West-Brabants Archief

JAARSTUKKEN 2018

Inhoud

1. *JAARVERSLAG* 3

Aanbiedingsnota jaarverslag 2018 4

Kerngegevens 2018 5

Programmaverantwoording Archiefbeheer 6

Paragrafen 11

Meerjarenbalans en Kengetallen 16

Vennootschapsbelasting 17

2. *JAARREKENING* 18

Inleiding jaarrekening 2018 19

Overzicht van lasten en baten in de jaarrekening 2018 22

Balans per 31 december 2018 23

Grondslagen van de financiële verslaglegging 23

Overzicht WNT 2018 26

Toelichting op de balans 28

Vaststellingsbesluit 32

Controleverklaring 33

3. *BIJLAGEN BIJ DE JAARSTUKKEN 2018* 34

Overzicht personeelskosten 36

Overzicht huisvestingskosten 36

Overzicht geactiveerde kapitaaluitgaven 37

Overzicht reserves en voorzieningen 38

Overzicht opgenomen geldleningen 38

Investerings- en financieringsoverzicht 38

Overzicht deelnemersbijdrage 38

Kostenverdeling per taakveld 38

Schatkistbankieren 39

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d. 24-06-2019

West-Brabants Archief

1. JAARVERSLAG

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d. 24-06-2019

Aanbiedingsnota jaarverslag 2018

Met genoegen bieden wij u het jaarverslag over 2018 van het West-Brabants Archief (WBA) aan.

Het jaar 2018 kende twee gezichten. Enerzijds heeft het WBA veel tijd en energie gestopt in bestendiging van projecten en activiteiten, waarmee reeds bij de oprichting een start is gemaakt. Dit zijn de meer reguliere archiefwerkzaamheden zoals ontsluiting en dienstverlening, maar ook het E-depot. Aan de andere kant was 2018 ook een jaar waarin de contouren van een eigentijds en innovatief WBA zichtbaar werden. Dit werd beschreven in het vastgestelde Beleidsplan 2018-2022. Daarin zijn tal van vernieuwingen aangekondigd, waaraan in de komende jaren vorm en inhoud gaat worden gegeven.

In het hiernavolgende jaarverslag wordt kort ingegaan op de meest relevante ontwikkelingen en gebeurtenissen.

In financiële zin was 2018 een positief jaar. Het jaar werd afgesloten met een voordelig saldo van € 104.737,42.

Met het jaarverslag over 2018 hebben wij een evenwichtige verslaglegging op hoofdlijnen willen realiseren.

West-Brabants Archief,

Het Dagelijks Bestuur

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d. 24-06-2019

Kerngegevens 2018

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 344.248 inwoners (aantallen volgens CBS per 1-1-2018).

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	: mw. A.J.A.M. Stinenbosch, 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-Ruitenberg, vertegenwoordiger van Steenbergen mw. L. Matthijssen-de Jong, vertegenwoordiger van Rucphen de heer J.C.M. de Beer, vertegenwoordiger van Zundert
Secretaris	: de heer W.F.L. Reijnders, directeur WBA

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d. 24-06-2019

Programmaverantwoording Archiefbeheer

Beheer en dienstverlening

In 2018 is voortvarend verder gegaan met het verwerken van nog niet digitale toegangen in het archief beheersysteem. Tevens is een collectieve inspanning verricht om de database met basisgegevens voor stamboomonderzoek aan te vullen en zijn de gedigitaliseerde akten van de burgerlijke stand aan de digitale bronnen toegevoegd. Daarmee nam de raadpleegmogelijkheid op de website van het WBA toe, hetgeen zich vertaalde in een meer dan verdubbeling van het aantal opgevraagde gegevens op die website. Ook de tijdsduur van het bezoek aan de website verdubbelde bijna, terwijl het aantal bezoekers vrijwel stabiliseerde t.o.v. 2017. Ondanks deze gunstige statistieken beseft het WBA dat een verdere verbetering van de toegankelijkheid noodzakelijk is. De raadpleegcomponent van het archief beheersysteem is beslist nog niet optimaal. De leverancier hiervan heeft inmiddels een traject in gang gezet om dit te vervangen, lees: verbeteren. Maar het WBA zal vanuit de eigen behoeften in de loop van 2019 gaan beslissen om hier al dan niet in te participeren. Deze insteek past wat ons betreft in de omslag die we als WBA voor ogen hebben. Die omslag is beschreven in het vastgestelde Beleidsplan 2018-2022. Centraal daarin staat vraaggericht werken i.p.v. aanbodgericht. Maar dit bereiken we niet van de een op de andere dag en bovendien is hiervoor nodig dat we de klassieke conventies van archiefbeheer ter discussie durven te stellen. En nog belangrijker .... dat we relevante en haalbare alternatieven ervoor in de plaats kunnen zetten. In 2018 zijn enkele lopende digitaliseringsprojecten afgerond, zoals de raadsnotulen van alle voormalige gemeenten tot en met 1996 en het spraakmakende project digitalisering archief van het Wilhelmietenklooster te Huijbergen, waarvoor in 2018 een laatste subsidie werd ontvangen. Ná 2018 kiest het WBA voor een andere aanpak, die weliswaar nog steeds zorgt voor een verdere uitbreiding van het volume aan online beschikbare archiefbronnen, maar de keuze voor wélke bronnen zal ook en steeds vaker worden bepaald door wat onze omgeving vraagt. Om die omgeving te kennen zal de interactie ermee intensiever moeten. Steeds meer archieven werken met bezoekersprofielen, het WBA gaat die ook benutten. In de komende jaren zal verder worden onderzocht of bijvoorbeeld thema gericht werken meerwaarde voor de gebruikers van het WBA oplevert. In 2018 is de eerste basis voor de hiervoor geschetste omslag van het WBA gelegd; in de jaren die volgen moeten zichtbare resultaten worden behaald. Deze dienen in digitale vorm beschikbaar te komen en moeten de kwaliteit en bruikbaarheid van de website van het WBA, d.i. de toegankelijkheid, vergroten.

Het WBA biedt websitebezoekers een chatfunctie aan. Het bijzondere ervan is dat deze gelijktijdig geldt voor bezoekers van de websites van het Brabants Historisch Informatiecentrum (BHIC) en het Regionaal Archief Tilburg (RAT). Medewerkers van deze drie archiefdiensten zijn volgens rooster beschikbaar om te chatten en beantwoorden vragen die over alle drie kunnen gaan. In de loop van 2018 bleek helaas dat er in die chatsessies betrekkelijk weinig vragen over het WBA werden gesteld, waardoor vervolgparticipatie in 2019 zal worden heroverwogen.. Hoe dan ook zal het WBA blijven zoeken naar geschikte manieren om het online contact met belangstellenden te faciliteren en daardoor te verbeteren. Dit past prima in de innovatieve omslag welke in de aanbiedingsnota is aangestipt.

Er wordt behalve via de website van het WBA ook in de studiezaal veelvuldig gebruik gemaakt van informatierijke archiefbestanden, met name de bouwdossiers. Vaak gaat het dan om omvangrijke onderzoeksprojecten, waarvoor veel dossiers gelicht moeten worden. Dit trekt een zware wissel op de dienstverlening van het WBA. Daar komt bij dat het aantal bezoekers met bijna 50% steeg t.o.v. 2017 en het aantal aangevraagde archiefstukken en het aantal te beantwoorden e-mails van derden eveneens aanmerkelijk toenamen. Om die reden is de bezetting op de studiezaal in 2018 uitgebreid, zonder uitzetting van de loonsom. Maar ook dit voorkomt niet dat er permanent ongemak is doordat de serie bouwdossiers van enkele gemeenten wél digitaal beschikbaar zijn, en van andere niet.

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d. 24-06-2019

Gelukkig besloten die laatste gemeenten (bergen op Zoom, Halderberge en Woensdrecht) eind 2018 om hun analoge bouwdossiers in de periode 2019-2021 te gaan digitaliseren.
Voor de raadpleging van de gedigitaliseerde bouwdossiers maakt het WBA sinds september 2018 gebruik van een speciale applicatie. Daarmee is voor zowel externe als interne (gemeenteambtenaren) gebruikers de toegankelijkheid aanmerkelijk verbeterd. Vanzelfsprekend wordt bij het digitaal beschikbaar stellen van documenten aan derden rekening gehouden met openbaarheid en privacy.

Plustaken

Behalve dienstverlening op de studiezaal en de digitale dienstverlening via de website kent het WBA een derde dienstverleningscomponent namelijk het Historisch Informatiepunt (HIP) in het Tongerlohuys te Roosendaal, op basis van een door die gemeente gefinancierde extra plustaak. Gedurende drie dagen kunnen belangstellenden daar terecht voor informatie over de historie van Roosendaal. Raadpleging van originele archiefstukken is daar niet mogelijk, maar een ruime historische bibliotheek en diverse interessante microfichecollecties zijn daar beschikbaar. Ook voor een grote groep van enthousiaste vrijwilligers zijn in het HIP faciliteiten ingericht. Deze vrijwilligers hebben in 2018 gewerkt aan de ontsluiting van de collecties van persfotografen Thom van Amsterdam en Ben Steffen. Medewerkers van het WBA zijn in het HIP werkzaam om vragen van bezoekers te beantwoorden, te helpen bij onderzoeken en om de vrijwilligers te ondersteunen en begeleiden. Één WBA medewerker is tevens actief bij de organisatie van historische en erfgoed activiteiten in de stad Roosendaal.
Ook voor de gemeente Bergen op Zoom verzorgt het WBA een plustaak. Dit betreft een jaarlijks met het Cultuurbedrijf Bergen op Zoom overeen te komen educatieve activiteit. Dit jaar bestond die uit de voorbereidende werkzaamheden voor de viering van de 75-jarige bevrijding van Bergen op Zoom in 2019. Zo kreeg het plan gestalte om in 2019 in de stad metershoge reproducties op te hangen van foto's van die bevrijding in oktober 1944. Ook participeert het WBA samen met het cultuurbedrijf Bergen op Zoom in de totstandkoming van een educatief herdenkingscentrum op de Canadese begraafplaats in Bergen op Zoom.

E-depot

De aandacht van het WBA gaat zich meer en meer richten op de recente digitaal gevormde archieven van de aangesloten gemeenten. Digitale documenten vragen een aparte aanpak en dienen idealiter sneller naar een geschikte bewaaromgeving te worden overgebracht dan de tot nu toe veelal papieren documenten. Het E-depot is ontwikkeld om digitale archieven duurzaam te kunnen bewaren en toegankelijk te houden. Het WBA beschikt sinds medio 2017 over een E-depot. In 2018 zijn met de meeste gemeenten afspraken gemaakt over de route van een aansluiting op dat E-depot. Daarvoor begeleiden E-depot adviseurs van het WBA gemeenten bij de juiste voorbereidingen op zo'n aansluiting. Er is veelvuldig contact, zowel per gemeente als voor de gehele regio. Bovendien heeft het WBA een speciale E-depot website ontwikkeld om de communicatie met de negen gemeenten te onderhouden.

Het WBA heeft in 2018, behalve met de eigen gemeenten, ook contact en samenwerking gezocht met collega archiefdiensten. Die samenwerking ging verder dan alleen die met Tilburg, waarvan in het vorige jaarverslag al melding is gemaakt. De vier instellingen die in 2018 allen van hetzelfde E-depot gebruik maakten, hadden geregeld contact. Dit ging dan over het uitwisselen van ervaringen, het samen werken aan een certificering en het daadwerkelijk verbeteren van de functionaliteit van het E-depot. Die certificering zal in 2019, mede op instigatie van de aangesloten gemeenten, worden afgerond.

In het laatste kwart van 2018 vond een aanbesteding plaats voor een nieuwe zoekinterface (hoe

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d. 24-06-2019

maken we de informatie toegankelijk voor gebruikers?) voor het E-depot. De zoekinterface die op de WBA website gebruikt wordt vonden we niet geschikt voor digitale informatieobjecten. Een nieuwe diende meer google-achtig kunnen zoeken. Helaas moest die aanbesteding worden gestaakt omdat er slechts één aanbieder was met een voor het WBA niet acceptabele offerte. In 2019 wordt dit onderwerp weer opgepakt, maar dan gecombineerd en/of gelijktijdig met de vervanging van het archief beheersysteem. WBA en gemeenten zitten samen in een interessant en leerzaam E-depot traject, waar we in het verslagjaar steeds meer grip op kregen. Eind 2018 werden ook de vijf verbonden partijen in de regio West-Brabant uitgenodigd om met het WBA de voorbereidingen voor een aansluittraject te starten. Daarover zullen in de loop van 2019 nadere afspraken met elkaar worden gemaakt.

Toezicht en advisering

Op het gebied van advisering en toezicht werden in 2018 KPI-verslagen opgesteld voor de gemeenten Steenbergen, Roosendaal, Halderberge, Etten-Leur, Zundert en Moerdijk.
Voor de gemeenten Bergen op Zoom, Rucphen en Woensdrecht werd in overleg met de contactpersonen bij de gemeenten geadviseerd over een voortgangsverslag over de stand van zaken t.a.v. de verbeterpunten uit het KPI-verslag van 2017. In januari 2019 zal de provincie een totaaloverzicht opmaken van de uitkomsten van hun systematische archieftoezicht. Op basis van de criteria uit het Beleidskader Interbestuurlijk Toezicht 2016-2019 beoordeelt de provincie de gemeente primair op basis van het proces van verslaglegging. Het WBA nam gedurende het verslagjaar deel aan diverse besprekingen van de Brabantse archivarissen met de provincie over dit beleidskader en over de opvolger ervan.
Voor de alle negen gemeenten geldt dat er door het college jaarlijks en op tijd (voor 15 juli) verslag is uitgebracht aan de raad en daarmee voldoen die gemeenten aan het hierboven genoemde beleidskader van de provincie.
Verder werd er geadviseerd bij selectie en vernietiging, vervanging, archiefbewerkingsprojecten, digitaliseringstrajecten en archiefwet- en regelgeving.

Ook voor de zes gemeenschappelijke regelingen (GR) in het werkgebied van het WBA geldt dat er door het dagelijks bestuur op tijd aan het algemeen bestuur verslag is uitgebracht.
Voor het WBA zelf werden de Archiefverordening en Beheerregeling Informatiebeheer vastgesteld en verder werd er een besluit vervanging genomen, wat betekent dat er per 1-1-2019 digitaal gewerkt en gearchiveerd wordt door het WBA. Ook is er op basis van de aanbevelingen uit het uitgebrachte KPI-rapport WBA een start gemaakt met de archiefbewerking van het archief van de rechtsvoorgangers van het WBA.
Met de Veiligheidsregio Midden- en West-Brabant werd overeengekomen om in februari 2019 door een externe partij de archiefbewerking van het archief van de GR Brandweer Bergen op Zoom - Roosendaal (1997-2010) op te gaan pakken. Na de bewerking van dit archief zal de oude dienstverleningsovereenkomst met het voormalige gemeentearchief Roosendaal worden omgezet in een archiefbeheerovereenkomst tussen WBA en Veiligheidsregio voor de archiefbescheiden van de rechtsvoorganger.

Communicatie

Zowel bij het e-depot als bij advisering en toezicht, is de communicatie van het WBA met zijn partners van eminent belang. Daarin is ook in 2018 flink geïnvesteerd. E-depot specialisten van het WBA waren actief op studiedagen, symposia en congressen over het E-depot en volgden cursussen en trainingen, waardoor veel kennis en expertise werd opgebouwd. Die kennis deelden we met belangstellenden zoals collega archiefdiensten, DIV afdelingen van gemeenten, de hoofden bedrijfsvoering van die gemeenten en ook al met gemeenteraden.

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d. 24-06-2019

Met de e-depot contactpersonen werd periodiek overlegd; eenzelfde overlegvorm werd gestart met IT specialisten van gemeenten. Daarnaast werden, zoals eerder vermeld, gemeenten bezocht voor het maken van afspraken over aansluiting op het e-depot van het WBA. Voor DIV-medewerkers in de regio organiseerde het WBA samen met Doxis een themadag over het nieuwe werken in de informatievoorziening.

Juridische zaken en AVG

In 2018 werd het WBA geconfronteerd met de gevolgen van de in het vorige jaarverslag beschreven ontwikkelingen met een juridisch karakter. In de eerste plaats kwam er een rechterlijke uitspraak over de auteursrechtkwestie Voet/Rovers. Archiefinstellingen werden in het ongelijk gesteld waardoor het WBA een groot deel van de veel geraadpleegde foto's op de website offline heeft moeten zetten.
Een tweede ontwikkeling is de inwerkingtreding van de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG). Vanwege die AVG zijn op advies van de brancheverenging de gedigitaliseerde gezinskaarten uit de periode 1920-1939 offline gezet.

Het WBA heeft in 2018 veel tijd besteed aan het voldoen aan de AVG. Daarvoor werd een tien-stappenplan gevolgd. Dit bevatte o.a. het afsluiten van verwerkingsovereenkomsten, het opstellen en publiceren van een privacyverklaring en het opstarten van een informatieveiligheidsbeleid. In augustus werd een workshop AVG voor het voltallige personeel georganiseerd. Later in het jaar startte het WBA een onderzoek naar de aanwezigheid van bijzondere persoonsgegevens in de beheerde bestanden. Op grond van de AVG dienen dossiers met bijzondere persoonsgegevens de status van beperkt openbaar te krijgen. Afronding van dit arbeidsintensieve project is pas in 2019.

Begin november nam het WBA, als één van de eerste archiefdiensten in Nederland, een juriste voor 18 uur in dienst, die tevens de rol van functionaris gegevensbescherming (FG) kreeg toegewezen. Niet alleen de AVG maar de grote hoeveelheid van issues met een juridische component waarmee de overheid in het algemeen en archiefinstellingen in het bijzonder steeds meer worden geconfronteerd, leidde tot deze formatie-uitbreiding binnen de loonsom. Het archiefwezen staat aan de vooravond van vernieuwing van voor het veld belangrijke wetgeving. Zo is in 2018 gestart met een nieuwe Archiefwet en werd begin januari 2019 een gewijzigde versie van de Wet Open Overheid aangeboden aan de Tweede Kamer. Maar ook bijv. de nieuwe Omgevingswet gaat impact hebben op de archiefinstellingen. Daarnaast is er de behoefte aan het in huis halen van kennis over onderwerpen als contractrecht, bestuursrecht en aanbestedingsrecht. Het WBA wil in juridisch opzicht niet afhankelijk zijn van derden.

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d. 24-06-2019

Recapitulatie lasten en baten
Vanaf 2017 werken we met slechts één programma, nl. archiefbeheer.

Samenvatting programma archiefbeheer:

Totaal	Begroting 2018	Rekening 2018	V/N
Totaal programma	-2.494.183	-2.477.870	
Bijdrage deelnemers	2.298.213	2.298.213	
Overige opbrengsten	195.970	284.394	
Saldo te bestemmen resultaat	0	104.737	Voordelig

Toelichting recapitulatie

Leidend voor de jaarrekening 2018 is de transparantie en inzichtelijkheid van de verantwoording, maar ook de ontwikkelrichting van de begroting en jaarrekening naar de toekomst. Zo hebben we ervoor gekozen om, gezien het enkelvoudige programma en tevens naar aanleiding van de vernieuwde BBV, alle 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.

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d. 24-06-2019

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. Vanaf 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. Daar wordt in dit jaarverslag aan voldaan 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". In 2018 werd die post grotendeels aangewend voor de aanpak van de geluidsoverlast in het kantoorgebouw.
Het WBA beschikt vanaf medio 2017 over een algemene reserve die kan worden ingezet ter dekking van tegenvallers. In tegenstelling tot spelregel 5 van de "Nota Verbonden Partijen" worden de risico's niet gedragen door de deelnemers, maar door het WBA zelf. 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 en de daaraan gekoppelde btw-aftrek.
Het relatief hoge positieve saldo over 2017 leidde tot de vraag van het dagelijks bestuur of en zo ja op welke wijze, het weerstandsvermogen van het WBA gelimiteerd diende te worden. Anders gezegd: wat mag de hoogte van de algemene reserve van het WBA worden? Aan de accountant van het WBA is om advies gevraagd. Deze heeft een korte notitie opgesteld, waarin de conclusie dat het weerstandsvermogen gelimiteerd zou moeten worden op maximaal 5% van de totale kosten van het WBA. Het bedrag boven die 5% kan worden gerestitueerd aan de deelnemers in de vorm van een korting op hun bijdrage in het lopende jaar of kan worden bestemd voor een specifiek doel. Het algemeen bestuur nam dit advies over en besloot op 28 maart 2018 tot het instellen van een reserveplafond.

Financieringsparagraaf

Liquiditeitsplanning

De exploitatielasten worden gedekt door bijdragen van de deelnemers en door het WBA gegenereerde baten. De in de begroting opgenomen bijdrage in het exploitatietekort werden in 2018 in het eerste kwartaal voor 40% en in de overige kwartalen voor 20% aan de deelnemers in rekening gebracht. Omdat de exploitatielasten merendeels gelijkmatig over het kalenderjaar worden uitgegeven ontstaat gedurende het begrotingsjaar een liquiditeitsoverschot dat op een bedrijfsspaarrekening wordt belegd. Vanwege de extreem lage rentestand leidde dit tot een zeer bescheiden renteopbrengst. Om deze reden is deze bedrijfsspaarrekening in 2018 dan ook niet gevuld.

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d: 24-06-2019

Schatkistbankieren

Voor wat betreft het schatkistbankieren werd het WBA als opvolger van het vm. RAWB op de lijst van uitzonderingen geplaatst. Voorwaarde hiervoor is wel dat het WBA eventuele saldi via een schatkistrekening van een bij het WBA aangesloten gemeente afroomt naar het Rijk. Mede op advies van de accountant zijn hiervoor eind 2017 afspraken gemaakt met de gemeente Bergen op Zoom. Begin 2018 werd een overeenkomst daartoe worden ondertekend. Over de uitvoering van het schatkistbankieren is medio 2018 overleg gepleegd met de accountant en op zijn advies zijn maatregelen genomen waardoor het WBA sindsdien, behoudens het 4e kwartaal 2018, volledig voldoet aan de gestelde voorwaarden. In de praktijk betekent dit dat er eerder en meer wordt afgeroomd naar de schatkistrekening van de gemeente Bergen op Zoom en dat daardoor het gemiddeld bedrag aan liquide middelen per kwartaal onder de limiet van € 250.000 blijft. Ultimo 2018 had het WBA nog een tegoed van € 350.000 op de schatkistrekening.

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. Het WBA hanteert hiervoor echter wel een limiet. Investeringen in uitgaven tot globaal € 10.000 worden niet geactiveerd.
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). In 2018 zijn geen nieuwe leningen aangegaan.

Overige financiële aangelegenheden

In reactie op het accountantsverslag over 2017 zijn de daarin genoemde aandachtspunten opgepakt en zijn maatregelen ter verbetering genomen. Deze zijn vooraf doorgesproken met de accountant en voor zover nodig ook nadien nog teruggekoppeld. Behalve het hierboven genoemde schatkistbankieren gaat het over het opstellen van een controleprotocol en normenkader, dat nog formeel moet worden vastgesteld in 2019. Daarnaast zijn extra beheersingsmaatregelen genomen om fraude te voorkomen in de vorm van het instellen van een tweede handtekening bij bankbetalingen. Verder zijn er wat praktische afspraken gemaakt die o.a. betrekking hebben op de organisatie van de jaarlijkse accountantscontrole.

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d. 24-06-2019

Bedrijfsvoeringsparagraaf

Personeel

Het personele inpassingstraject van het WBA is op 1 april 2017 afgerond. Op dat moment bezetten 21 medewerkers 18,91 FTE. Diverse mutaties in de loop van 2018 leidden ertoe dat ultimo december de bezetting 19,53 FTE bedroeg, verdeeld over 23 medewerkers. Daarnaast maakt het WBA voor het E-depot gebruik van twee parttime gedetacheerden vanuit de gemeente Moerdijk, van een WVS-medewerker en van vele vrijwilligers.
Het WBA trok twee nieuwe functionarissen aan, één voor uitbreiding van de studiezaaldienstverlening en één voor juridische zaken. Die nieuwe juridisch medewerkster krijgt ook de rol van functionaris gegevensbescherming, verplicht volgens de AVG. Met het Zeeuws Archief werd een langdurige overeenkomst gesloten voor de detachering van een medewerker van het WBA in de dependance in Terneuzen. De inkomsten hieruit worden ingezet voor het verminderen van de personeelskosten, zoals in april 2018 door het bestuur gevraagd. Hierdoor kan de toen bedachte dekkingsconstructie voor de kosten plustaak Bergen op Zoom worden opgeheven. Dit zal formeel gebeuren in de bestuursrapportage medio 2019.

Drie medewerkers vierden in 2018 hun 40-jarig overheidsjubileum. Twee medewerkers maakten gebruik van het generatiepact, wat per 1 juli 2018 kwam te vervallen. In totaal hebben nu vier medewerkers gebruik gemaakt van deze seniorenvoorziening. De financiële ruimte die hierbij vrijkwam werd ingezet om de beide bovengenoemde nieuwe functionarissen te bekostigen.

In april 2018 vonden verkiezingen voor een nieuwe Personeelsvertegenwoordiging (PVT) plaats. Tweemaandelijks vergadert de PVT met de bestuurder van het WBA. Daarin kwamen onderwerpen aan de orde als de AVG, het beheer van de personeelsdossiers, het calamiteitenplan en het Risico onderzoek (RI & E) in het Koetshuis (zie hierna bij huisvesting).

Elke zes weken wordt een algemeen werkoverleg gehouden met het gehele personeel. Daarin kwamen zaken aan de orde als de invoering van de AVG, de WNRA en de klimaatomstandigheden in de werkruimten. Enkele keren verzorgde medewerkers een presentatie over een project waarmee zij actief waren geweest. Het WBA kent nog meer overlegvormen, die taakgericht zijn georganiseerd. Zo overleggen de medewerkers dienstverlening, de medewerkers archiefbeheer en de leden van de projectgroep E-depot periodiek.

De personeels- en salarisadministratie werd verzorgd door de afdeling P en O van de gemeente Bergen op Zoom. Op het gebied van de financiële administratie biedt de gemeente Bergen op Zoom eveneens ondersteuning.

Omdat, zoals in de aanbiedingsnota al gememoreerd, 2018 een overgangsjaar was naar een nieuw elan voor het WBA, lag het accent vooral op continueren van werkzaamheden. Daardoor was er nog (te) weinig behoefte aan en noodzaak voor het volgen van cursussen of opleidingen, waardoor het opleidingsbudget onvoldoende werd aangesproken. Het valt nu al te voorzien dat dit in 2019 heel anders zal zijn, zeker omdat het WBA dan volop in transitie zal zijn conform het Beleidsplan 2018-2022.

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d. 24-06-2019

Huisvesting

Het WBA maakte in 2018 gebruik van drie huisvestingslocaties t.w.:

1. het Koetshuis in de Hofstraat te Bergen op Zoom voor de dienstverlening en kantoor

Dit pand is in 2016 geheel verbouwd en geschikt gemaakt voor 'bewoning' door het WBA. De gemeente Bergen op Zoom is eigenaar en verhuurt het aan het WBA. Het reguliere onderhoud is voor rekening van de verhuurder. Kleine interne aanpassingen vinden plaats in opdracht van het WBA en kunnen over het algemeen in de exploitatie worden opgevangen. Voor grotere aanpassingen, zoals het aanbrengen van geluidswerende platen in het gehele gebouw in dit verslagjaar, is geen budget en daarvoor dient dan de post Onvoorzien.
Hoewel het Koetshuis ontegenzeglijk zowel van buiten als van binnen een fraai monumentaal ogend pand is, laat de functionaliteit als kantoor te wensen over. Medewerkers op de verdieping hadden het gehele jaar last van geluid en klimaat. Dit kwam ook naar voren in uitgevoerde werkplekonderzoeken zoals in het RI & E rapport. Het is aan de verhuurder om de gesignaleerde problemen in dat rapport op te lossen, maar tot op heden is dat nog niet afgerond.

2. het ondergronds depot aan het Wilhelminaveld in Bergen op Zoom

Dit depot met een capaciteit van ruim 10 strekkende kilometer wordt eveneens gehuurd van de gemeente Bergen op Zoom. Dit depot is gebouwd in 2008 als gezamenlijke opslag voor zowel archief als museum. Deze functie vervult het nog steeds, maar de afzonderlijke bewaarruimtes zijn nu specifiek toegewezen aan deze beide gebruikers. De exploitatie is in de loop van 2017 overgegaan van de afdeling vastgoed van de gemeente Bergen op Zoom naar het WBA. De exploitatiekosten worden volgens een vaste verdeelformule (5/8 WBA en 3/8 gemeente) verrekend met het cultuurbedrijf.
Ook op deze locatie vonden aanpassingen plaats, o.a. van de vloer waar rubber matten werden gelegd over delen waar de verf heeft losgelaten. Er waren veel storingen in het elektronisch aandrijfsysteem van de archiefstellingen. Om verdere storingen te voorkomen werd met de leverancier afgesproken om in 2019 alle elektronica te vervangen. De kosten hiervan komen voor rekening van het WBA en zullen met een lening worden gefinancierd. Hiervoor is vanaf de begroting 2019 een bedrag in de begroting opgenomen.

3. het pand van het voormalig RAWB aan de Beukenlaan te Oudenbosch

Dit pand is eigendom van het WBA, als rechtsopvolger van het RAWB. De ondergrond is niet van het WBA, maar hiervoor geldt een recht van opstal bij de gemeente Halderberge. Het wordt enkel nog als depot gebruikt omdat ongeveer de helft van het totaal aan te beheren papieren archief in het kelderdepot in Oudenbosch is opgeslagen. Het pand dient niet meer als kantoor. Het onderhoud is volledig aan het WBA en om inzicht te krijgen in de toekomstige kosten werd in 2018 het meerjarig onderhoudsplan geactualiseerd. Daaruit bleek dat de kosten voor onderhoud aanmerkelijk zullen stijgen, maar deze kunnen worden gedekt uit de vrijval van een deel van de kapitaallasten.
Sinds enkele jaren is het WBA in gesprek met een mogelijke huurder i.c. de nieuwe Regionale Omroep West-Brabant. Uiteindelijk bleek de gevraagde huurprijs met daarbij gevoegd een afkoopsom van het genoemde recht van opstal te hoog en haakte de omroep af als potentieel huurder. Het WBA beraadt zich op dit moment hoe nu verder met dit pand. Hoewel het beslist nuttig is als extra depot, zijn er alleen maar kosten en levert het geen baten op. Het dagelijks bestuur zal een voorstel maken voor de uiteindelijke bestemming van dit pand.
In 2018 is onderzoek gedaan naar vochtproblemen in het archiefdepot, maar er zijn geen lekkages gevonden. Waarschijnlijk is er sprake van een niet-ernstige constructiefout en kunnen de problemen eenvoudig en zonder restschade worden opgelost.

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d: 24-06-2019

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. In de loop van 2018 zijn maatregelen genomen om de beveiliging van onze gegevens te verbeteren en om de bedrijfszekerheid te vergroten. Bovendien is een intern verbetertraject gestart van de eigen archivering, mede naar aanleiding van de bevindingen uit het KPI-verslag van het WBA.
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. Deze website trok in 2018 ruim 241.000 bezoekers die in totaal meer dan 6,7 miljoen webpagina's bekeken. Daarnaast waren de digitale stamboomgegevens van het WBA ook benaderbaar als open data via www.openarch.nl. Op die website staat het WBA met het aantal persoonsvermeldingen op de tiende plaats van de 90 deelnemende archieven.

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d. 24-06-2019

Meerjarenbalans en Kengetallen

Meerjarenbalans
Hieronder de geprognosticeerde begin- en eindbalans voor zowel het verslagjaar als de meerjarenraming.

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	414.310	447.424	498.652	512.489
Overlopende posten	71.379	71.379	71.379	71.379	71.379	71.379
Totaal vlottende activa	**650.967**	**562.305**	**521.569**	**554.684**	**605.912**	**619.749**
Totaal Activa	**1.737.616**	**1.608.224**	**1.546.909**	**1.516.516**	**1.485.688**	**1.454.421**
Passiva	**2018**	**2019**	**2020**	**2021**	**2022**	**2023**
Algemene reserve	128.073	128.073	128.073	128.073	128.073	128.073
Bestemmingsreserve plustaak	50.000					
Bestemmingsreserve opslag archieven		104.737	104.737	104.737	104.737	104.737
Resultaat boekjaar	104.737					
Eigen Vermogen	**282.811**	**232.810**	**232.810**	**232.810**	**232.810**	**232.810**
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**	**1.546.909**	**1.516.516**	**1.485.688**	**1.454.421**

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 staan in de reserve. Het resultaat van boekjaar 2018 wordt toegevoegd aan de bestemmingsreserve voor de verplaatsing van opslag archieven. Op de voorziening wordt jaarlijks een vast bedrag toegevoegd.

Vaste schuld
Hiervoor wordt het aflossingsschema van de huidige leningenportefeuille gehanteerd. Daarnaast

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d d: 24-06-2019

wordt er voor het opstellen van de meerjarenbalans voor 2019 en 2020 nieuwe leningen opgenomen.

Kengetallen

Aan de hand van de meerjarenbegroting zijn onderstaande kengetallen tot stand gekomen.

Kengetallen	Jaarrek. 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Netto schuldquote	27,01%	27,18%	25,00%	22,40%	18,98%	17,03%
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%	15%	15%	16%	16%
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.

Vennootschapsbelasting

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.

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d d: 24-06-2019

West-Brabants Archief

2. JAARREKENING

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d. 24-06-2019

Inleiding jaarrekening 2018

Met deze jaarrekening willen wij verantwoording afleggen over het in 2018 gevoerde financiële beheer.
Het boekjaar 2018 sluit met een positief resultaat van € 104.737,42. Gerelateerd aan de begroting van ruim 2,5 miljoen euro van het WBA is dit een acceptabel saldo.
Hieronder wordt specifiek uitgelegd hoe dit saldo tot stand is gekomen.

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

- ✓ Hogere "Personeelskosten" € 3.000,-- N
  De overige personeelskosten, i.h.b. de reiskosten, vielen hoger uit.
- ✓ Hogere "Huisvestingslasten" € 19.000,-- N
  Na het betrekken van de nieuwe huisvesting in het Koetshuis, zijn er op initiatief van het WBA in 2018 wederom bouwkundige aanpassingen gedaan om het pand nog beter geschikt te maken als werk- en raadpleeglokatie. Deze meerkosten vielen buiten het verbouwingsbudget van de gemeente Bergen op Zoom en kwamen derhalve voor rekening van het WBA. Verder was de huurverhoging voor het ondergronds depot abusievelijk niet begroot. Dit wordt vanaf begroting 2020 aangepast!
- ✓ Lagere kosten "Inhuur derden en accountant" € 6.000,-- V
  Door langdurige ziekte van de WVS medewerker waren de inhuurkosten lager. Daar tegenover stonden extra accountantsuitgaven vanwege aanvullende advisering en meerkosten voor controle.
- ✓ Lagere kosten "Bedrijfsvoering" €
  4.000,-- V
- ✓ Lagere kosten "ICT en digitaal beheer" € 10.000,-- V
  Dit voordeel heeft te maken met een mindere behoefte aan aanvullende incidentele IT voorzieningen. Bovendien waren er relatief weinig hardware problemen, zodat de onderhouds- en reparatiekosten lager bleven dan begroot. Ook waren de storagekosten van onze data wat lager dan begroot. Dit voordeel verdwijnt overigens in 2019 omdat er in 2018 veel nieuwe data werden toegevoegd.
- ✓ Lagere kosten "Conservering en Toegankelijkheid" € 5.000,-- V
  In 2018 werden minder digitaliseringsprojecten uitgevoerd. Dit had te maken met de werkvoorraad die er is van verwerking van eerdere projecten. Deze wilden we niet nog verder op laten lopen.
- ✓ Lagere kosten "E-depot" € 67.000,-- V
  Het E-depot is het speerpunt van het WBA. In 2017 is er daadwerkelijk een E-depot aangeschaft. Daarmee is echter nog maar slechts een basis e-depot geïnstalleerd. Dit behoefde verdere doorontwikkeling en uitbreiding. Om dit te kunnen realiseren is een samenwerkingsverband aangegaan met het Regionaal Archief Tilburg en de leverancier van ons E-depot. Investeringen kunnen op die manier worden gedeeld, waardoor de kosten lager blijven. Als eerste werd een plan voor de ontwikkeling van de tweede fase van het E-depot opgesteld. Dit is in 2018 uitgevoerd, maar kon helaas nog niet worden opgeleverd; dit verwachten we begin 2019. Verder werd ook nog een speciale applicatie voor de ontsluiting van bouwdossiers geïmplementeerd.
  In 2018 is geïnvesteerd in het aantrekken van externe deskundigheid en het vergroten van de eigen kennis. Twee enthousiaste en deskundige medewerkers van de gemeente Moerdijk werd op detacheringsbasis aan het E-depotteam van het WBA toegevoegd.

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d. 24-06-2019

De kosten voor het e-depot bleven in 2018, ondanks de positieve ontwikkelingen, achter bij het ingeschatte budget. De opgestarte aansluittrajecten met de negen WBA gemeenten bleken in 2018 nog geen kostenfactor. De aankoop van een zoekinterface voor het E-depot kon in 2018 nog geen doorgang vinden, zodat het hiervoor bestemde budget niet werd besteed. Omdat de genoemde detacheringen niet voor het gehele boekjaar golden, waren die kosten ook minder dan geraamd.
In het Beleidsplan 2018-2022 is uitgelegd dat het WBA verwacht dat het voor de komende jaren voorziene E-depot budget ook nodig zal zijn voor een kwalitatieve versterking van het E-depotteam. Dit gebeurde in 2018 via detachering, maar dient een vast karakter te krijgen. Daarom zal vanaf 2019 een deel van het E-depot budget worden overgeheveld naar de personeelsbegroting om de noodzakelijke personele versterking te realiseren. De kosten daarvan komen voor een groot deel overeen met de kosten die aan detachering zijn besteed.

- ✓ Lagere kosten "Onvoorzien" € 2.000,-- V
  Om de geluids- en akoestiekproblemen in het Koetshuis aan te pakken werden geluidsabsorberende wandpanelen aangebracht.
- ✓ Niet begrote uitgaven "Plustaak Bergen op Zoom" € 56.000,-- N
  In de begroting 2018 was nog geen budget opgenomen om de uitgaven aan de plustaak Bergen op Zoom te dekken. Die uitgaven bestaan uit de kosten voor activiteiten rond de herdenking van 75 jaar bevrijding.
- ✓ Hogere "Overige baten" € 88.000,-- V
  Alle inkomsten van het WBA zijn gebundeld in de post "Overige Baten". Door detachering van één WBA medewerker bij het Zeeuws Archief, krijgt het WBA extra inkomsten. Deze detachering leverde in 2018 in totaal bijna € 40.000 op. Bij de samenstelling van de begroting 2018 is nog geen rekening gehouden met inkomsten uit de met verbonden partijen afgesloten dienstverleningsovereenkomsten. Maar daar staan ook uitgaven tegenover, voor de inhuur van een externe inspecteur. Er was wel een beperkt saldo. Daarnaast hebben het WBA en de gemeente Bergen op Zoom afspraken gemaakt over de vergoeding door Bergen op Zoom van een deel van de exploitatiekosten van het ondergronds archiefdepot. Deze baten waren ook niet begroot. Tenslotte ontving het WBA het laatste deel van een eenmalige subsidie van ruim € 20.000 voor het Metamorfozeproject Wilhelmietenklooster, dat op pagina 6 is genoemd.

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 zijn in de loop van 2018 geactualiseerd aan de nieuwe WBA-situatie. Daarnaast is een extern controleprotocol en een normenkader opgesteld. Dit wordt in 2019 door het algemeen bestuur vastgesteld.
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 en doelmatigheid. In 2018 vond meermalig overleg met de accountant plaats.

bakertilly
Geautomatiseerd voor identificatie doeleinden d.d. 24-06-2019

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 specifiek voor de nieuwe archieforganisatie WBA. Daarin is ook bepaald dat de deelnemers geen recht hebben op terugbetaling van hun evenredig aandeel in de te vormen reserve.
Deze reserve is echter wél gelimiteerd. Al eerder is gemeld dat het bestuur hiervoor een plafond van 5% heeft ingesteld. Dit plafond is in 2017 al bereikt. Het saldo 2018 gaat in een bestemmingsreserve voor dekking van de kosten die gemaakt gaan worden voor de verplaatsing en alternatieve opslag van de archieven die nu nog worden bewaard in het kelderdepot van het pand in Oudenbosch. Dit pand, wat op de kelder na al bijna volledig leeg staat, wordt in de loop van 2019 in de verkoop geplaatst.

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d d: 24-06-2019

Overzicht van lasten en baten in de jaarrekening 2018

In dit overzicht is een kolom bijgevoegd, namelijk die van de exploitatie 2017. Dit geeft inzicht in de ontwikkeling van de exploitatie over meerdere jaren.
In de laatste kolom wordt de relatie tussen begroting en exploitatie over 2018 getoond, hetgeen leidt tot het al eerder genoemde positieve saldo van € 104.737.

Programma Archiefbeheer Overzicht 2018				
Omschrijving	**Rekening 2017**	**Rekening 2018**	**Begroting 2018**	**Verschil 2018**
LASTEN				
Personele lasten	1.357.007	1.489.211	1.486.551	-2.660
Huisvesting	539.845	549.068	530.189	-18.879
Inhuur derden en accountant	104.640	94.044	100.381	6.337
Bedrijfsvoering	41.637	29.804	33.396	3.592
ICT en Digitaal Beheer	84.890	98.672	108.281	9.609
Conservering en Toegankelijkheid	50.129	40.086	45.385	5.299
E-depot	70.285	103.090	170.000	66.910
Onvoorzien	28.000	17.997	20.000	2.003
Kosten Plustaak Bergen op Zoom	56.000	55.898	0	-55.898
Saldo 2017	149.671			
Totaal Lasten	**2.482.104**	**2.477.870**	**2.494.183**	**16.313**
BATEN				
Plustaak Bergen op Zoom	56.000	56.000	56.000	0
Plustaak (HIP) Roosendaal	82.203	83.354	83.354	0
Bijdragen Deelnemers	2.263.248	2.298.213	2.298.213	0
Overige Baten	80.653	145.040	56.616	88.424
Totaal Baten	**2.482.104**	**2.582.607**	**2.494.183**	**88.424**
Saldo 2018				**104.737**

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d. 24-06-2019

Balans per 31 december 2018

ACTIVA			PASSIVA		
Omschrijving	31-12-2018 (€)	31-12-2017 (€)	Omschrijving	31-12-2018 (€)	31-12-2017 (€)
Vaste activa			**Vaste passiva**		
Immateriële vaste activa			Eigen vermogen		
Kosten sluiten geldleningen	10.419	10.622	Algemene reserve	128.073	28.403
			Bestemmingsreserves	50.000	
Materiële vaste activa			Te bestemmen resultaat	104.737	149.671
Investeringen met economisch nut	1.076.230	1.165.620			
			Voorzieningen		
			Onderhoud gebouw en inventaris	116.966	111.466
			Vaste schulden		
			Kapitaalverstrekking gem. Moerdijk	1.199.004	1.285.777
Totaal vaste activa	**1.086.649**	**1.176.243**	**Totaal vaste passiva**	**1.598.781**	**1.575.317**
Vlottende activa			**Vlottende passiva**		
Uitzettingen korter dan één jaar			Netto vlottende schuld		
Vorderingen op openbare lichamen	33.958		Overige schulden	28.042	5.771
Overige vorderingen	1.923	63.308			
Vordering op rijkschatkist	350.000				
Liquide middelen			Overlopende posten		
Banksaldi	193.409	438.675	Nog te betalen bedragen	110.793	103.871
Kas	298	189			
Overlopende posten					
Nog te ontvangen bedragen	39	326			
Vooruitbetaalde bedragen	71.340	6.217			
Totaal vlottende activa	**650.967**	**508.716**	**Totaal vlottende passiva**	**138.834**	**109.642**
Totaal generaal	**1.737.616**	**1.684.958**	**Totaal generaal**	**1.737.616**	**1.684.958**

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d. 24-06-2019

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.

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.

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d. 24-06-2019

Reserves
De algemene reserve is gevoed met het eerdere rekeningresultaat.

Voorzieningen
De voorziening onderhoud gebouw en inventaris pand Beukenlaan te Oudenbosch, is gebaseerd op het in 2012 opgestelde meerjaren onderhoudsplan.

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.

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d. 24-06-2019

Overzicht WNT 2018

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling

bedragen x € 1	W.F.L. Reijnders
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	88.465
Beloningen betaalbaar op termijn	15.696
Subtotaal	*104.161*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	189.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Totale bezoldiging	104.161
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

Gegevens 2017

bedragen x € 1	W.F.L. Reijnders	J.H.M. Jansen
Functiegegevens	Directeur	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2017	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	93.795	85.590
Beloningen betaalbaar op termijn	13.950	12.513
Subtotaal	*107.745*	*98.103*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	181.000	181.100
Totale bezoldiging	107.745	98.103

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d. 24-06-2019

Bestuursleden Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur

Onderstaande bestuursleden zijn wethouders in de deelnemende gemeenten. Deze functie is onbezoldigd.

Toezichthoudende topfunctionarissen:
Dagelijks Bestuur in 2018:

Dagelijks bestuur voor collegewisseling:
De heer J.P.M. Klijs, voorzitter, lid namens de gemeente Moerdijk
De heer A.J.M. Coppens, lid namens de gemeente Bergen op Zoom
de heer C.A. Lok, lid namens de gemeente Roosendaal
de heer W.F.L. Reijnders, secretaris names West-Brabants Archief

Algemeen bestuur voor collegewisseling:
De heer J.P.M. Klijs, voorzitter, lid namens de gemeente Moerdijk
De heer A.J.M. Coppens, lid namens de gemeente Bergen op Zoom
de heer C.A. Lok, lid namens de gemeente Roosendaal
de heer W.F.L. Reijnders, secretaris names West-Brabants Archief
de heer J.P. van Hal, lid namens de gemeente Etten-Leur
de heer J.A.H. Mollen, lid namens de gemeente Halderberge
de heer C.J. Evers, lid namens de gemeente Rucphen
mevrouw P.W.A. Lepolder- Ruitenberg, lid namens de gemeente Steenbergen
de heer J.M.A. van Agtmaal, lid namens de gemeente Woensdrecht
mevrouw L.C. Poppe- de Looff, lid namens de gemeente Zundert

Dagelijks Bestuur na collegewisseling:
de heer J.P.M. Klijs, voorzitter, lid namens de gemeente Moerdijk
mevrouw A.J.A.M. Stinenbosch, lid namens de gemeente Bergen op Zoom
de heer C.A. Lok, lid namens de gemeente Roosendaal
de heer W.F.L. Reijnders, secretaris names West-Brabants Archief

Algemeen Bestuur na collegewisseling:
de heer J.P.M. Klijs, voorzitter, lid namens de gemeente Moerdijk
mevrouw A.J.A.M. Stinenbosch, lid namens de gemeente Bergen op Zoom
de heer C.A. Lok, lid namens de gemeente Roosendaal
de heer W.F.L. Reijnders, secretaris names West-Brabants Archief
de heer J.P. van Hal, lid namens de gemeente Etten-Leur
de heer J.A.H. Mollen, lid namens de gemeente Halderberge
de heer L. Matthijssen- de Jong, lid namens de gemeente Rucphen
mevrouw P.W.A. Lepolder- Ruitenberg, lid namens de gemeente Steenbergen
de heer J.M.A. van Agtmaal, lid namens de gemeente Woensdrecht
de heer J.C.M. Beer, lid namens de gemeente Zundert

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d. 24-06-2019

Toelichting op de balans

Activa

Vaste activa

Immateriële vaste activa

De post immateriële vaste activa bestaat uit:

Boekwaarde ultimo	2018	2017
Kosten afsluiten geldleningen	10.419	10.622
Totaal	**10.419**	**10.622**

Het onderstaande overzicht geeft het verloop weer van de immateriële vaste activa gedurende het jaar 2018:

	Boekwaarde 1-1-2018	Investeringen	Afschrijvingen	Boekwaarde 31-12-2018
Kosten sluiten geldleningen	10.622	0	203	10.419
Totaal	**10.622**	**0**	**203**	**10.419**

Materiële vaste activa

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

Boekwaarde ultimo	2018	2017
Bedrijfsgebouwen	943.494	979.266
Machines, apparaten en installaties	132.736	186.354
Totaal	**1.076.230**	**1.165.620**

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

	Boekwaarde 1-1-2018	Investeringen	Afschrijvingen	Waarde-vermindering	Boekwaarde 31-12-2018
Bedrijfsgebouwen	979.266	0	35.773	0	943.494
Machines, apparaten installaties	186.354	0	53.618	0	132.736
Totaal	**1.165.620**	**0**	**89.391**	**0**	**1.076.230**

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d: 24-06-2019

Vlottende activa

Uitzettingen korter dan één jaar

	Saldo 31-12-2018	Voorziening oninbaarheid	Saldo 31-12-2017
Vorderingen op openbare lichamen	33.958	0	
Overige Vorderingen	1.923	0	63.308
Vordering op rijkschatkist	350.000	0	
Totaal	**385.880**	**0**	**63.308**

Liquide middelen

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

	2018	2017
Kassaldo	298	189
Banksaldi	193.409	438.675
Totaal	**193.707**	**438.864**

Overlopende activa

De post overlopende activa kan als volgt onderscheiden worden:

	2018	2017
Vooruitbetaalde bedragen	71.340	6.217
Nog te ontvangen bedragen	39	326
Totaal	**71.379**	**6.543**

Passiva

Vaste passiva

Eigen vermogen

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

	2018	2017
Algemene reserve	128.073	28.403
Bestemmingsreserves:		
Overige bestemmingsreserves	50.000	
Eigen vermogen voor bestemming		
Resultaat boekjaar	104.737	149.671
Totaal	**282.811**	**178.073**

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d. 24-06-2019

Het verloop in 2018 wordt in onderstaand overzicht per reserve weergegeven.

Reserves	Saldo-bestemming 2017	Saldo 1-1-2018	Toevoeging	Onttrekking	Toevoeging resultaat 2018	Saldo 31-12-2018
Algemene reserve		28.403	99.671			128.073
Plustaak reserve			50.000			50.000
Totaal	149.671	28.403	149.671			178.073

Voorzieningen

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

	2018	2017
Onderhoud gebouw en inventaris	116.966	111.466
Totaal	**116.966**	**111.466**

Het verloop in 2018 wordt in onderstaand overzicht per voorziening weergegeven.

Voorzieningen	Saldo 1-1-2018	Toevoeging	Onttrekking	Saldo 31-12-2018
Onderhoud gebouw en inventaris	111.466	7.800	2.300	116.966
Totaal	**111.466**	**7.800**	**2.300**	**116.966**

Vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar

	Saldo 1-1-2018	Vermeerde-ringen	Aflossingen	Saldo 31-12-2018
Onderhandse leningen	1.285.777	0	86.773	1.199.004
Totaal	**1.285.777**	**0**	**86.773**	**1.119.004**

De rentelast van de vaste schulden 2018 bedroeg € 19.470

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d. 24-06-2019

Vlottende passiva

Onder de vlottende passiva zijn opgenomen:

	2018	2017
Schulden < 1 jaar	28.042	5.771
Overlopende passiva	110.793	103.871
Totaal	**138.834**	**109.642**

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

	2018	2017
Overige schulden	28.042	5.771
Totaal	**28.042**	**5.771**

De specificatie van de overlopende passiva is als volgt:

	2018	2017
Nog te betalen bedragen	41.152	35.378
Saldo BTW- aangifte 4de kwartaal	69.641	68.493
Totaal	**110.793**	**103.871**

Niet uit de balans blijkende verplichtingen

De ondersteuning op het gebied van Financiën is exclusief de uitvoering van het feitelijke betalingsverkeer. Daarvoor is het WBA zelf verantwoordelijk. Omdat het WBA de arbeidsvoorwaarden van de gemeente Moerdijk volgt, voert de gemeente Bergen op Zoom deze uit. De beide huurverplichtingen betreffen het kantoorpand van het WBA en het centrale archiefdepot in de centrumgemeente Bergen op Zoom. Voor deze drie overeenkomsten geldt een jaarlijkse indexering met het consumentenprijsindexcijfer (CPI) van het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS).

Overzicht niet uit balans blijkende meerjarige verplichtingen					
Volgnr	**Verplichting**	**Dienstverlener**	**Ingangsdatum**	**Kosten in 2018**	**Looptijd**
1	Ondersteuning financiën en P en O	gemeente Bergen op Zoom	1-1-2017	€ 70.000	5 jaar
2	Huur Koetshuis Hofstraat 2b	gemeente Bergen op Zoom	1-1-2017	€ 99.189	25 jaar
3	Huur archiefdepot Wilhelminaveld 97	gemeente Bergen op Zoom	1-7-2016	€ 226.199	25 jaar en 6 mnd

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d. 24-06-2019

Vaststellingsbesluit

Aldus vastgesteld door het algemeen bestuur van het Regionaal Archief West-Brabant in de openbare vergadering van 3 juli 2019:

De voorzitter,

J.P.M. Klijs

De secretaris,

W.F.L. Reijnders

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d. 24-06-2019

Controleverklaring

Deze is afzonderlijk bijgevoegd.

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d. 24-06-2019

West-Brabants Archief

3. BIJLAGEN BIJ DE JAARSTUKKEN 2018

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d. 24-06-2019

BIJLAGEN

Overzicht personeelskosten

Overzicht huisvestingskosten

Overzicht geactiveerde kapitaaluitgaven

Overzicht reserves en voorzieningen

Overzicht opgenomen geldleningen

Investerings- en financieringsoverzicht

Overzicht deelnemersbijdragen

Kostenverdeling per taakveld

Schatkistbankieren

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d. 24-06-2019

Overzicht personeelskosten

Overzicht Personeelskosten			
Omschrijving	**Begroting 2018**	**Rekening 2018**	**Verschil**
LASTEN			
Salarissen	1.430.906	1.429.100	1.806
reiskosten woning werk	20.875	34.033	-13.158
Opleidingen	21.231	12.726	8.505
overige personeelskosten	13.539	13.352	187
Totaal Lasten	***1.486.551***	***1.489.211***	***-2.660***

Overzicht huisvestingskosten

Overzicht huisvestingskosten 2018			
Omschrijving	**Begroting 2018**	**Rekening 2018**	**Verschil**
Locatie Oudenbosch			
Kapitaallasten	82.044	85.073	-3.029
Overige kosten	47.455	46.631	824
Storting in voorziening	7.451	7.800	-349
Totaal	***136.950***	***139.504***	***-2.554***
Locatie Koetshuis			
Huur en kapitaallasten	103.344	104.679	-1.335
Overige kosten	26.726	42.296	-15.570
Totaal	***130.070***	***146.975***	***-16.905***
Locatie Wilhelminaveld			
Huur	223.125	226.199	-3.074
Overige kosten	40.044	36.390	3.654
Totaal	***263.169***	***262.589***	***580***
Totaal huisvestingskosten	**530.189**	**549.068**	**-18.879**

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d. 24-06-2019

Overzicht geactiveerde kapitaaluitgaven

Omschrijving van de kapitaaluitgaven	Oorspronkelijk bedrag der kapitaaluitgaven 2018	vermeerderingen 2018	Vermindering (anders dan dor aflossing/afschrijving	Oorspronkelijk bedrag der kapitaaluitgaven 31-12-2018	Percentage en maatstaf van afschrijving
1	2	3	4	5	6
Kosten lening nieuwbouw	€ 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	2% Lin 15
ICT Koetshuis	€ 55.500	€ -	€ -	€ 55.500	1% Lin 3
TOTAAL	**€ 1.908.951**	€ -	**€ -**	**€ 1.908.951**	**€ -**

Omschrijving van de kapitaaluitgaven	Totaal afschrijving op kapitaal uitgaven tot 2018	Vermeerderingen 2018	Afschrijving op kapitaaluitgaven 2018	Boekwaarde 01-01-2018	Boekwaarde 31-12-2018
1	7	8	9	10	11
Kosten lening nieuwbouw	€ 1.878	€ -	€ 203	€ 10.622	€ 10.419
Nieuwb O'bosch stichtingskosten	€ 334.218	€ -	€ 35.773	€ 979.266	€ 943.493
Nieuwb O'bosch inrichtingskosten	€ 374.112	€ -	€ 31.118	€ 93.355	€ 62.236
Meubilair Koetshuis	€ 4.000	€ -	€ 4.000	€ 56.000	€ 52.000
ICT Koetshuis	€ 18.500	€ -	€ 18.500	€ 37.000	€ 18.500
TOTAAL	**€ 732.708**	**€ -**	**€ 89.594**	**€ 1.176.243**	**€ 1.086.649**

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d. 24-06-2019

Overzicht reserves en voorzieningen

Naam reserve of voorziening	Saldo per 1-1-2018	Vermeer-deringen	Vermind-eringen	Saldo per 31-12-2018
Reserves				
Algemene reserve	28.403	99.671		128.073
Plustaak reserve		50.000		50.000
Totaal	**28.403**	**149.671**	**0**	**178.073**
Voorzieningen				
Onderhoud gebouw en inventaris	111.466			
Jaarlijkse dotatie conform onderhoudsplan		7.800	2.300	116.966
Totaal	**111.466**	**7.800**	**2.300**	**116.966**

Overzicht opgenomen geldleningen

Lening nr.	Oorspronkelijk bedrag van de geldlening	Datum besluit algemeen bestuur	Jaar van laatste aflossing	Rentepercentage	Restantbedrag geldleningen per 1-1-2018	Rente of het rentebestanddeel 2018	Aflossing of aflossings-bestanddeel 2018	Restant bedrag van de geldlening per 31-12-2018	Opmerkingen
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
6	1.313.484	04-11-2003	2045	1,27	1.098.727	13.954	32.923	1.065.804	annuitair
7	467.467	04-11-2003	2020	4,28	94.050	4.025	31.350	62.700	linear
8	60.000	21-12-2016	2031	2	56.000	1.120	4.000	52.000	linear
9	55.500	21-12-2016	2019	1	37.000	370	18.500	18.500	linear
TOTAAL	1.896.451				1.285.777	19.470	86.773	1.199.004	

Investerings- en financieringsoverzicht

Nr.	Omschrijving	Stand per 1-1-2018	Vermeerderingen	Verminderingen	Stand per 31-12-2018
1.	vaste activa	1.176.243	0	89.594	1.086.649
2.	reserves	28.403	149.671		178.073
3.	voorzieningen	111.466	7.800	2.300	116.966
4.	opgenomen langlopende geldleningen	1.285.777		86.773	1.199.004
	Financieringsoverschot / tekort	**249.403**			**407.395**

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d. 24-06-2019

Overzicht deelnemersbijdrage

Overzicht deelnemersbijdragen			
		Bijdragen 2018	
Deelnemers	**plustaken**	**bijdragen**	**Totaal**
Bergen op Zoom	56.000	798.427	854.427
Roosendaal	83.354	504.271	587.625
Etten-Leur		117.663	117.663
Halderberge		226.922	226.922
Moerdijk		242.680	242.680
Rucphen		94.551	94.551
Zundert		92.450	92.450
Steenbergen		127.749	127.749
Woensdrecht		93.500	93.500
Totaal	***139.354***	***2.298.213***	***2.437.567***

Kostenverdeling per taakveld

Kostenverdeling per taakveld	
Taakveld 0.4: Bedrijfsvoering	
Leidinggevende primair proces	111.749
Managementondersteuning primair proces / facilitaire zaken	85.799
Huisvestingskosten	146.975
Financiën, toezicht en controle en P&O/HRM	91.313
Kosten informatievoorziening en automatisering (ICT)	118.220
Kosten juridische zaken	4.531
Totaal Bedrijfsvoering	**558.587**
Taakveld 5.4: Musea	***1.984.322***
Totaal kosten WBA	**2.542.909**
De overhead bedraagt 22% van de totale kosten.	

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d. 24-06-2019

Schatkistbankieren

Mutaties bankrekening WBA 2018 tbv Schatkistbankieren														
	januari	februari	maart	april	mei	juni	juli	augustus	september	oktober	november	december	31-dec	Saldo SKB
Saldo 1/1	**158.227**	**111.043**	**752.297**	**209.102**	**148.369**	**442.207**	**98.132**	**93.278**	**31.930**	**206.002**	**109.709**	**440.361**	193.409	
bijdragen deelnemers	56.949	838.465	284.411	170.679	419.211	0	104.897	484.993	0	170.679	419.211	0	2.949.495	
reguliere betalingen	-305.952	-207.908	-249.939	-238.709	-125.890	-347.326	-209.296	-92.546	-177.916	-278.047	-142.276	-689.093	-3.064.898	
Overige inkomsten	201.819	10.697	22.333	7.297	517	3.251	99.545	46.205	1.988	11.074	53.716	42.141	500.583	
af: schatkistbankieren storting	0	0	-600.000	0	0	0	0	-500.000	0	0	0	0		-1.100.000
bij: schatkistbankieren opname	0	0	0	0	0	0	0	0	350.000	0	0	400.000		750.000
Saldo SKB per 31/12/18														**-350.000**
gemiddeld saldo per kwartaal		340.522			266.559			74.447			252.024			
gemiddeld kwartaalsaldo 2018		233.388												

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d. 24-06-2019

Accountants

Baker Tilly (Netherlands) N.V.
Bijster 39
Postbus 3814
4800 DV Breda

T: +31 (0)76 525 00 00
F: +31 (0)76 525 00 50

breda@bakertilly.nl
www.bakertilly.nl

KvK: 24425560

Aan het algemeen bestuur van
West-Brabants Archief

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2018

Ons oordeel
Wij hebben de jaarrekening 2018 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 2018 als van de activa en passiva van West-Brabants Archief op 31 december 2018 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 2018 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 de verordeningen van de gemeenschappelijke regeling zelf, zoals vastgelegd in het normenkader accountant 2018.

De jaarrekening bestaat uit:
1. de balans per 31 december 2018;
2. het overzicht van baten en lasten over 2018;
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen;
4. het overzicht kostenverdeling per taakveld (bijlage).

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 normenkader rechtmatigheid 2018 dat is vastgesteld door het algemeen bestuur en het controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2018 vallen.

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).

Baker Tilly (Netherlands) N.V. trading as Baker Tilly is a member of the global network of Baker Tilly International Ltd., the members of which are separate and independent legal entities.

Alle diensten worden verricht op basis van een overeenkomst van opdracht, gesloten met Baker Tilly (Netherlands) 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.

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd
In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2018 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub j Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Materialiteit
Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 24.750. 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.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2018. 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 bedoel in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 5.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

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 (uitvoeringsprogramma 2018) en de paragrafen;
- de bijlagen.

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 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* voor de jaarrekening
Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het dagelijks bestuur 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, waaronder gemeentelijke verordeningen, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader rechtmatigheid 2018.

In dit kader is het dagelijks bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur 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.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur afwegen of de financiële positie voldoende is om de gemeenschappelijke regeling in staat te stellen de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening
Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van 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 normenkader rechtmatigheid 2018, het Controleprotocol WNT 2018, 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 dat baten en lasten alsmede de balansmutaties als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen 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 vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de gemeenschappelijke regeling haar financiële risico's kan opvangen. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de gemeenschappelijke regeling de financiële risico's niet kan opvangen.
- 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, 24 juni 2019
Baker Tilly (Netherlands) N.V.

Was getekend,

drs. R. Opendorp RA