. Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag verenigbaar is met de jaarrekening en dat het jaarverslag alle relevante informatie bevat die op grond van het BBV vereist is. Wel constateren wij dat inzake de vennootschapsbelasting en de financiële kengetallen geen informatie is opgenomen. Wij adviseren u dit in de toekomst wel toe te lichten.

In hoofdstuk 4 gaan wij in op een aantal verplichte onderwerpen waarover wij dienen te rapporteren.

2. Accountantscontrole

2.1 Dekking en reikwijdte van de controle zijn conform de opdrachtbevestiging

Wij hebben van u de opdracht gekregen om de jaarrekening 2016 van West-Brabants Archief te controleren. In onze vaktechnische opdrachtbevestiging is deze opdracht in detail verder uitgewerkt.

De maximaal toe te passen marges zijn vastgelegd in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (het Bado).
U heeft geen lagere marge vastgesteld waardoor wij het wettelijke kader als uitgangspunt hebben gehanteerd. De bij onze controle van de jaarrekening 2016 toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% (€ 16.800) en voor onzekerheden 3% (€ 50.400) van de totale lasten.

Onze controle houdt in dat wij niet alle transacties controleren. Onze aanpak heeft als doel om belangrijke onjuistheden en onrechtmatigheden te ontdekken.

In het accountantsverslag worden alle geconstateerde fouten en onzekerheden gerapporteerd die € 5.000 overschrijden en worden overige bijzonderheden die van belang zijn voor de behandeling van de jaarrekening door uw bestuur gerapporteerd.
De rapporteringstolerantie is door ons bepaald op basis van professional judgement.

In verband met de aanpassing van de gemeenschappelijke regeling adviseren wij u een nieuw controleprotocol en normenkader bestuurlijk vast te stellen omdat de oude dateert uit 2005 en aan actualisatie toe is.

2.2 Geconstateerde niet-gecorrigeerde afwijkingen en onzekerheden (wegen mee in de oordeelsvorming)

Naar aanleiding van de door ons verrichte werkzaamheden hebben wij geen niet-gecorrigeerde afwijkingen en/of onzekerheden geconstateerd die de rapporteringsgrens overschrijden.

2. Accountantscontrole

2.3 Goedkeurende controleverklaring 2016

Bij de jaarrekening over boekjaar 2016 zijn wij voornemens een goedkeurende controleverklaring te verstrekken voor het aspect getrouwheid als ook voor het aspect rechtmatigheid waarvan de oordeelparagraaf als volgt luidt:

Naar ons oordeel:

- Geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2016 als van de activa en passiva van West-Brabants Archief op 31 december 2016 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- Zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2016 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, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling.

Hierbij gaan wij er vanuit dat de jaarrekening en de prognoses waar deze op is gebaseerd niet zal worden gewijzigd.

2.4 Geen (materiële) afwijkingen die in het oordeel moeten worden betrokken in het kader van begrotingsrechtmatigheid

De toe te passen normen voor het begrotingscriterium zijn gebaseerd op Artikel 189, 190 en 191 van de Gemeentewet en moeten door het algemeen bestuur zelf nader worden ingevuld en geconcretiseerd. Dit gebeurt door middel van de begroting, via de verordening op het financieel beheer en het Normenkader Rechtmatigheid 2016.

Het systeem van budgetbeheer en –bewaking moet waarborgen dat de baten en lasten binnen de begroting blijven en dat belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig worden gemeld aan het algemeen bestuur, zodat deze tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit kan nemen. Een systeem met onvoldoende waarborgen voor tijdige melding aan het algemeen bestuur van budgetoverschrijdingen brengt het risico met zich mee dat inbreuk wordt gemaakt op het budgetrecht van het algemeen bestuur.

Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de kadernota rechtmatigheid die door de commissie BBV is uitgebracht. Een belangrijke inhoudelijke aanvulling betreft de vaststelling, dat het overschrijden van de begroting altijd onrechtmatig is maar niet in alle gevallen hoeft te worden meegewogen in het accountantsoordeel. Essentieel is dat het algemeen bestuur nadere regels kan stellen wanneer kostenoverschrijdingen die worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten (1), kostenoverschrijdingen passend binnen het beleid (2) en kostenoverschrijdingen bij open-einde regelingen (3) moeten meewegen bij het oordeel van de accountant. In die gevallen dat het algemeen bestuur geen nader beleid stelt, geldt het uitgangspunt dat deze kostenoverschrijdingen door de accountant niet bij de beslissing of al dan niet een goedkeurende controleverklaring kan worden gegeven, wordt betrokken. Deze kostenoverschrijdingen moeten dan wel goed herkenbaar in de jaarrekening zijn opgenomen.

2. Accountantscontrole

2.4 Geen (materiële) afwijkingen die in het oordeel moeten worden betrokken in het kader van begrotingsrechtmatigheid (vervolg)

Daarnaast moet de accountant in het verslag van bevindingen deze kostenoverschrijdingen, waarvan het dagelijks bestuur in de jaarrekening aan moet geven dat ze nog dienen te worden geautoriseerd, aan de orde stellen. Extra lasten die worden gemaakt omdat extra opbrengsten daarvoor de ruimte bieden terwijl deze extra lasten niet direct zijn gerelateerd aan de extra opbrengsten, en het algemeen bestuur nog geen besluit heeft genomen over de aanwending van deze extra opbrengsten, zijn onrechtmatig.

In de jaarstukken 2016 legt het dagelijks bestuur in het overzicht van baten en lasten en de toelichting daarop verantwoording af over de realisatie van de baten en lasten ten opzichte van de begroting.

Wij constateren dat er sprake is van een overschrijding van de lasten ten opzichte van de begroting. Deze wijzigingen zijn toereikend toegelicht in de jaarrekening en voor zover het grotere afwijking zijn, zijn deze door het bestuur ook goedgekeurd c.q. hangen er (hogere) opbrengsten mee samen. De grootste afwijking die pas na jaareinde bekend is geworden en verwerkt is als last, heeft betrekking op de afwaardering van het pand Oudenbosch, zie verderop in de rapportage. De hogere uitgaven passen binnen het beleid van de gemeenschappelijke regeling en zijn derhalve niet in ons oordeel betrokken.

2.5 Bevindingen uit de eindejaarscontrole

Schatkistbankieren

Wij vestigen de aandacht op de regeling schatkistbankieren voor decentrale overheden waarvoor een vrijstelling is verleend door het Agentschap op basis van artikel 9 van de regeling. In de aanvraag voor de vrijstelling is gesteld dat de Gemeenschappelijke Regeling Regionaal Archief West-Brabant haar tegoeden op de rekening-courant van een ander openbaar lichaam (Gemeente Moerdijk) in ’s Rijks schatkist aanhoudt.

Sinds de wijziging van de GR RWAB naar WBA is de regeling omtrent het schatkistbankieren met de gemeente Moerdijk stopgezet. Vanaf die datum is er sprake van dat niet wordt voldaan aan de vereisten van de regeling schatkistbankieren. Wij adviseren om de regeling omtrent het schatkistbankieren zo spoedig mogelijk in te voeren. Tevens dient zodra u de afspraken met het agentschap van het ministerie van financiën rond heeft, in de jaarrekening een toelichting te geven over de gemiddelde bankstanden per kwartaal en in hoeverre u heeft voldaan aan de vereisten van schatkistbankieren. In de jaarrekening is nu algemeen toegelicht dat niet is voldaan aan deze wet- en regelgeving.

2. Accountantscontrole

Afwaardering pand Oudenbosch

In 2016 heeft het bestuur besloten om het pand in Oudenbosch voor een groot deel te gaan verhuren. Hierdoor is de bestemming van het pand gewijzigd van economisch nut met een economische functie naar economisch nut met een maatschappelijke functie. Op grond van de notitie van de commissie BBV dient in dit geval voor de waardering van het pand gekeken te worden naar de actuele waarde / taxatiewaarde. In 2016 hebben 2 taxaties plaatsgevonden waarbij beide taxaties een lagere waarde dan de boekwaarde weergeven. In de jaarrekening 2016 is een afwaardering doorgevoerd op basis van de hoogste van de twee taxaties waarmee recht is gedaan aan de feitelijke situatie.

Onderhoudsvoorziening

Wij constateren dat de uitgaven voor onderhoud achterblijven ten opzichte van het onderhoudsplan waardoor de stand ultimo 2016 afwijkt van het oorspronkelijke beheerplan. Gezien de wijziging in gebruik van het pand Oudenbosch adviseren wij u in 2017 het beheerplan opnieuw op te laten stellen door een deskundige en de toekomstige dotaties hierop aan te passen.

2. Accountantscontrole

2.6 Schattingen in de jaarrekening

Inherent aan het opmaken van een jaarrekening is dat de organisatie schattingen moet maken. Bepaalde schattingen zijn van bijzonder belang door hun invloed op de jaarrekening en de waarschijnlijkheid dat toekomstige gebeurtenissen significant afwijken van de verwachtingen van het bestuur. Als onderdeel van de controle hebben wij de aanvaardbaarheid van de schattingen beoordeeld.

De belangrijkste schattingen in de jaarrekening zijn:

Belangrijkste schattingen	Beoordeling	Toelichting
Verwachte levensduur voor de materiële vaste activa	Akkoord	De verwachte levensduur voor de verschillende activa categorieën en de daarmee samenhangende afschrijvingspercentages zijn in lijn met wat gebruikelijk is. Wel verwijzen wij u naar de passage in deze rapportage inzake de afwaardering van het pand Oudenbosch.
Inbaarheid van de vorderingen	Akkoord	Wij kunnen ons vinden in de waardering van de vorderingen.
Onderhoudsvoorziening	Akkoord	Wij kunnen ons vinden in de waardering van de onderhoudsvoorziening op basis van het meerjarig onderhoudsplan en de toelichting van de klant hierop. Wel geven wij het advies om een nieuwe planning op te laten maken vanwege uitgesteld onderhoud. Wel verwijzen we naar de passage in deze rapportage inzake de onderhoudsvoorziening.

Wij zijn van mening dat de directie bij het maken van schattingen consistent heeft gehandeld.

2.7 Verslaggevingsgrondslagen

Wij hebben de aanvaardbaarheid van de gehanteerde waarderingsgrondslagen, de consistente toepassing daarvan alsmede de duidelijkheid en volledigheid van de jaarverslaggeving beoordeeld. West-Brabants Archief heeft gedurende 2016 geen wijzigingen doorgevoerd in de keuze of de toepassing van belangrijke verslaggevingsgrondslagen.

Wij concluderen dat de gehanteerde waarderingsgrondslagen aanvaardbaar zijn en dat de toepassing daarvan, samen met de in de jaarrekening opgenomen toelichtingen, een getrouw beeld geeft van de financiële positie van de organisatie.

3. Kwaliteit verslaggeving

3.1 Diepgang controle jaarverslag

De jaarstukken voor boekjaar 2016 bestaan uit het jaarverslag (inclusief de paragrafen en de programmaverantwoording) en de jaarrekening. Conform de gewijzigde wetgeving voor de accountantscontrole hebben wij het jaarverslag onderzocht om vast te stellen of het jaarverslag verenigbaar is met de jaarrekening en geen materiële afwijkingen bevat en of het jaarverslag alle informatie bevat die op grond van de Gemeentewet is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Gemeentewet en de Nederlandse Standaard 720.

Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.
Wij constateren dat in het jaarverslag geen informatie inzake de vennootschapsbelasting en de financiële kengetallen is opgenomen. Deze zijn voor uw organisatie namelijk niet relevant. Wij zouden voor de lezer van de jaarstukken deze toevoeging in de toekomst wel opnemen omdat dit informatiewaarde heeft.

3.2 Wet Normering Topinkomens (WNT)

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) is op 1 januari 2013 in werking getreden. De WNT stelt maxima aan de bezoldiging van topfunctionarissen. In de WNT wordt het begrip topfunctionaris nader gedefinieerd;

het wetsvoorstel ‘Aanpassingswet WNT’ benadrukt dat alleen sprake is van een topfunctionaris als sprake is van leidinggeven aan de gehele organisatie. In de WNT worden ook maxima aan bezoldiging van de topfunctionaris gesteld [2016 nog in te vullen] (2015: € 178.000; 2014: € 230.474). De bezoldiging van topfunctionarissen in deeltijd of met een aanstelling korter dan 12 maanden in een boekjaar, wordt omgerekend naar een voltijdsbezoldiging. De WNT bevat een openbaarmakingsverplichting van de bezoldiging van topfunctionarissen via de jaarrekening van de organisatie en inzending aan de (vak)minister. Voor andere functionarissen geldt alleen een openbaarmakingsverplichting bij overschrijding van de bezoldigingsnorm.

In de jaarrekening van West-Brabants Archief over boekjaar 2016 is op juiste wijze rekening gehouden met de bepalingen uit de WNT.

4. Overige aandachtspunten

4.1 Overige dienstverlening -> onafhankelijkheid accountant

Baker Tilly Berk heeft diverse organisatorische maatregelen getroffen om zijn onafhankelijkheid en die van zijn medewerkers te waarborgen. Deze maatregelen omvatten onder meer:

- Voorschriften en procedures omtrent onafhankelijkheid. Deze voorschriften voor professioneel gedrag op het gebied van kwaliteit en onafhankelijkheid zijn opgenomen in de Gedragscode van Baker Tilly Berk. Deze Gedragscode geldt voor iedere medewerker van Baker Tilly Berk en wordt natuurlijk steeds geactualiseerd;
- Jaarlijkse bevestiging van onafhankelijkheid door partners en medewerkers van Baker Tilly Berk en ondersteunende stafdiensten;
- Cliënt- en opdrachtacceptatieprocedures, waaronder een beoordeling, of er sprake is van mogelijk conflicterende diensten;
- Intern en extern kwaliteitsonderzoek;
- Reviews door externe toetsers die niet bij de opdracht betrokken zijn, ter waarborging van een deugdelijke grondslag/deskundig oordeel; en
- Roulatie van partners op de opdracht.

Wij zijn van mening dat wij in relatie tot uw organisatie onafhankelijk, in overeenstemming met de ViO (Verordening inzake de Onafhankelijkheid van accountants), hebben gefunctioneerd en dat de objectiviteit van onze oordeelsvorming in het afgelopen jaar niet is aangetast.

4.2 Fraude

Bij de uitvoering van de werkzaamheden hanteren wij onder andere de Nadere Voorschriften Controle- en Overige Standaarden (NV COS) 240: "De verantwoordelijkheid van de accountant voor het onderkennen van het risico van fraude in het kader van de controle van financiële overzichten".

Het dagelijks bestuur is primair verantwoordelijk voor de preventie van fraude. Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor een cultuur van eerlijkheid en ethisch verantwoordelijk gedrag. Zij dient zowel preventieve als repressieve beheersingsmaatregelen te nemen om de kans op fraude zo veel mogelijk te beperken, zodat de integriteit van de financiële verslaggeving is gewaarborgd.

Tijdens de controle van de jaarrekening inventariseren wij de frauderisico's binnen uw organisatie en beoordelen wij de interne beheersingsmaatregelen die gericht zijn op het voorkomen en ontdekken van fraude. Wij constateren dat in het kader van het beperken van de gelegenheid er door de organisatie nog stappen gezet kunnen en moeten worden. Door middel van gegevensgerichte controles hebben wij vastgesteld dat prestaties wel zijn geleverd en bankrekeningnummers terecht zijn aangepast echter procesmatig is dit nog niet ingeregeld.

Volledigheidshalve wijzen wij erop dat onze controle niet specifiek gericht is op het ontdekken van fraude.

4. Overige aandachtspunten

4.3 Geautomatiseerde gegevensverwerking

Wij brengen u verslag uit omtrent onze bevindingen ter zake van de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. De accountantscontrole van de jaarrekening is niet specifiek gericht op de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking en behoeft derhalve niet te leiden tot bevindingen die bij een speciaal daarop gericht onderzoek wel naar voren zouden kunnen komen.

In het kader van de jaarrekeningcontrole zijn met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking bij West-Brabants Archief geen bijzonderheden te melden welke voor vermelding in het accountantsverslag in aanmerking komen. In de managementletter zijn wij nader op de geautomatiseerde gegevensverwerking ingegaan. De bevindingen zoals opgenomen in de managementletter zijn niet van een zodanige significantie dat deze de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking in gevaar brengen.

5. Actuele ontwikkelingen

In deze paragraaf nemen wij actuele ontwikkelingen op die een rol spelen binnen uw sector.

5.1 Wijzigingen BBV

Op 5 maart 2016 zijn door Commissie BBV de wijzigingen gepubliceerd die vanaf boekjaar 2017 (voor gemeenschappelijke regelingen vanaf boekjaar 2018) van kracht worden. De doelstelling van de wijzigingen betreft een versterking van de horizontale sturing door provinciale staten en raad.

Wijzigingen

De voorgenomen wijzigingen gaan in op de volgende onderwerpen:

- Uitvoeringsinformatie
- Beleidsindicatoren
- Inzicht in overhead en kosten
- Het stelsel van baten en lasten
- Activeren van investeringen met een maatschappelijk nut

Uitvoeringsinformatie

Gemeenschappelijke regelingen moeten gegevens volgens de uniforme taakvelden en nieuwe categorieën met ingang van de begroting 2018 al aan het CBS aanleveren, met als advies om tegelijk de taakvelden in de administratie van de gemeenschappelijke regeling te integreren.

Beleidsindicatoren

Naast de uniforme taakvelden, wordt in het herziene BBV voorgeschreven dat organisaties een basisset van beleidsindicatoren hanteren voor de begroting en de verantwoordingsstukken. Zij kunnen er zelf voor kiezen om daar eigen indicatoren, toegesneden op lokale situatie, aan toe te voegen. De indicatoren worden opgenomen in de beleidsbegroting bij de programma’s en zijn relevant voor een nadere onderbouwing van het beleid.

5. Actuele ontwikkelingen

Inzicht in overhead en kosten

Onder overhead wordt verstaan het geheel van functies gericht op de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces. In het gewijzigde BBV worden lasten van overhead niet meer onder de afzonderlijke beleidsprogramma's geregistreerd maar centraal onder een afzonderlijk taakveld. Hiermee vervalt de noodzaak van een complexe en veelal ondoorzichtige kostentoerekening aan alle taken en activiteiten. De bedoeling hiervan is dat de begroting en verantwoording wint aan transparantie; de directie kan beter sturen op de bedrijfsvoering. Bovendien kan door het hanteren van een eenduidige systematiek een betere vergelijking worden gemaakt met andere organisaties. De ontvangen baten moeten nog steeds aan de taakvelden worden toegerekend waardoor op de taakvelden een batig saldo gaat ontstaan waaruit de overheadkosten gedekt moeten worden.

Het stelsel van baten en lasten

Met het oog op een betere raming en beheersing van het EMU-saldo wordt in het nieuwe BBV een geprognosticeerde balans voorgeschreven en het meerjarig opnemen van het EMU-saldo in een begrotingsparagraaf.

Het EMU-saldo moet op grond van nieuwe BBV worden opgenomen in een begrotingsparagraaf, in de meerjarenraming en in een paragraaf in het jaarverslag. Dit zorgt ervoor dat er meer (verplichte) aandacht is voor het EMU-saldo in de beleidsvoorbereiding, de sturing en beheersing. Het bestuur kan meer grip uitoefenen op het EMU-saldo, onder meer omdat de relatie met de referentiewaarden beter kan worden gelegd.

Activeren van investeringen met maatschappelijk nut

De systematiek van activering en afschrijving voor alle investeringen wordt gelijk getrokken. Dit om te bewerkstelligen dat de kosten van de investeringen ten laste komen van burgers en bedrijven die er profijt van hebben. Investeringen met een maatschappelijk nut worden, evenals investeringen met een economisch nut, geactiveerd en over de verwachte toekomstige gebruiksduur afgeschreven. Daarmee wordt tegelijkertijd een betere vergelijkbaarheid van deze kosten verkregen.

De verplichting om alle investeringen te activeren volgens de nieuwe methode geldt alleen voor investeringen die vanaf het begrotingsjaar 2018 worden gedaan. De keuze voor geleidelijke invoering betekent dat pas over 30 tot 40 jaar alle investeringen op een gelijke manier worden afgeschreven. Dit betekent dat de financiële vergelijkbaarheid – op dit punt – geleidelijk zal verbeteren.

Contactgegevens:

drs. R. (Rik) Opendorp RA
Partner
M: 06 – 10 09 04 64
E: r.opendorp@bakertillyberk.nl

Kantoorgegevens:

Baker Tilly Berk N.V.
Bijster 55
Postbus 3814
4800 DV Breda
T: 076 – 525 00 00