WBA
Hofstraat 2b, 4611TJ Bergen op Zoom

Aan de raad van de gemeente

| | | | |
|---|---|---|---|
| contactpersoon: | M. Korving | datum: | 12 april 2021 |
| telefoonnummer: | 085 0404110 | ons kenmerk: | |
| onderwerp: | Begroting 2022, Jaarstukken 2020 en Accountantsverslag 2020 | bijlage: | Begroting 2022, Jaarstukken 2020 |

## Geachte raad,

Hierbij sturen wij u de conceptbegroting 2022 met de meerjarenraming 2023-2025 van de gemeenschappelijke regeling West-Brabants Archief (WBA) toe. Het algemeen bestuur van het WBA zal de begroting definitief vaststellen op 12 juli a.s.. Uw zienswijze kunt u voor die datum toesturen.

Tevens ontvangt u hierbij, ter kennisname, de concept jaarstukken over 2020. Graag hadden wij u hierbij ook al de accountantsrapportage en – verklaring meegestuurd, maar de afronding van de controle heeft wat meer tijd nodig. Zodra deze stukken beschikbaar zijn sturen we ze na.

De conceptversies van de begroting 2022 en jaarstukken 2020 zijn vastgesteld in de AB vergadering van 8 april jl.. In die vergadering is besloten om € 65.000 van het saldo over 2020 te reserveren voor de te maken kosten voor de nieuwe website van het WBA. Het resterende saldo van € 180.296 zal aan de deelnemende gemeenten worden terugbetaald in de vorm van een korting op de deelnemersbijdrage 2021.

Vertrouwende u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd,

Met vriendelijke groet,

M.H.M. Korving
Directeur West-Brabants Archief

www.westbrabantsarchief.nl
info@westbrabantsarchief.nl
Tel: 085-0404110

IBAN: NL68RABO0159821657, BIC: RABONL2U
K.v.K.: 20171320
BTWnr: NL.8068.34.511.B.01

WBA

# Begroting 2022

## met meerjarenraming 2023-2025

9 maart 2021

# Inhoudsopgave


Voorwoord

1. Financiële uitgangspunten

2. Beleidsbegroting

3. Vaststellingsbesluit

4. Begroting 2022 en meerjarenraming

5. Toelichting begroting

6. Verdeelsleutel bijdragen gemeenten

7. Paragrafen

8. Bijlagen

# Voorwoord

**Het voorliggende document betreft de begroting 2022 (met indicatieve cijfers voor 2023-2025) voor de Gemeenschappelijke Regeling West-Brabants Archief (WBA). Deze begroting is opgesteld om inzicht te geven in de lasten en baten van het WBA voor 2022. Met trots presenteren we de begroting, waarbij we tot een lagere deelnemersbijdrage ten opzichte van 2021 zijn gekomen.**

In deze begroting zijn alle organisatiekosten, de loonkosten en bedrijfsvoeringkosten opgenomen, evenals de kapitaallasten van de investeringen en de aanwending van reserves. In 2022 vraagt een aantal onderwerpen extra aandacht, zowel van het WBA als de deelnemers. De nieuwe Archiefwet (AW) en de Wet Open Overheid (WOO) zijn dan van kracht. Deze ontwikkelingen pakt het WBA samen met haar deelnemers op. Niet alleen deze landelijke wetgeving maar ook onderwerpen uit het beleidsplan 2018-2022 vragen aandacht, namelijk;

1. De digitale dienstverlening verbeteren, door het product Scanning on Demand in te richten voor de deelnemers en een nieuwe website te ontwikkelen.
2. Het E-depot - wat inmiddels in productie staat - ontwikkelen en beheren.

In de hiernavolgende begroting 2022 worden deze ontwikkelingen op de desbetreffende plaatsen nader toegelicht. In 2022 evalueren we de Gemeenschappelijke Regeling en ontwikkelen we aansluitend de beleidsvisie 2023 ev. Daarbij zullen wij intensief samenwerken met al onze partners, publiek en privaat, die met ons werken aan een toegankelijk en betrouwbare informatievoorziening voor de toekomst. Wij zullen actief zijn in het verbinden van mensen, organisaties en thema's. Niet alleen voor ons zelf, maar juist ook voor de generaties na ons.

Daarnaast is deze begroting ingericht aan de hand van de regelgeving in het Besluit Begroting en Verantwoording voor provincies en gemeenten (BBV). Ook de kosten voor de afzonderlijke taakvelden zijn inzichtelijk gemaakt. De BBV schrijft voor om de kosten voor de overhead te specificeren en te verantwoorden. Dit is gedaan in de tabel en toelichting aan het eind van de begroting.

Wij voeren als Gemeenschappelijke Regeling vooral beleid uit. Landelijk en lokaal beleid. Dat doen wij op basis van onze professie, naar eer en geweten. Integer, transparant en bovenal met toewijding. Wij zijn klaar voor 2022!

West-Brabants Archief

Het Dagelijks Bestuur

# 1. Financiële uitgangspunten

In deze paragraaf zijn de financiële uitgangspunten benoemd voor de Begroting 2022 en de Meerjarenraming 2023 – 2025. Deze uitgangspunten zijn door het Dagelijks Bestuur vastgesteld en gedeeld met de deelnemers door middel van de Kaderbrief 2022.

### 1.1 Algemene uitgangspunten

De WBA hanteert de volgende algemene financiële uitgangspunten bij het opstellen van de begrotingsdocumenten:

• De begroting 2022, inclusief de meerjarenraming 2023 – 2025, is structureel financieel sluitend;

• De begroting 2022 gaat uit van het bestaande beleid zoals vastgelegd in eerdere begrotingen en in het beleidsplan 2018-2022 van het WBA, maar houdt ook rekening met de financiële effecten die betrekking hebben op de in deze kaderbrief genoemde beleidsontwikkelingen;

• De begroting 2022 wordt opgesteld op basis van een gelijkblijvende gemeentelijke bijdrage ten opzichte van het begrotingsjaar 2021.

• De begroting 2022 wordt opgesteld met inachtneming van het Besluit Begroting en Verantwoording voor provincies en gemeenten (BBV).

### 1.2 Indexering

Voor de indexering wordt gebruik gemaakt van de indexen uit de Macro Economische Verkenningen 2020, die zijn gepubliceerd in de september circulaire 2020. De volgende indexen worden toegepast:

• Prijs bruto binnenlands product 1,4%
• Loonvoet sector overheid 1,3%

### 1.3 Investeringen

Het WBA kent een zeer beperkt aantal investeringen. Naar verwachting is het huidige niveau van investeringen toereikend. In 2023 is er sprake van een nieuwe investering in IT voorzieningen (hard- en software).

### 1.4 Weerstandsvermogen en reserves

In de Begroting 2022 is een geactualiseerd inzicht in het risicoprofiel en het weerstandsvermogen opgenomen. Ook wordt in de begroting inzicht gegeven in het doel en verloop van de reserves en voorzieningen van het WBA.

### 1.5 Besluit Begroting en verantwoording (BBV)

De Begroting 2022 is opgesteld op basis van het BBV. Hierdoor kent de Begroting een onderscheid tussen primair proces en bedrijfsvoering. Tevens is een aantal verplichte indicatoren ingevoerd.

# 2. Beleidsbegroting

### 2.1 (Beleids-) ontwikkelingen

In dit hoofdstuk schetsen we de belangrijkste beleidsmatige ontwikkelingen voor het WBA. In deze begroting 2022 zijn deze beleidsmatige ontwikkelingen vertaald in financiële consequenties voor het WBA en haar deelnemers. Thema's als nieuwe wetgeving, E-depot, digitale dienstverlening vereisen inzet en samenwerking tussen de deelnemers en het WBA in 2022 en de daaropvolgende jaren. Gemeenten maken in rap tempo de omslag naar een digitale informatievoorziening. De eerste volledig digitaal geboren archieven zijn overgedragen. Het WBA neemt daar, conform de opdracht van de gemeenteraden bij de begrotingen sinds 2017, een leidende rol in. Het is immers een wettelijke plicht om geselecteerde informatie, dus ook de digitale, voor het nageslacht te bewaren en belangrijker nog, blijvend te kunnen raadplegen. Een intensieve relatie met de deelnemende gemeenten is van groot belang om ook de digitale toekomst in een E-depot te kunnen borgen. Die relatie is het WBA ook aangegaan met vijf verbonden partijen in de regio.

**Kort gezegd zijn de doelstellingen van de samenwerking:**

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

#### 2.1.1 Nieuwe wetgeving

Uiterlijk in 2022 is de *Wet open overheid* (Woo) en de gemoderniseerde *Archiefwet* (AW) van kracht. Deze wetten hebben tot doel om overheden en semioverheden transparanter te maken. De wet zorgt dat overheidsinformatie beter vindbaar, uitwisselbaar, eenvoudig te ontsluiten en goed te archiveren is. Bij het toepassen van de nieuwe wetgeving ligt de focus op vier ontwikkelingen, namelijk;

1. Proactief (*by design*) archiveren bij de creatie van informatie om duurzame toegankelijkheid en openbaarheid te garanderen voor huidige en latere generaties;
2. Processen aansluiten op het E-depot als randvoorwaarde voor borging van duurzame digitale toegankelijkheid;
3. Juridische denkkracht ontwikkelen in de organisatie wegens het complexer worden van het overbrengingsproces en het raadpleegproces door de beide wetten;

4. Vormgeven van de rol van archieven als intermediair in het veld van overheidsinformatie.

### *Nieuwe Archiefwet (AW)*

De Archiefwet geeft een algemeen kader voor het informatiebeheer van overheidsorganen met als hoofddoel dat belangrijke overheidsinformatie behouden, vindbaar en toegankelijk blijft voor huidige en toekomstige generaties. Daarmee waarborgt de Archiefwet het behoud van archieven als bestanddeel van het Nederlands cultureel erfgoed, maar schept deze ook de voorwaarden dat de overheid zich kan verantwoorden over haar handelen.

Er zijn een tiental veranderingen die worden doorgevoerd in de nieuwe Archiefwet ten opzichte van de Archiefwet van 1995. Een grote en belangrijke verandering voor het WBA en haar deelnemers is het terugbrengen van de overbrengingstermijn van 20 naar 10 jaar. Dit betekent dat de deelnemers de archiefstukken die ouder zijn dan 10 jaar moet overdragen aan het WBA. Voorheen hoefde dit pas te gebeuren wanneer archiefstukken ouder dan 20 jaar waren. Deze verandering zorgt ervoor dat de deelnemers eerder moeten kijken naar wat ze willen bewaren en wat ze willen vernietigen. Een goede motivatie om alle zaken op orde te krijgen!

Echter is het onmogelijk om te verwachten dat gemeenten dit van de een op de andere dag kunnen bereiken. Daarom staat de wet een uitlooptermijn toe van tien jaar. Zo hebben onze deelnemers vanaf het moment dat de wet ingaat formeel gezien nog tien jaar tijd om de te bewaren archieven klaar te maken voor overbrenging. Het WBA zal hierin ondersteunen en meedenken.

Zodra archieven naar een archiefbewaarplaats zijn overgebracht, geldt niet meer het openbaarheidsregime van de Wob maar dan van de Archiefwet. Dit betekent dat archiefbescheiden na overbrenging in principe openbaar zijn. De openbaarheid volgens de AW geeft de

> **“Een grote en belangrijke verandering is het terugbrengen van de overbrengingstermijn van 20 naar 10 jaar.”**

burger het recht tot kosteloze raadpleging en ander gebruik van archiefbescheiden, zoals het (laten) maken van kopieën. De huidige verwachting is dat de nieuwe Archiefwet op korte termijn geen financiële consequenties heeft op de begroting 2022 van het WBA.

***Wet Open Overheid en vervroegde overbrenging (Woo)***

De openbaarheid van overheidsinformatie wordt in een aantal wetten geregeld. De Woo vervangt de Wet Openbaarheid van Bestuur (Wob). Dit heeft gevolgen voor de mate van beschikbaarstelling van overheidsinformatie en dus ook voor de werkprocessen bij de gemeenten en het WBA.

De wetgever wil met de invoering van de Woo het handelen van de overheden transparanter maken. Overheidsinformatie wordt beheerd in diverse systemen en wordt na inwerkingtreding van de nieuwe Archiefwet na 10 jaar overgebracht naar het WBA. Het openbaar maken van overheidsinformatie gebeurt dus zowel bij het bestuursorgaan voor jongere processen als bij de archiefdienst voor de informatie ouder dan 10 jaar. Vervroegde overbrenging heeft organisatorische, financiële en juridische consequenties. Door data die eeuwig toegankelijk moet zijn, vervroegd onder het beheer te stellen van de archiefdienst, vallen de data eerder onder archivering in algemeen belang. Hierbij komen de data onder een ander openbaarheids- en bewaarregime, waarbij een diversiteit aan strategieën in een digitaal preserveringsbeleid geborgd zijn, die de authenticiteit en integriteit van de data beschermen. Vervroegde overbrenging zal een belangrijk onderwerp in het beleidsplan 2022 ev. zijn waar de ambitie over dit onderwerp bepaald wordt.

Het WBA én gemeenten zijn bij bovenstaande ontwikkelingen vanuit een eigen verantwoordelijkheid en takenpakket betrokken. Om de samenwerking kracht bij te zetten is de focus van de verantwoordelijke medewerkers binnen de Gemeenschappelijke Regeling gericht op de relatie met de gemeenten. De functionarissen gaan meer (virtueel) naar buiten, werken aan de relatie en weten wat er speelt bij de deelnemers op het gebied van de informatievoorziening. Ze kennen de wetgeving en vertalen dit met de regiefunctionarissen naar de dagelijkse werkwijzen bij de gemeenten. Het WBA zal de deelnemers meenemen bij de consequenties van de nieuwe wetgeving en de hieruit voortvloeiende beleidsdocumenten.

Kortom: het WBA en de aangesloten gemeenten trekken veel samen op. Deze samenwerking neemt toe. Het WBA houdt bij de invulling van de personeelsformatie rekening met de competenties die hierbij horen. We zijn tenslotte graag zoals in onze visie beschreven een sparrings- en gesprekspartner voor de aangesloten gemeenten.

***Wet gemeenschappelijke regelingen***

Op 3 juli 2020 is het wetsvoorstel “Wijziging van de Wet gemeenschappelijke regelingen en enige andere wetten in verband met het versterken van de democratische legitimatie van gemeenschappelijke regelingen” met het advies van de Afdeling Advisering van de Raad van State gepubliceerd. Het wetsvoorstel moet nog behandeld worden door de Tweede en Eerste Kamer, waardoor het gemiddeld nog 2 jaar kan duren voordat de wet inwerking treedt. Omdat het wetsvoorstel diverse wijzigingen met zich meebrengt voor onze gemeenschappelijke regeling (hierna: GR) wil het WBA hier alvast rekening mee houden in de begroting voor 2022. Het gaat hierbij op dit moment om de volgende wijzigingen:

1. De positie van de gemeenteraden wordt versterkt bij de besluitvorming in de GR door middel van:

   - een zienswijzeprocedure, waarbij zienswijzen niet alleen in de begrotingscyclus, maar ook bij het treffen van de regeling en bij voorgenomen besluiten kunnen worden ingediend.
   - een actieve informatieplicht van het bestuur naar de raden
   - de mogelijkheid voor raden om een adviescommissie in te stellen.

2. Gemeenteraden kunnen aanvullende controle-instrumenten creëren, namelijk:

   - via een gemeenschappelijk enquêterecht
   - door een gemeenschappelijke onderzoekscommissie in te stellen
   - door de onderzoeksbevoegdheden van de lokale rekenkamer te verduidelijken.

3. De positie van gemeenteraden wordt verbeterd met betrekking tot het functioneren van de GR door middel van:

   - het aanscherpen van de uittredingsregelingen
   - het aanpassen van de begrotingscyclus (er komt een aanpassing van de termijnen voor het indienen van de kadernota, de ontwerpbegroting en de begroting. Hierdoor sluit de begrotingscyclus van gemeenschappelijke regelingen beter aan op die van gemeenten).
   - het opnemen van de mogelijkheid van evaluatie van de regeling.

Het wetsvoorstel bevat de verplichting om afspraken in de GR te maken rondom bovengenoemde punten, maar laat het gemeentebestuur vrij om invulling te geven aan die afspraken. Zo moet er specifiek in de GR worden opgenomen in geval van welke besluiten of categorieën van besluiten een zienswijzeprocedure zal gelden.

Conform richtlijn 8 van de financiële richtlijnen voor de begroting 2022 van het WBA moet onze regeling binnen twee jaar na inwerkingtreding van het wetsvoorstel in overeenstemming worden gebracht met de gewijzigde wet. We hebben dus nog wel enige tijd, maar conform artikel 1 van de Wgr kan de gemeenschappelijke regeling enkel worden gewijzigd nadat de colleges toestemming hebben verkregen van de gemeenteraden. Hier zal enige tijd overheen gaan, waardoor het WBA graag tijdig start met het maken van afspraken met de gemeenten over de invulling van de wijzigingen in de GR.

### 2.1.2 E-depot

In de kaderbrief gingen we in op de richtlijnen die door de gemeenten zijn opgesteld rond de ontwikkeling van het E-depot. We zijn tevreden over de huidige werkwijze en de software die we gebruiken om de digitale informatie over te brengen en te beheren. Met alle deelnemers zijn in 2022 aansluitingen gerealiseerd. We zijn blij dat er bij alle gemeenten aandacht en energie is gestoken in deze ontwikkelingen. We krijgen tevens steeds beter inzicht in het applicatielandschap van de gemeenten en de plaatsen waar blijvend te bewaren digitale archieven zijn opgeslagen. Door dit inzicht kunnen we efficiënter in gezamenlijkheid softwaresystemen klaar maken voor de digitale overdracht, aansluitingen plannen en realiseren. Dit vraagt zeker ook aandacht van de deelnemers.

Extra aandacht is nodig voor de eigen WBA beheerorganisatie. De kernrollen zijn geborgd binnen de huidige formatie. Op het gebied van functioneel beheer van de softwarepakketten is in 2021 een stap gezet om de eerste functionaris aan te nemen. Of de beschikbare uren binnen formatie voldoende zijn om te voldoen aan alle ontwikkelingen, wensen en eisen van de toekomst is nog niet helder. Voor 2022 zijn we voor wat betreft het E-depot volledig uitgerust om verdere stappen te zetten. Binnen het WBA zijn buiten het E-depot diverse andere softwareapplicaties in gebruik. Er wordt veel informatie beheerd, bewaard en beschikbaar gesteld en dit wordt alleen maar meer. De privacywet en informatiebeveiliging staan dan ook hoog in het vaandel bij het WBA en haar deelnemers. Of deze applicaties te beheren zijn door onze functioneel beheerder wordt in de gaten gehouden. Bij te weinig capaciteit loopt het WBA risico op het gebied van beveiliging, privacy en auteursrechten maar ook zeker als het gaat om het optimaal gebruik van software.

De huidige structurele kosten voor het E-depot drukken op de reguliere begroting van het WBA. Tot op heden volstaat dit budget om ook de opslagkosten voor alle gemeenten te dekken. We krijgen inzicht wat de aankomende jaren overgebracht gaat worden en wat dit betekent voor de financiële bijdragen van de deelnemers. Voor de begroting van 2022 heeft dit nog geen invloed. De heroverweging van de verdeelsleutel op het gebied van de digitale ontwikkelingen en opslag nemen we mee in de algehele evaluatie en het nieuwe beleidsplan in 2022.

### 2.1.3 Digitale dienstverlening

Afgelopen jaren heeft het WBA een transitie doorgemaakt onder andere in de wijziging van aanbodgericht naar vraaggericht werken. Dit heeft voor de externe klant geresulteerd in het product Scanning on Demand (SoD). Dossiers die opgevraagd worden en te digitaliseren zijn worden door een externe organisatie gedigitaliseerd en digitaal aangeboden aan de klant. Zeker door het coronavirus heeft dit product een vlucht gekregen. Daarbij past dit product bij de uitdagingen van onze moderne digitale maatschappij. Uiteraard kunnen we dit product ook aanbieden voor de interne klanten, onze deelnemers. Samen met de regiefunctionarissen zijn de wensen en eisen opgehaald voor deze nieuwe dienstverlening. Al snel bleek dat de doorlooptijden van het extern laten digitaliseren niet passen bij deze wensen. Na een eerste onderzoek lijkt het mogelijk om binnen de begroting van het product SoD, te starten met het zelf scannen van de aanvragen. Hiervoor zal een pilot starten om te bekijken of dit daadwerkelijk mogelijk is. Er zal daarbij geïnvesteerd worden in ICT middelen om een scanstraat te realiseren, waarbij het overgrote deel al in huis is. We streven ernaar dit product naar tevredenheid aan te bieden in 2022.

Digitale dienstverlening is meer dan het digitaliseren van de gevraagde fysieke informatie. Door digitaliseringsprojecten van onze deelnemers, betere zoekmogelijkheden binnen de eigen collecties en die van andere instellingen gaat de website van het WBA fungeren als knooppunt van informatie. Maar daarbij ook als platform voor online dienstverlening voor het historisch erfgoed en overheidsinformatie. De website wordt vernieuwd omdat deze op diverse vlakken niet voldoet aan de landelijke wet- en regelgeving en niet past bij de behoefte van de klant en onze organisatie. De structurele lasten kunnen worden opgevangen binnen de begroting.

Om de digitale toegankelijkheid te verbeteren is behoefte aan technologische toepassingen. Het zoeken, vinden en toegang geven tot de informatie (binnen wet- en regelgeving) vraagt om een verbindingslaag tussen de databanken en de website. Centraal staat hier het kunnen doorzoeken en verbinden van content, data, collecties en semantische zoektechnieken, alsmede het aanbieden van de collectie in de vorm van *open data*. De digitale ontwikkelingen en technologische innovaties vragen om aandacht van het WBA. Steeds meer toepassingen maken het werken met informatie makkelijker en zorgen er tevens voor dat informatie slimmer toegankelijk gemaakt kan worden. De digitale innovaties zetten we in om de digitale dienstverlening te verbeteren. Om dit te kunnen realiseren is in de begroting een budget opgenomen voor deze innovaties. Het WBA ontwikkelt graag met de deelnemers mee en zorgt er op deze manier voor dat de organisatie bij de tijd blijft ook al beheren we het verleden.

### 2.1.4 Evaluatie

In 2022 vindt de evaluatie van de Gemeenschappelijke Regeling plaats. Voor deze evaluatie maken we een plan van aanpak welke wordt voorgelegd aan het Algemeen Bestuur. Samen met het Algemeen Bestuur beschrijven we de doelstelling en uitgangspunten van de evaluatie. Hoewel de gemeenschappelijke regeling voor onbepaalde tijd is aangegaan, is het wenselijk om periodiek aandacht te besteden aan het functioneren van de regeling.

### 2.1.5 Nieuw beleidsplan

Archieven zijn voor iedereen, want ze gaan over iedereen. Als WBA willen we graag iedereen bereiken en verbinden met onze informatie over het verleden. ‘Het verleden, snel gevonden’! Zoals afgesproken stellen we in 2022 een nieuw beleidsplan vast. Dit doet het WBA samen met haar stakeholders. Het beleid herzien is ook noodzakelijk. In deze periode met het coronavirus is duidelijke geworden wat het belang is van digitaliseren en digitaal werken. Maar er is ook nieuwe wetgeving en daarnaast een digitale wereld die snel verandert. Hierop zal het WBA anticiperen en blijven ontwikkelen, zodat het kan blijven voldoen aan de archiefwettelijke taken. Deze verandering vraagt iets van de organisatie en informatiehuishouding van het WBA, maar ook van de deelnemers.

In het beleid nemen we de uitkomst van de eerder genoemde evaluatie van de Gemeenschappelijke Regeling mee. Alle ontwikkelingen in dit document beschreven gaan uit van ongewijzigd beleid ten opzichte van het huidige beleidsplan. Het specifieke archiefbeleid van het WBA is in 2018 uitgewerkt in een concreet meerjarig beleidsplan. Conform de Nota Verbonden Partijen loopt de periode van dit beleidsplan parallel aan de raadsperiode 2018-2022.

### 2.1.6 COVID-19

In het jaarverslag 2020 is ingegaan op de effecten van het coronavirus bij het West-Brabants Archief. Ondanks alle maatregelen heeft het virus een positieve bijwerking gehad op de digitalisering en het digitaal

werken binnen de organisatie en onze deelnemers. Binnen het WBA worden de landelijke maatregelen gevolgd, thuiswerken is de norm en wordt er veelvuldig gebruik gemaakt van het videobellen. Tijdens de lockdown zijn de bezoeken aan de studiezaal beperkt en is het product Scanning on Demand gegroeid. Helaas heeft de harde lockdown ervoor gezorgd dat zowel de fysieke dienstverlening als het Scanning on Demand stilgelegd. Dit wil niet zeggen dat er geen dienstverlening meer mogelijk was, aangezien een groot deel van de dienstverlening digitaal plaatsvindt. Tijdens deze periode is het verzoek van de deelnemers ontstaan om tevens gebruik te kunnen maken van de Scanning on Demand functionaliteit zoals eerder beschreven.

COVID-19 heeft zeker effecten op het gebied van personeel. Er zijn meerdere positief geteste medewerkers geweest. De ene zwaarder getroffen dan de andere. Maar dit heeft ervoor gezorgd dat we als WBA streng toezien op het naleven van de maatregelen binnen de organisatie en zijn er protocollen ontwikkelt om te werken op kantoor tijdens de eerste lockdown. Trots zijn we dan ook op de medewerkers die flexibiliteit en doorzettingsvermogen laten zien. Maar ook is er oog voor de persoonlijke levenssfeer van medewerkers. Niet iedereen heeft het makkelijk in deze soms uitzichtloze periode. Het thuiswerken gaat ook in 2022 meer plaatsvinden. Ondanks de nog kilometers fysieke archieven wordt er veelvuldig thuisgewerkt en zal de dienstverlening zo goed als mogelijk doorgang vinden. Het WBA is een hedendaagse werkgever!

### 2.2 Taakveldindeling

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

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

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

## 2.3 Investeringen

Eind 2019 zijn de laptops bij het WBA vervangen. De kapitaallasten hiervan vallen vanaf 2022 vrij. Alsdan is er weer ruimte voor een vervolginvestering. Deze behelst dan het totaalpakket aan IT voorzieningen, zoals bij aanvang van het WBA in 2016/2017. De afschrijvingstermijnen van de laptops (drie jaar) en de netwerk- en randapparatuur (zes jaar) vallen dan samen en daarvoor is dan wederom een investeringskrediet nodig.

| Omschrijving | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | Toelichting | Noodzaak en hoogte van investering nog actueel? |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Hardware kantoorautomatisering | | 55.500 | | | laatste jaar afschrijving 2022 / nieuwe investering per 2023 | ja |
| **Totalen** | **0** | **55.500** | **0** | **0** | | |

## 2.4 Bijdragen van de deelnemers

| Deelnemers | 2021 bijdragen | 2022 bijdragen | 2023 bijdragen | 2024 bijdragen | 2025 bijdragen |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | |
| Bergen op Zoom | 849.389 | 841.635 | 841.635 | 841.635 | 841.635 |
| Etten-Leur | 125.173 | 124.030 | 124.030 | 124.030 | 124.030 |
| Halderberge | 241.405 | 239.201 | 239.201 | 239.201 | 239.201 |
| Moerdijk | 258.170 | 255.813 | 255.813 | 255.813 | 255.813 |
| Roosendaal | 536.456 | 531.559 | 531.559 | 531.559 | 531.559 |
| Rucphen | 100.586 | 99.667 | 99.667 | 99.667 | 99.667 |
| Steenbergen | 135.902 | 134.662 | 134.662 | 134.662 | 134.662 |
| Woensdrecht | 99.468 | 98.560 | 98.560 | 98.560 | 98.560 |
| Zundert | 98.350 | 97.452 | 97.452 | 97.452 | 97.452 |
| **Totaal** | **2.444.900** | **2.422.579** | **2.422.579** | **2.422.579** | **2.422.579** |

De bijdragen van de deelnemers zijn ten opzichte van het begrotingsjaar 2021, conform de wensen van de deelnemers, met € 22.321 verlaagd.

In de meerjarenraming 2023-2025 zijn geen indexmatige verhogingen toegepast, wederom conform de wensen van de gemeenten zoals vermeld in de richtlijnen kaderbrief begroting 2022.

**De bevoorschotting van de gemeentelijke bijdragen vindt per kwartaal plaats**

| | |
|---|---|
| 1 januari 2022 | 40% van het gemeentelijk aandeel |
| 1 april 2022 | 20% van het gemeentelijk aandeel |
| 1 juli 2022 | 20% van het gemeentelijk aandeel |
| 1 oktober 2022 | 20% van het gemeentelijk aandeel |

## 2.5 Kerngegevens

Het WBA is per 1 juli 2016 ingesteld. Aan de gemeenschappelijke regeling nemen negen gemeenten deel. Het werkgebied heeft in totaal ca. 345.000 inwoners.

# 3. Vaststellingsbesluit

Aldus vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 12 juli 2021

De voorzitter,

De secretaris,

M.H.M. Korving

# 4. Begroting 2022

## met meerjarenraming 2023-2025

| | Exploitatie | Begroting | Begroting | Meerjarenbegroting | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
| **LASTEN** | | | | | | |
| Personele lasten | 1.577.496 | 1.657.615 | **1.670.102** | 1.670.102 | 1.670.102 | 1.670.102 |
| Huisvestingslasten | 576.827 | 668.717 | **496.187** | 496.187 | 496.187 | 496.187 |
| Overige exploitatielasten | 488.101 | 439.554 | **445.060** | 445.060 | 445.060 | 445.060 |
| Saldo boekjaar 2020 | 245.296 | | | | | |
| **Totaal lasten** | **2.887.720** | **2.765.886** | **2.611.349** | **2.611.349** | **2.611.349** | **2.611.349** |
| | | | | | | |
| **BATEN** | | | | | | |
| Vaste baten | 74.352 | 0 | **0** | 0 | 0 | 0 |
| Variabele baten | 222.245 | 216.249 | **188.770** | 188.770 | 188.770 | 188.770 |
| Opname verhuisreserve | 104.737 | 104.737 | | 0 | 0 | 0 |
| Onttrekking reserve | 104.744 | | | | | |
| Onttrekking voorziening | 95.156 | | | | | |
| **Totaal Baten** | **601.234** | **320.986** | **188.770** | **188.770** | **188.770** | **188.770** |
| | | | | | | |
| **Te verdelen onder deelnemers** | **2.286.486** | **2.444.900** | **2.422.579** | **2.422.579** | **2.422.579** | **2.422.579** |

De lasten en baten voor het WBA worden in onderstaande tabel gepresenteerd. De toelichting per onderdeel is in het volgende hoofdstuk opgenomen. De meerjarenbegroting geeft de ontwikkelingen op programmaniveau weer. De bijdragen voor de deelnemers voor de jaren 2023-2025 zijn in een tabel verwerkt. Voor de jaren na 2022 is geen rekening gehouden met een indexmatige verhoging van lasten en baten.

Twee zaken vallen extra op in deze tabel:

1. De lasten in 2022 zijn ten opzichte van de exploitatie 2020 en begroting 2021 gedaald. Dit komt doordat:
   - De kosten voor het pand Oudenbosch bij de Huisvestingslasten zijn verminderd doordat én de verhuisreserve Oudenbosch is vervallen én de exploitatielasten zijn gedaald i.v.m. de verkoop van het pand. Het WBA is vanaf 1-1-2021 nog slechts huurder.
   - Het vervallen van € 56.000 kosten voor de plustaak Bergen op Zoom in vergelijking met de exploitatie 2020.

2. De variabele baten zijn ten opzichte van de exploitatie 2020 en de begroting 2021 lager. Dit is toe te schrijven aan een lagere opbrengst uit de verhuur van depotruimte en vermindering van inkomsten uit de fysieke dienstverlening.

# 5. Toelichting begroting

## 5.1 Toelichting op personele lasten

| | Exploitatie | Begroting | Begroting | Meerjarenraming | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
| **Omschrijving lasten** | | | | | | |
| salarissen en sociale lasten | 1.470.518 | 1.587.455 | **1.608.092** | 1.608.092 | 1.608.092 | 1.608.092 |
| opleidingskosten | 17.738 | 22.376 | **16.000** | 16.000 | 16.000 | 16.000 |
| overige personeelskosten | 89.240 | 47.784 | **46.010** | 46.010 | 46.010 | 46.010 |
| ***Totaal lasten*** | ***1.577.496*** | ***1.657.615*** | ***1.670.102*** | ***1.670.102*** | ***1.670.102*** | ***1.670.102*** |
| | | | | | | |
| **Omschrijving baten** | | | | | | |
| Opbrengst detacheringen | | | **127.435** | 127.435 | 127.435 | 127.435 |
| | | | | | | |
| **Totaal** | **1.577.496** | **1.657.615** | **1.542.667** | **1.542.667** | **1.542.667** | **1.542.667** |

*Tabel Toelichting op de personele lasten*

In 2022 werken er 22 personen bij het WBA. Daarmee is de formatie volledig bezet qua kosten. Na het vertrek van medewerkers in een uitloopschaal, ontstaat weer enige ruimte in de personeelsbegroting. Loonsomsturing blijft uitgangspunt van beleid. Omdat er in het verleden al vaker een beroep moest worden gedaan op tijdelijk personeel is vanaf 2022 een klein budget voor flexibele arbeid opgenomen. Om dit te dekken zijn verschillende posten van overige personeelskosten verlaagd.

Vanaf dit begrotingsjaar zijn de inkomsten uit detachering als baten bij de personele lasten opgenomen, dat geeft een zuiverder beeld en sluit aan bij de administratieve inrichting.

| Overzicht huisvestingslasten | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Exploitatie | Begroting | Begroting | Meerjarenraming | | |
| | 2020 | 2021 | 2022 | 2022 | 2023 | 2024 |
| | | | | | | |
| Locatie Oudenbosch | 157.045 | 240.759 | **63.131** | 63.131 | 63.131 | 63.131 |
| | | | | | | |
| Locatie Koetshuis | 134.522 | 145.376 | **140.173** | 140.173 | 140.173 | 140.173 |
| | | | | | | |
| Depot Wilhelminaveld | 285.260 | 282.583 | **292.883** | 292.883 | 292.883 | 292.883 |
| | | | | | | |
| **Totaal** | **576.827** | **668.718** | **496.187** | **496.187** | **496.187** | **496.187** |

*Tabel Toelichting op de huisvestingskosten*

De benodigde depotcapaciteit van ruim 10 kilometer aan het **Wilhelminaveld in Bergen op Zoom** wordt gehuurd van de gemeente Bergen op Zoom. De volledige exploitatie is door het WBA vanaf 2017 overgenomen van de gemeente Bergen op Zoom. Deze exploitatiekosten worden vervolgens voor 3/8 deel doorberekend aan de gemeente, die het depot aan het Wilhelminaveld voor dat deel ook daadwerkelijk voor opslag van museale objecten gebruikt. De kosten betreffen de huur, OZB, energie en onderhoud. De opslagkosten per strekkende meter bedragen voor het Wilhelminaveld ca. € 28.

Het pand aan de **Beukenlaan in Oudenbosch** wordt vanaf 2021 gehuurd van de nieuwe eigenaar. De huurkosten zijn inclusief service- en energiekosten. Voor het vervangend onderhoud is nog steeds een voorziening beschikbaar, die in 2020 is afgeschaald. Vanaf 2021 wordt daarin elk jaar een bedrag van € 5.245 gestort. Door de gunstige resultaten van verkoop en terug huur zijn de kosten per strekkende meter verlaagd van € 30 naar € 13. Daarmee is de opslag in Oudenbosch landelijk gezien zowat het goedkoopst!

Het **Koetshuis in het Markiezenhof** wordt van de gemeente Bergen op Zoom gehuurd voor de huisvesting van de medewerkers en de dienstverlening aan het publiek. De kosten betreffen de huur, OZB, energie en onderhoud.

| Specificatie overige exploitatielasten | Exploitatie | Begroting | Begroting | Meerjarenraming | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
| | | | | | | |
| Bedrijfsvoering | 216.310 | 197.527 | **192.897** | 192.897 | 192.897 | 192.897 |
| Toegankelijkheid | 240.291 | 232.027 | **252.163** | 252.163 | 252.163 | 252.163 |
| Onvoorzien | 0 | 10.000 | **0** | 0 | 0 | 0 |
| Kosten plustaak Bergen op Zoom | 31.500 | 0 | **0** | 0 | 0 | 0 |
| | | | | | | |
| **Totaal** | **488.101** | **439.554** | **445.060** | **445.060** | **445.060** | **445.060** |
| | | | | | | |
| **Uitsplitsing** | | | | | | |
| | | | | | | |
| Inhuur derden en accountant | 117.234 | 116.769 | **119.703** | 119.703 | 119.703 | 119.703 |
| Bedrijfsvoering | 45.075 | 35.962 | **29.377** | 29.377 | 29.377 | 29.377 |
| ICT | 54.001 | 44.796 | **43.817** | 43.817 | 43.817 | 43.817 |
| | | | | | | |
| **Totaal Bedrijfsvoering** | **216.310** | **197.527** | **192.897** | **192.897** | **192.897** | **192.897** |
| | | | | | | |
| Digitaal beheer | 89.289 | 91.952 | **117.774** | 117.774 | 117.774 | 117.774 |
| Conservering en Toegankelijkheid | 48.700 | 55.075 | **48.199** | 48.199 | 48.199 | 48.199 |
| E-depot | 102.302 | 85.000 | **86.190** | 86.190 | 86.190 | 86.190 |
| | | | | | | |
| **Totaal Toegankelijkheid** | **240.291** | **232.027** | **252.163** | **252.163** | **252.163** | **252.163** |

*Tabel Toelichting op de overige exploitatielasten*

Zoals elke organisatie kent het WBA kosten die te maken hebben met de bedrijfsvoering en de taakuitoefening oftewel het primaire proces. Het primaire proces van het WBA omschrijven we als (werken aan) toegankelijkheid. Om inzicht te geven in de samenstelling van deze budgetten is bovenstaande specificatie toegevoegd. Voorheen werden deze twee kostenplaatsen nóg verder onderverdeeld. Zo'n te fijnmazige onderverdeling achten we niet langer wenselijk, omdat deze niet alleen de flexibiliteit van het WBA hindert maar ook omdat voortschrijdend inzicht leert dat bijvoorbeeld bedrijfsvoeringskosten bij meerdere kostenplaatsen voorkwamen. En we constateren dat het zinvol is om alle kosten m.b.t. digitalisering en toegankelijkheid onder één noemer te brengen. Het WBA ziet onder andere de budgetten voor Scanning on Demand als E-depot gedeeltelijk als uitwisselbaar.

Het beschikbare budget bedraagt € 445.060 en wordt grotendeels besteed aan contractuele verplichtingen en geoormerkte doelen. Maar daarnaast is bij de kostenplaats Toegankelijkheid ook budget geraamd voor digitale dienstverlening. Daarmee heeft het WBA een stabiel fundament en zijn de voorwaarden voor het kunnen uitvoeren van de plannen en taken voldoende gewaarborgd.

***Bedrijfsvoering***

De kosten voor inhuur van een WVS-medewerker, voor de inhuur van de accountant en voor de inhuur van de HR- en financiële ondersteuning zijn indexmatig verhoogd.

Eind 2019/begin 2020 is de hardware van het WBA vervangen. Het WBA wil investeren in hoogwaardige, eigentijdse en (voor een termijn van 3 à 4 jaar) toekomstbestendige hard- en software en overige IT-voorzieningen. De ICT-omgeving van het WBA moet aansluiten bij de ambities. Eind 2023/begin 2024 zal het volledige netwerk worden vervangen.

De bedrijfskosten konden wat worden verlaagd; de IT-kosten bleven nagenoeg gelijk.

***Toegankelijkheid***

De term "Toegankelijkheid" betreft de werkzaamheden in het primaire proces, d.w.z. de wettelijke archieftaken ontsluiten, beschikbaar stellen en toezicht houden.

Het WBA heeft investeringsruimte nodig om zijn ambities waar te kunnen maken. Dat is in deze begroting voldoende geregeld. Het budget digitale dienstverlening wordt in 2022 verhoogd van € 15.000 naar € 40.000. Dit is nodig om te innoveren in de digitale dienstverlening, één van de speerpunten uit het Beleidsplan 2018-2022 en zeer zeker ook in het nieuwe. De gewenste innovatie wordt voor een deel bepaald door de uitkomsten van klantenonderzoeken eind 2019. Dit houdt o.m. in dat het zoek/vind systeem moet worden gemoderniseerd, d.w.z. beter afgestemd op eigentijdse zoekstrategieën van gebruikers. Dit heeft ook gevolgen voor de inrichting en presentatie van de website. In 2021 moet de website geheel zijn vervangen en zal de in 2020/2021 ontwikkelde nieuwe huisstijl ook daarin moeten zijn doorgevoerd. Maar met een eenmalige update van ons digitale "gezicht" zijn we er niet; vanaf 2021 moet er blijvend worden aangepast, verbeterd en uitgebreid.

Uit het budget Toegankelijkheid worden ook de hosting van de website en de opslagkosten van de gedigitaliseerde historische documenten van het WBA betaald. Vooral de opslag is in de periode 2018 -2021 flink toegenomen en dus ook de kosten. Het WBA gaat onderzoeken of, en zo ja hoe het nieuwe E-depot de opslagfunctie van een groot deel van o.m. de gedigitaliseerde bouwdossiers over kan nemen. De opslagkosten per Gigabyte zijn in het E-depot namelijk lager dan in de huidige opslagvoorziening. Omdat dit onderzoek nog voor het bestuurlijk afronden van deze begroting plaats moet vinden, kunnen we nog niet vooruitlopen op de uitkomsten ervan. Mochten er grote, dus positieve, kosteneffecten zijn, dan zal er ofwel een begrotingswijziging komen ofwel een verrekening op basis van een voordelig saldo.

Het WBA heeft in de periode tot en met 2019 fors geïnvesteerd in scanning teneinde veel geraadpleegde historische bronnen in digitale vorm voor raadpleging beschikbaar te stellen. In het Beleidsplan 2018-2022 is aangekondigd dat de eigen digitaliseringsprojecten worden vervangen door digitalisering op verzoek oftewel Scanning on Demand (SoD). Dit is een service door archiefdiensten die vrijwel overal gratis wordt aangeboden. Het WBA levert m.i.v. 2020 een Scanning on Demand service. Burgers kunnen verzoeken indienen die door het WBA worden beoordeeld en de digitale resultaten worden vervolgens kosteloos digitaal beschikbaar gesteld voor iedereen op de website. Op deze wijze wordt concreet vormgegeven aan het principe van aanbod- naar vraaggericht werken. Het eerste jaar van SoD was zeer succesvol, maar werd op het eind even stopgezet vanwege de strenge lockdown in de coronacrisis. De resultaten van SoD leveren een substantiële bijdrage aan de verbetering van de digitale dienstverlening en de digitale toegankelijkheid en zorgt ervoor dat de fysieke uitleningen stevig dalen.

Nieuw vanaf 2021 en dus ook van toepassing in 2022 is het leveren van een scanservice aan de deelnemende gemeenten. Tot op heden worden dossiers analoog uitgeleend en met eigen transport Momenteel loopt een onderzoek naar het voortaan digitaal aanleveren, een Scanning on Demand voor ambtenaren en besturen. Hierom is in de richtlijnen voor deze begroting door gemeenten gevraagd. Net als hiervoor bij de opslag van digitale informatie is er nog onvoldoende inzicht in de werkelijk benodigde organisatie van deze nieuwe service en dus ook nog niet van

de kosten. Maar zoals het WBA in de Kaderbrief al stelde is de verwachting dat het budget voldoende zal zijn.

Ditzelfde geldt overigens ook voor het E-depot. Digitaal gevormde (digital born) informatie moeten worden bewaard en beheerd in een E-depot. Dit stelt een breed scala aan eisen aan o.m. de wijze waarop bestanden worden gevormd, ontsloten en aangeboden. In augustus 2017 heeft het WBA, als één van de eerste archiefdiensten in Nederland, een E-depot aangekocht en geïmplementeerd. Dit E-depot bleek onvoldoende functionaliteiten te hebben en sinds medio 2019 had het WBA de overtuiging dat de doorontwikkeling van dit E-depot in een veel te traag tempo verloopt. Om die reden is in 2019 een nieuwe aanbesteding E-depot gestart met als doel om een direct volledig bruikbaar en functioneel E-depot te verkrijgen. Hierin is het WBA geslaagd en in 2020 is dit nieuwe E-depot volledig ingericht en begin 2021 is het feitelijk in gebruik genomen. Vanaf dat moment konden de aansluittrajecten voor de deelnemende gemeenten weer 100% worden opgepakt. Daarna zijn ook de verbonden partijen betrokken bij het E-depot. De kosten zijn verdeeld als volgt:

| | |
|---|---|
| - Licentiekosten Preservica E-depot | € 40.000 |
| - Aanvullende ondersteunende software | € 17.000 |
| - Externe ondersteuning | € 19.000 |
| - Innovatie | € 10.000 |
| Totaal E-depot budget | € 86.000 |

***Kosten plustaak Bergen op Zoom en Roosendaal***

Zijn vervallen m.i.v. juli 2020.

***Toelichting op de baten***

De baten, geraamd op € 188.770, bestaan uit twee componenten:

In de eerste plaats betreft dit de vergoeding voor de detachering van een WBA-medewerker bij de zowel het cultuurcluster (Tongerlohuys) Roosendaal, voor 0,5 fte, als bij het Zeeuws Archief, eveneens voor 0,5 fte. Daarmee worden zijn volledige salariskosten gedekt. In 2022 gaat het om een bedrag van € 127.435.

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

Deze component is € 61.335 groot.

# 6.Verdeelsleutel bijdragen deelnemende gemeenten

**Als verdeelsleutel is gehanteerd het aantal strekkende meter archief per deelnemer, zoals dat op 1-1-2017 in de archiefbewaarplaats opgenomen is. Daarbij is voor elke gemeente uitgegaan van overbrenging van de overheidsarchieven tot en met 1996 (een overbrengingstermijn van 20 jaar) zoals door de Archiefwet 1995 voorgeschreven. Dit betekent dat overbrengingsachterstanden zijn gekwantificeerd en meegenomen in de totalen van analoge bestanden van de deelnemers. Als voorbeeld: de gemeente Zundert moest in 2017 nog 26 meter gemeentearchief over de periode 1988-1996 overbrengen. Die 26 meter is wel meegerekend bij de meters voor de verdeelsleutel!**

Als de digitalisering van de archiefinformatie van de gemeenten doorgaat zoals nu voorzien dan vormen deze vanaf ca. 2020 geen papieren archieven meer. Uiteraard zullen de papieren archieven over de periode 1997 – 2020 nog moeten worden overgebracht naar het WBA. Dit overbrengingsproces zal rond 2030/31 zijn afgerond, uitgaande van een verkorting van de overbrengingstermijn naar 10 jaar. De nog over te brengen omvang aan analoge archieven is begin 2020 gemeten op 1.200 à 1.300 strekkende meter.

De vigerende verdeelsleutel doet het meest recht aan een zuivere kostenverdeling, gericht op de te verrichten werkzaamheden en af te nemen diensten en producten met betrekking tot het klassieke, analoge archief. De verdeelsleutel is ook een vaste d.w.z. dat

aanvullingen of afnames van de hoeveelheid analoog archief geen invloed heeft op de hoogte ervan.

Vanaf 2020 worden echter vrijwel alleen nog maar digitaal gevormde archiefcollecties opgenomen. Deze ontwikkeling kan leiden tot een heroverweging van de verdeelmaatstaf. In 2021/2022 zal die verdeelsleutel onderdeel uitmaken van een analyse en een algehele evaluatie van het WBA over de periode 2016-2022. De opdracht zal door het algemeen bestuur in 2021 worden geformuleerd.

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

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

# 7. Paragrafen

**De paragrafen waaraan in de begroting verplicht aandacht moet worden besteed zijn Financiering en Bedrijfsvoering. In de begroting willen wij extra aandacht besteden aan de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing.**

## 7.1 Financieringsparagraaf

*Liquiditeitsplanning*

De exploitatielasten van het West-Brabants Archief worden gedekt door bijdragen van de deelnemers. De in de begroting opgenomen gemeentelijke bijdragen worden elke kwartaal bij de deelnemers in rekening gebracht. Omdat de exploitatielasten merendeels gelijkmatig over het kalenderjaar worden uitgegeven ontstaat gedurende het begrotingsjaar een liquiditeitsoverschot. Het gedeelte van het saldo boven € 250.000 (drempelbedrag per kwartaal) wordt naar de schatkistrekening overgeboekt. De bedrijfsspaarrekening is opgeheven.

*Financieringsbehoefte*

In 2016 is een lening aangegaan bij de gemeente Bergen op Zoom voor de inrichting van meubilair in het Koetshuis. Investeringen voor de renovatie van de elektronica in de verrijdbare archiefstellingen in het ondergronds depot én voor de vervanging van hardware, beiden gedaan in 2019 met behulp van eigen middelen, worden vanaf 2020 geactiveerd.

*Financiële positie*

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

In paragraaf 7.5 van deze begroting is een (meerjarig) geprognosticeerde begin- en eindbalans opgenomen. Er zitten geen geraamde incidentele baten en lasten in de (meerjaren) begroting en geen structurele toevoegingen/onttrekkingen aan reserves.

## 7.2 Bedrijfsvoeringparagraaf

*Personeel*

In 2022 zullen 22 personen in vaste dienst werkzaam zijn. De werkelijke loonkosten in 2022 zijn nog steeds vrijwel gelijk aan de loonkosten van de streefformatie van 19,54 fte, zoals beschreven in het Bedrijfsplan uit 2015. Naast deze formatie krijgt het WBA hulp van enthousiaste vrijwilligers.

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

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

*Onderhoud kapitaalgoederen*

Het WBA huurt de archiefkelder in het pand Oudenbosch, wat regulier periodiek onderhoud kent en waarvoor een onderhoudsvoorziening is ingesteld om dit op waarde te houden. In 2020 is het meerjarig onderhoudsplan vernieuwd, op basis waarvan die voorziening actueel en toereikend wordt gehouden. Vanwege de verkoop van het pand in

2020 is de onderhoudsvoorziening afgeschaald en aangepast aan de huursituatie.

*Automatisering*
In 2021 komt er een volledig nieuwe website. Doorontwikkeling en innovatie vinden vanaf dan elk jaar plaats; de digitale dienstverlening blijft onverkort hoog op de WBA agenda. De website voldoet aan de geactualiseerde Webrichtlijnen overheidswebsites en aan de normen van “Drempels Weg”.

In het Koetshuis is een draadloos netwerk aangelegd. Bedrijfszekerheid, beveiliging en ondersteuning van het beheer zijn afdoende geregeld. Het WBA werkt volledig in de cloud en gebruikt Sharepoint. Voor thuiswerken zijn medewerkers gefaciliteerd.

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

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

Uit zijn onderzoek concludeert de accountant dat de omvang van de financiële risico's gering wordt geacht waardoor de noodzaak om een hoog weerstandsvermogen op te bouwen niet aannemelijk is. Indien een weerstandsvermogen van 5% van de totale kosten wordt aangehouden zou dit al een redelijke buffer voor de organisatie zijn om risico's op 'kortere' termijn op te vangen, die bij het opstellen van de begroting niet bekend waren en waarvan verondersteld mag worden dat deze met het weerstandsvermogen opgevangen moeten worden. Dit advies is medio 2018 met een bestuursbesluit overgenomen en sindsdien is de reserve niet meer gewijzigd.

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

Naast een reserve beschikt het WBA over een onderhoudsvoorziening die is bestemd voor vervangend onderhoud in de archiefdepots in de kelder van het pand in Oudenbosch. Sinds 1 januari 2021 huurt het WBA dit pand van de nieuwe eigenaar. Elk jaar wordt een bedrag van € 5.245 gestort. Tot en met 2025 zal een deel van deze voorziening worden aangesproken voor de vervanging van de koelinstallatie en brandkleppen.

Uit onderstaande tabel blijkt dat er in de periode 2022-2025 transacties plaats vinden in de voorziening.

| Algemene reserve | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|---|---|---|---|
| stand per 1-1 | 128.073 | 128.073 | 128.073 | 128.073 |
| opname | 0 | 0 | 0 | 0 |
| storting | 0 | 0 | 0 | 0 |
| stand per 31-12 | 128.073 | 128.073 | 128.073 | 128.073 |
| | | | | |
| **Onderhoudsvoorziening** | | | | |
| stand per 1-1 | 26.872 | 31.517 | 36.162 | 27.254 |
| opname | 600 | 600 | 14.153 | 23.019 |
| storting | 5.245 | 5.245 | 5.245 | 5.245 |
| stand per 31-12 | 31.517 | 36.162 | 27.254 | 9.480 |

*Tabel verloop van reserves en voorzieningen*

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

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

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

De dienstverlening rond het E-depot wordt continu verbeterd, onder andere door:

1. Het niet naar tevredenheid functionerende bestaande E-depot versneld te vervangen door een nieuw, wél volledig functioneel, E-depot. Dit heeft eind 2019 plaatsgevonden en zal niet eerder dan 2025 wederom worden overwogen;

2. Frequent overleg te voeren met alle deelnemende gemeenten over het E-depot, zowel per gemeente als collectief op beleidsmatig als op technisch gebied. Dit overleg wordt steeds meer geïntensiveerd;

3. Externe specialistische expertise in te huren om de voortgang van afgesproken E-depot projecten niet te verstoren. Dit gebeurt in 2020 en 2021. De beheersorganisatie op volle sterkte te brengen. Het E-depotteam van het WBA bestaat uit zeven personen.

Vooral voor het E-depot is het risico hoog. Bij de vorming van het WBA was juist het E-depot de drijfveer van de samenwerking. Het slagen van het E-depot is daarom van eminent belang voor de GR en zijn deelnemers. En om die slaagkans zo groot mogelijk te maken zijn de hierboven onder 1-3 genoemde verbeteracties ondernomen.

Het *veiligheidsrisico* betreft het niet of onvoldoende kunnen voldoen aan de nieuwe privacywetgeving en de eisen voor informatiebeveiliging zoals die worden gesteld in wet- en regelgeving en door de deelnemende gemeenten. Het WBA onderscheidt zich nadrukkelijk van vrijwel alle

andere archiefinstellingen in Nederland door een eigen juriste in dienst te hebben die tevens Functionaris Gegevensbescherming is.
Zij heeft FG-trainingen gevolgd en zij participeert in regionale en landelijke werkgroepen over de AVG. Door haar is een datalek protocol opgesteld en zij heeft alle medewerkers hierover geïnstrueerd. De vereiste registraties worden door haar bijgehouden. Om de risico's van privacyschending zoveel mogelijk te beperken zijn de volgende maatregelen genomen.

1. Het WBA heeft voor alle door haar beheerde archiefcollecties een AVG-controle uitgevoerd en de dossiers welke bijzondere persoonsgegevens bevatten zijn, voor zover zij jonger zijn dan 110 jaar, op beperkt openbaar gezet;

2. Om inzage in beperkt openbare archiefstukken juridisch verantwoord mogelijk te maken heeft het WBA een ontheffingsprocedure vastgesteld en daaraan de bijhorende formulieren toegevoegd;

3. Zowel bij Scanning on Demand als bij de raadpleging van digitale dossiers via onze website, zijn instructies en procedures opgesteld waardoor privacygevoelige documenten niet ter inzage worden gegeven of op de website worden gepubliceerd.

Ontwikkelingen rond de auteurswet worden door de WBA juriste op de voet gevolgd. Zij is actief in de vergroting van haar netwerk. Het WBA organiseert studiedagen en webinars voor de aangesloten gemeenten rond het thema privacy. Het WBA heeft sinds 2019 een eigen informatieveiligheidsbeleid en een informatieveiligheidsplan. Beleid en plan worden jaarlijks gemonitord en geüpdatet. Om alles rond informatieveiligheid te kunnen organiseren is een medewerker opgeleid tot CISO.

Het *bedrijfsvoeringsrisico* behelst het niet kunnen leveren van overeengekomen dienstverlening ten gevolge van een hoog ziekteverzuim. In 2020 was sprake van één langdurig zieke met corona. Zijn taken wat betreft de dienstverlening werden overgenomen door een collega. Om het ziekteverzuim zoveel mogelijk te beperken reageert het management direct op ziektemeldingen. Langdurig verzuim krijgt extra aandacht door middel van zorgvuldig ingezette re-integratieprocessen en persoonlijke aandacht.

## 7.3 Financiële Kengetallen

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

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

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

| | Jaarrek. | Begroting | Begroting | Begroting | Begroting | Begroting |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Kengetallen** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| Netto schuldquote | 65,68% | 21,03% | 47,33% | 18,44% | 30,19% | 35,28% |
| 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 | 54,56% | 29,37% | 29,33% | 25,99% | 27,76% | 30,41% |
| Structurele exploitatieruimte | 1,17% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% |
| Grondexploitatie | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. |
| Belastingcapaciteit | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. |

*Netto schuldquote*

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

Voor de jaarrekening is dit kengetal exact te berekenen per ultimo 2020. Voor de begroting moet de balans min of meer geprognosticeerd worden. Voor de vlottende activa en passiva is dit erg lastig te voorspellen. In de jaarrekening 2020 was het verschil tussen de vlottende activa en passiva € 338.586,-. Het voorstel is om met dit bedrag te rekenen. De vaste passiva zijn wel goed te ramen middels het aflossingsschema van de leningen. Dan wordt de berekening voor de begroting 2021 en verder: passiva minus € 338.586,- / totaal geraamde baten (exclusief mutaties reserves).

*Solvabiliteitsratio*

Het kengetal solvabiliteitsrisico geeft inzicht in de mate waarin een gemeenschappelijke regeling in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Onder de solvabiliteitsratio wordt verstaan het eigen vermogen als percentage van het balanstotaal. Hoe hoger de solvabiliteitsratio hoe beter. Het eigen vermogen van het WBA mag niet meer bedragen dan 5% van de totale kosten.

*Structurele exploitatieruimte*

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

## 7.4 Meerjarenbalans

Hieronder de geprognosticeerde begin- en eindbalans voor zowel het begrotingsjaar als de meerjarenraming, voorafgegaan door de gegevens over 2020 en 2021.

| **Activa** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Immateriële vaste activa | 0 | | | | | |
| Materiele vaste activa | 104.642 | 87.440 | 70.237 | 125.737 | 98.346 | 70.955 |
| **Totaal vaste activa** | **104.642** | **87.440** | **70.237** | **125.737** | **98.346** | **70.955** |
| | | | | | | |
| Uitzettingen korter dan 1 jaar | 339.558 | 39.558 | 39.558 | 39.558 | 39.558 | 39.558 |
| Liquide middelen | 150.081 | 219.001 | 236.849 | 237.494 | 233.477 | 220.594 |
| Overlopende posten | 90.029 | 90.029 | 90.029 | 90.029 | 90.029 | 90.029 |
| **Totaal vlottende activa** | **579.669** | **348.588** | **366.436** | **367.081** | **363.064** | **350.181** |
| **Totaal Activa** | **684.311** | **436.028** | **436.673** | **492.818** | **461.410** | **421.136** |
| | | | | | | |
| **Passiva** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| Algemene reserve | 128.073 | 128.073 | 128.073 | 128.073 | 128.073 | 128.073 |
| Resultaat boekjaar | 245.296 | | | | | |
| **Eigen vermogen** | **373.369** | **128.073** | **128.073** | **128.073** | **128.073** | **128.073** |
| | | | | | | |
| Voorzieningen | 25.859 | 26.872 | 31.517 | 36.162 | 27.254 | 9.480 |
| Vaste schulden | 44.000 | 40.000 | 36.000 | 87.500 | 65.000 | 42.500 |
| **Totaal vaste passiva** | **69.859** | **66.872** | **67.517** | **123.662** | **92.254** | **51.980** |
| | | | | | | |
| Vlottende schulden <1 jaar | 83.348 | 83.348 | 83.348 | 83.348 | 83.348 | 83.348 |
| Overlopende passiva | 157.735 | 157.735 | 157.735 | 157.735 | 157.735 | 157.735 |
| **Totaal vlottende passiva** | **241.082** | **241.082** | **241.082** | **241.082** | **241.082** | **241.082** |
| **Totaal Passiva** | **684.311** | **436.028** | **426.673** | **492.818** | **461.410** | **421.136** |

Voor de meerjarenbalans zijn de volgende uitgangspunten gehanteerd.

*Immateriële en Materiële vaste activa*

De eindbalans van de immateriële en materiële vaste activa wordt bepaald door de geplande afschrijvingen op investeringen en het toevoegen van nieuwe investeringen. In 2023 is gepland om het gehele netwerk te vervangen. De Materiele vaste activa is hiermee opgehoogd met € 55.500.

*Uitzettingen korter dan 1 jaar, overlopende posten en vlottende schulden*

Uitzettingen korter dan 1 jaar, overlopende posten en vlottende schulden zijn gebaseerd op cijfers van 2020.

*Liquide middelen*

De liquide middelen zijn de sluitpost van de meerjarenbalans.

*Eigen vermogen en voorzieningen*

Aan de voorziening wordt elk jaar een bedrag van € 5.245 toegevoegd. Tot en met het jaar 2025 zal een deel van de voorziening worden aangesproken voor de vervanging van de koelinstallatie en brandkleppen.

*Vaste schuld*

Hiervoor wordt het aflossingsschema van de huidige leningenportefeuille gehanteerd. In 2023 is gepland om het gehele netwerk te vervangen. De vaste schulden zijn hiermee opgehoogd met € 55.500.

> De bijdragen van de deelnemers zijn ten opzichte van het begrotingsjaar 2021, conform de wensen van de deelnemers, verlaagd.

### 7.5 Vennootschapsbelasting (Vpb)

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

# 8. Bijlagen

## 8.1 Staat van geactiveerde kapitaaluitgaven

| Omschrijving van de kapitaaluitgaven | Oorspronkelijk bedrag der kapitaaluitgaven 2022 | Vermeerderingen 2022 | Vermindering (anders dan door aflossing/afschrijving 2022) | Oorspronkelijk bedrag der kapitaaluitgaven 31-12-2022 | Percentage en maatstaf van afschrijving |
|---|---|---|---|---|---|
| Meubilair | 60.000 | 0 | 0 | 60.000 | Lin 15jr |
| Electronische aandrijving archiefst. | 48.910 | 0 | 0 | 48.910 | Lin 10jr |
| Hardware kantoorautomatisering | 24.935 | 0 | 0 | 24.935 | Lin 3jr |
| **TOTAAL** | **133.845** | **0** | **0** | **133.845** | |

| Omschrijving van de kapitaaluitgaven | Totaal afschrijving op kapitaal uitgaven tot 2022 | Vemeerderingen 2022 | Afschrijving op kapitaaluitgaven 2022 | Boekwaarde 01-01-2022 | Boekwaarde 31-12-2022 |
|---|---|---|---|---|---|
| Meubilair | 20.000 | | 4.000 | 40.000 | 36.000 |
| Electronische aandrijving archiefst. | 9.782 | | 4.891 | 39.128 | 34.237 |
| Hardware kantoorautomatisering | 16.623 | | 8.312 | 8.312 | 0 |
| **TOTAAL** | **46.405** | **0** | **17.203** | **87.440** | **70.237** |

## 8.2 Reserve en voorziening

| Naam reserve of voorziening | Saldo per 1-1-2022 | Vermeer-deringen | Verminderingen | Saldo per 31-12-2022 |
|---|---|---|---|---|
| | | | | |
| **Reserves** | | | | |
| Algemene reserve | 128.073 | 0 | 0 | 128.073 |
| **Totaal** | **128.073** | **0** | **0** | **128.073** |
| | | | | |
| **Voorzieningen** | | | | |
| Onderhoud gebouw en inventaris | | | | |
| Voorzieningen | 26.872 | 5.245 | 600 | 31.517 |
| **Totaal** | **26.872** | **5.245** | **600** | **31.517** |

## 8.3 Staat van langlopende geldleningen 2021

| Omschrijving lening | Oorspronkelijk bedrag van de geldlening | Datum besluit algemeen bestuur | Jaar van laatste aflossing | Rentepercentage | Restantbedrag geldleningen per 1-1-2022 | Rente of het rentebestanddeel 2022 | Aflossing of aflossings-bestanddeel 2022 | Restant bedrag van de geldlening per 31-12-2022 | Opmerkingen |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Meubilair | 60.000 | 21-12-2016 | 2031 | 2 | 40.000 | 800 | 4.000 | 36.000 | lineair |
| **TOTAAL** | **60.000** | | | | **40.000** | **800** | **4.000** | **36.000** | |

## 8.4 Kostenverdeling naar Taakveld 2022

Voor de indeling en terminologie is de Notitie Overhead van de Commissie BBV gebruikt.
Voor 2022 is de verdeling als volgt:

| **Taakveld 0.4: Bedrijfsvoering** | |
|---|---|
| Leidinggevende primair proces | **122.394** |
| Managementondersteuning primair proces / facilitaire zaken | **99.022** |
| Huisvestingskosten | **139.541** |
| Financiën, toezicht en controle en P&O/HRM | **88.813** |
| Kosten informatievoorziening en automatisering (ICT) | **80.577** |
| Kosten juridische zaken | **38.822** |
| **Totaal Bedrijfsvoering** | **569.169** |
| | |
| **Taakveld 5.4: Musea** | **2.064.672** |
| | |
| **Totaal kosten WBA** | **2.611.349** |

De overheadkosten bedragen 21,80 % (in 2021: 21,86 %) van de totale exploitatiekosten.

WBA

# Het verleden snel gevonden.

Westbrabantsarchief.nl

WBA

# Jaarstukken 2020

9 maart 2021

# Inhoudsopgave


1 Jaarverslag 3

2 Jaarrekening 24

3 Bijlagen bij de jaarstukken 46


## Tip

**Klik op een van de hoofdstukken hierboven om makkelijk naar de desbetreffende pagina te gaan.**


bakertilly

Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d: 13-04-2021

# Jaarverslag

bakertilly

# Aanbiedingsnota jaarverslag 2020

**Met genoegen bieden wij u het jaarverslag over 2020 van het West-Brabants Archief (WBA) aan.**

In alle opzichten was 2020 een bijzonder en bewogen jaar. In de eerste plaats uiteraard vanwege het COVID-19 virus, dat ervoor zorgde dat vanaf begin maart de wereld er ineens heel anders uitzag. Voor het WBA betekende het vanaf 11 maart thuiswerken voor de medewerkers een beperking, ja zelfs ook soms stilleggen van de fysieke dienstverlening aan klanten. Natuurlijk was het gemis van het zien van collega's en samenwerken op locatie groot, maar de organisatie toonde zich vanaf moment één flexibel en de meeste kernprocessen gingen door zoals gepland. De coronacrisis maakte werken soms lastig, maar bood ook nieuwe kansen: onze digitale dienstverlening kreeg een flinke boost wat zich onder meer uitte in een sterke toename van zowel Scanning On Demand als het gebruik van onze website.
Behalve corona waren er meer belangrijke ontwikkelingen in 2020, zoals de directeurswissel en de implementatie van een nieuw E-depot. En natuurlijk niet te vergeten de verkoop van ons pand in Oudenbosch. In het jaarverslag wordt daarop en op andere relevante ontwikkelingen en gebeurtenissen ingegaan.

In financiële zin was 2020 eveneens een bijzonder jaar. Het jaar werd afgesloten met een buitengewoon hoog saldo van € 245.296. Dit saldo is sterk vertekend, omdat in 2020 vanwege de verkoop van het pand Oudenbosch zowel de verhuisreserve van € 104.737 als een deel van de onderhoudsvoorziening van € 95.156 vrijvielen.

Met het jaarverslag over 2020 hebben wij een evenwichtige verslaglegging op hoofdlijnen willen realiseren.

West-Brabants Archief,
Het Dagelijks Bestuur

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d: 13-04-2021

# Kerngegevens 2020

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 347.038 inwoners (aantallen volgens CBS per 1-1-2020).

**Als bestuursorganen treden op:**

het algemeen bestuur

het dagelijks bestuur

de voorzitter

**Voorzitter**

de heer J.P.M. Klijs, vertegenwoordiger van Moerdijk

**DB leden**

De heer A. Harijgens (tot 23/4) en mw. N.M. van der Zwan, vertegenwoordiger van Bergen op Zoom

de heer C.A. Lok, vertegenwoordiger van Roosendaal

**Overige (AB) leden**

de heer G. de Weert, vertegenwoordiger van Etten-Leur

de heer J.M.A. van Agtmaal, vertegenwoordiger van Woensdrecht

de heer J.A.H. Mollen, vertegenwoordiger van Halderberge

mw. E. Prent, vertegenwoordiger van Steenbergen

mw. L.F.E.A. Matthijssen-de Jong, vertegenwoordiger van Rucphen

de heer J.C.M. de Beer, vertegenwoordiger van Zundert

**Secretaris**

de heer W.F.L. Reijnders (tot 1/8)

de heer M.H.M. Korving (vanaf 1/9), directeur WBA

bakertilly

Gewaarmerkt voor ide
doeleinden d.d: 13-04-

# Programma-verantwoording Archiefbeheer

### Effecten van corona bij het West-Brabants Archief

Corona kwam in 2020 helaas dichterbij dan gewenst. In maart werd een collega zwaar getroffen door corona. Hij verbleef lange tijd in het ziekenhuis en daarna volgde een zware en intensieve herstelperiode. Aan het eind van het jaar was hij gelukkig weer voor een beperkt aantal uren inzetbaar. Een tweede collega had eveneens last van het virus, maar bleef gelukkig uit het ziekenhuis.

De landelijke maatregelen die vanaf 12 maart 2020 gelden met betrekking tot corona zijn door het WBA overgenomen en sindsdien gevolgd. Dit betekent dat thuiswerken de norm is en dat bijeenkomsten met meerdere personen via videobellen verlopen. Medewerkers hebben IT-faciliteiten gekregen om thuis te kunnen werken. De publieksfaciliteiten zijn in de periode 12 maart 2020 tot 9 juni 2020 in fysieke zin geheel stilgelegd. Pas na 9 juni 2020 was er weer een mogelijkheid voor bezoekers om naar de studiezaal van het WBA te komen, op afspraak. Het toegestane aantal bezoekers is steeds beperkt gehouden en bedroeg steeds niet meer dan wat landelijk is toegestaan. Wellicht als een tegenwicht voor de beperkingen van de fysieke dienstverlening nam het gebruik van de digitale dienstverlening in de eerste maanden na de corona-uitbraak fors toe. Het websitebezoek verdubbelde aanvankelijk bijna en het aantal raadplegingen in de Bouw Dossier Applicatie verviervoudigde zelfs. Studiezaalmedewerkers beantwoordden ook aanzienlijk meer vragen per e-mail.

Bij het uitbreken van de tweede golf zijn weer extra beperkingen van kracht geworden, die uiteindelijk hebben geleid tot het wederom geheel stopzetten van de fysieke dienstverlening maar helaas ook, na de strenge lockdown van half december, van de digitale dienstverlening via Scanning On Demand.

De coronacrisis heeft gelukkig niet geleid tot vertraging in het proces van implementatie van het nieuwe E-depot van het WBA. Op 9 september 2020 is, volgens planning, de testomgeving van het geheel functionerende E-depot gedemonstreerd aan de deelnemende gemeenten. Voor wat betreft de lopende aansluittrajecten op dit E-depot hebben we wel gemerkt dat er een inhaalslag noodzakelijk is, maar dit is niet geheel en al aan corona toe te schrijven. Daarop wordt in de paragraaf E-depot ingegaan.

Voor de exploitatie over 2020 zijn de effecten gering, zo niet verwaarloosbaar. Over de financiële gevolgen is het volgende op te merken. Het WBA heeft voor zowel de inkomsten als uitgaven geen nadelig effect van corona ondervonden. Doordat er minder op kantoor werd gewerkt was het energieverbruik lager en ook de schoonmaakkosten minder. Maar daar tegenover stond een kleine investering in extra thuiswerkvoorzieningen voor medewerkers.

Onze organisatie loopt geen risico op het gebied van continuïteit. We bewaken onze liquiditeitspositie goed en nemen zo nodig maatregelen om onze taken gedurende deze crisis zo goed mogelijk te blijven uitvoeren.

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d. 13-04-2021

## Beheer en dienstverlening

Ondanks de beperkingen die corona met zich meebracht, werd goede voortgang geboekt bij de bewerking van oude en nieuwe archieven. En wat betreft de dienstverlening zorgden de omstandigheden ervoor dat het WBA een, wellicht blijvende, switch maakte in de service naar archiefonderzoekers. Daarover later meer.

Aan het begin van de archiefketen staat de verwerving van archieven en collecties. Daaraan liggen twee beleidscriteria ten grondslag. Voor de overheidsarchieven geldt de Archiefwet, waarin is voorgeschreven dat archieven na 20 jaar worden overgebracht. In 2020 vond op die grond de overbrenging van de archieven van Etten-Leur 1990-1999 en Zundert 1988-1996 plaats. Vanaf 2020 moeten alle door de overheid over te brengen archiefcollecties voldoen aan een normendocument met voorschriften over de ordening en metadatering en de materiële verzorging.

Voor de particuliere archieven en collecties is het in 2020 vastgestelde acquisitiebeleidsplan de leidraad. Aangeboden verzamelingen worden tegen de criteria van dit beleidsstuk gehouden, waarna al dan niet verwerving plaatsvindt. Qua aankomsttitel opteert het WBA vooral voor schenkingen, omdat daardoor effectiever beheer mogelijk is. In 2020 werden tal van kleine aanwinsten bijgeschreven. Grotere archieven waren onder andere die van de borstelfabriek VERO uit Roosendaal en het archief van de RK parochie Putte. De meest opvallende aanwinst was wellicht het voor 75 jaar gesloten benoemingsdossier van de nieuwe burgemeester van Halderberge.

Om archieven en collecties te kunnen raadplegen in onze dienstverlening, zowel fysiek als digitaal, zijn de WBA-medewerkers actief met het zorgen voor optimale toegankelijkheid. Vanuit beheer bezien is toegankelijkheid het ontsluiten en beschrijven van de archieven, dossiers en documenten. Vanuit dienstverlening houdt toegankelijkheid in dat iedereen bij de informatie kan, dus kan raadplegen: fysiek in de studiezaal en digitaal via de website.

Qua beheer had de analoge collectie van het WBA onverminderd aandacht en bewerking nodig. Hoewel er in het verleden al een flinke hoeveelheid archieven definitief is ontsloten, resten nog op tal van plaatsen laatste checks, aanvullingen en aanpassingen. De afronding en online plaatsing van vele toegangen op de belangrijkste overheidsarchieven naderen hun eindfase, zoals de bewerking van het archief Bergen op Zoom 1925-1972. Steeds meer toegangen komen beschikbaar op onze website. Dit gold onder meer voor de talrijke archieven van de gemeenten van het voormalige RAWB, die lange tijd intensieve nabewerking nodig hadden. Nieuw ontsluitingsproject was de bewerking van de bedrijfsarchieven van de drie archiefinstellingen die in 2016 in het WBA samengingen.

Voor de indexering van informatierijke bestanden werden als voorheen vrijwilligers ingezet. Helaas kwam vanwege corona het project 'Ben en Thom' in Roosendaal tijdelijk stil te liggen. In dit project worden de negatievencollecties van twee West-Brabantse persfotografen toegankelijk gemaakt.

Het WBA heeft behalve analoge archiefblokken ook een rijke en omvangrijke beeldcollectie. In 2020 werd die uitgebreid met 3.000 nieuwe afbeeldingen. Interessant is dat gebruikers een bijdrage leveren aan de ontsluiting van de afbeeldingen. Zij kunnen een commentaarveld invullen en zo de beschrijvingen aanvullen en verbeteren. Deze vorm van crowd sourcing wordt niet alleen ingezet bij de ontsluiting van de beeldbank database, maar ook bij het verbeteren van de genealogische database. In 2020 ontving

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d: 13-04-2021

het WBA meer dan 3.000 aanvullingen en verbetervoorstellen voor beide databases.

Behalve ontsluiting en beschrijving maakt ook materiële verzorging deel uit van de beheertaak. In 2020 ondergingen alle aanwinsten, waaronder het volledige archief van de gemeente Etten-Leur over de periode 1990-1999, een behandeling met gammastraling. Dit is bedoeld om actieve schimmels en ongedierte in de papieren bestanden te doden. Om de materiële staat van documenten verder te optimaliseren, werden geselecteerde documenten door een gespecialiseerd restauratieatelier behandeld en hersteld. En verder was er als vanouds veel aandacht voor een juiste conserverende verpakking van archiefstukken. Daardoor wordt de duurzaamheid versterkt.

Deels omdat gebruiksschade aan papieren dossiers en documenten wordt voorkomen maar vooral om de bereikbaarheid voor raadpleging te vergroten, worden archiefstukken gedigitaliseerd. In 2020 was er een enorme productie van digitale bestanden. Drie grote projecten waren er:

1. **De bouwdossiers van de gemeenten Bergen op Zoom, Halderberge en Woensdrecht werden op initiatief van deze gemeenten door een erkend en gecertificeerd scanbedrijf gedigitaliseerd. De scanresultaten werden onmiddellijk aan de Bouw Dossier Applicatie van het WBA toegevoegd, waardoor er een merkbare verschuiving optrad van raadpleging van bouwdossiers in de studiezaal naar raadpleging via de website. Zeker in de periode van corona, waarin de fysieke dienstverlening vrijwel stil kwam te vallen, was dat een welkom succes.**
2. **De tweede en wellicht nog belangrijkere digitaliseringsslag maakt het WBA met de introductie van het concept Scanning on Demand (SoD). Waar voorheen nog het WBA zelf bepaalde welke archiefbestanden werden gedigitaliseerd, gaat SoD uit van de vraag van de gebruiker. Maandelijks worden de aangevraagde stukken verzameld en extern gedigitaliseerd. Deze service biedt het WBA kosteloos aan, zoals overal elders ook gebeurt en verplicht is op basis van de Wet hergebruik overheidsinformatie. De transformatie van aanbod- naar vraaggericht was al in het Beleidsplan 2018-2022 aangekondigd. Het werken met de formule van SoD zien we steeds meer in den (archief)lande. Resultaat is dat we veel beter klantgericht werken en het digitaliseringsbudget effectiever benutten. In totaal werden er in 2020 ruim 66.000 scans op verzoek gemaakt. Ook deze kwamen, net als de onder 1. genoemde gescande bouwdossiers, direct via de website van het WBA voor gebruikers beschikbaar.**
3. **Ten slotte was er ook nog de scanning van 350 registers van de burgerlijke stand.**

Er werd in 2020 niet alleen gewerkt aan het uitbreiden van de digitale collectie, maar ook bestaande digitale bestanden werden beter benut. Daarmee wordt bedoeld de publicatie van de gedigitaliseerde en deels via OCR toegankelijke raadsnotulen van de voorgangers van al onze negen gemeenten op de website en, minstens zo belangrijk, de koppeling van scans aan archiefbeschrijvingen. Dit laatste is beslist nog niet afgerond, maar het vergroot de toegankelijkheid enorm omdat voortaan

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d: 13-04-2021

direct vanuit de gevonden beschrijving doorgeklikt kan worden naar de digitale documenten. Een voorbeeld ter illustratie: een onderzoeker die in de inventaris van het archief van de Raad en Rekenkamer van Bergen op Zoom de beschrijving van inventarisnummer 70 vindt, zijnde "Protocol van akten, voornamelijk inzake vercijnzing van gronden en de uitgifte van gewassen, 1649-1666", kan op de getoonde thumbnail klikken en vervolgens dit protocol van voor naar achter digitaal inzien en raadplegen. Op deze manier worden de digitale archiefstukken in de juiste context raadpleegbaar. En de toegankelijkheid wordt enorm vergroot.

Zoals eerder opgemerkt vond er in 2020, mede onder invloed van de coronamaatregelen, een naar het zich laat aanzien blijvende, transitie plaats van fysieke naar digitale dienstverlening. Het wekt geen verbazing dat het aantal fysieke bezoekers aan de studiezaal dramatisch daalde: van 1.308 in 2019 naar 219 in 2020. Uiteraard werden er door dat kleine aantal bezoekers veel minder analoge archiefstukken geraadpleegd dan eerdere jaren. Maar daar tegenover stond een enorme stijging van digitale aanvragen, sterk bevorderd door de hierboven genoemde drie grote digitaliseringstrajecten. De vraag naar bouwdossiers bleef onverminderd groot, maar doordat steeds meer dossiers digitaal beschikbaar komen in de Bouw Dossier Applicatie, werden zij steeds beter bereikbaar voor een groter publiek. De mailbox van de studiezaal stond gedurende het gehele jaar als het ware roodgloeiend. De komende jaren gaat het WBA de publiekstoegang nog verder versterken, o.a. door vernieuwing van de website www.westbrabantsarchief.nl.

Ter voorbereiding daarvan werden in 2020 al drie sporen in gang gezet:

1. **Nieuwe en eigentijdse 'look and feel' op basis van de in 2020 ontwikkelde nieuwe huisstijl;**

2. **Klantspecifieke profielen ontwikkelen in de vorm van 'klantenreizen', en**

3. **Uitwerken van de kerndoelstelling van het WBA nl. 'het fungeren als hét historisch kenniscentrum voor de regio'. Buiten deze drie inhoudelijke zaken, liet het WBA een onderzoek doen naar een andere vorm van toegankelijkheid van de website, namelijk de aansluiting op de internationale standaard WCAG 2.1.**
   **Uit dit onderzoek bleek dat er nog verbeterpunten zijn, deze worden integraal meegenomen bij de ontwikkeling van de nieuwe website in 2021.**

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d: 13-04-2021

## Plustaken

Op 1 juli 2020 werden de plustaken voor zowel Bergen op Zoom als Roosendaal beëindigd. Voor Bergen op Zoom ging het tot die datum nog om een geldelijke bijdrage aan de ontwikkeling van een bezoekerscentrum bij de Canadese oorlogsbegraafplaats en een geldelijke bijdrage aan de Juniorprijs van het Cultuurbedrijf Bergen op Zoom. Die bijdragen werden gecompenseerd door de plustaakgelden. In het Historisch Informatiepunt (HIP) te Roosendaal waren tot 1 juli drie medewerkers van het WBA werkzaam. Het WBA leverde slechts de uren, het cultuurcluster Roosendaal bepaalde hun werkzaamheden. Dit bleek geen werkbare constructie. Vanaf medio 2020 resteert een halve FTE detachering bij het cultuurcluster en de twee medewerkers (tezamen goed voor 0,54 FTE) die het HIP bemensten kwamen weer terug bij het WBA. Het budget is overgeheveld naar het cultuurcluster Roosendaal. Uit dit budget zal de detachering van de 0,5 FTE worden vergoed, zodat de wijziging in de plustaakconstructie geen nadelige invloed heeft op de begroting van het WBA.

## E-depot

Gemeenten werken steeds meer digitaal. In de binnenkort van kracht wordende nieuwe Archiefwet zal worden bepaald dat gemeentelijke (digitale) informatie na uiterlijk 10 jaar moet worden overgebracht naar de archiefbewaarplaats. Het WBA vindt dit voor digitale informatieobjecten een veel te lange termijn en heeft daarom een tijd terug al voorgesteld om die overbrenging zoveel eerder als mogelijk te realiseren. In het in 2020 geüpdatete overdrachtsprotocol is dit geregeld. Bij overbrenging zullen afdoende maatregelen worden genomen om de openbaarheid van recente overheidsinformatie te beschermen. Immers na overbrenging is het regime van de Archiefwet van toepassing en niet langer die van de Wet Openbaarheid van Bestuur (straks Wet Open Overheid). Dit houdt in dat burgers alleen openbare informatie kunnen raadplegen en gemeenten en ambtenaren daarnaast ook de beperkt-openbare informatie.

Omdat o.a. voor die raadpleegfunctie het vorige E-depot van het WBA onvoldoende mogelijkheden had maar vooral omdat dat E-depot niet alle noodzakelijke functionaliteiten bood, werd na een aanbesteding begin januari 2020 het contract voor levering van een nieuw E-depot met het Britse bedrijf Preservica getekend. Per 1 februari kon het WBA over de (cloud) Preservica software beschikken. Ondersteund door een externe ervaringsdeskundige startte het complexe en intensieve traject van implementatie. Intern werd dit project gedragen door een E-depot team, waarbij de belangrijkste rol die was van administrator. In de loop van dit project heeft het WBA op eigen initiatief twee belangrijke tools aangetrokken, die de E-depot werkprocessen uiterst zinvol ondersteunden. Eén daarvan was het inrichten van een digitale werkomgeving waarin voorbereidende werkzaamheden konden worden uitgevoerd. De andere was een reeds bestaande tool die aangeleverde metadata zodanig kan voorbewerken dat opname in het E-depot probleemloos kan verlopen. Op initiatief van het WBA werd die tool in de loop van 2020 verder geperfectioneerd. Omstreeks september was het WBA in staat om een demonstratie van het E-depot te geven aan de aangesloten gemeenten. Specialisten van het E-depot team hadden voor een op zich bruikbare toegang op het E-depot gezorgd, maar verfijning en uitbouw ervan staan voorlopig nog hoog op de prioriteitenlijst bij het WBA.

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie
doeleinden d.d: 13-04-2021

Met alle WBA-deelnemers zijn de aansluittrajecten opnieuw vastgesteld. Dat was nodig omdat het implementatieproject heel veel energie kostte en daardoor de focus tijdelijk op proces moest liggen. Er was minder tijd voor contacten met de gemeenten, waaraan overigens ook de coronacrisis debet was. En daar kwam nog bij dat er een WBA E-depot specialist onverwacht vertrok en de invulling van zijn vacature enige maanden duurde. Maar vanaf oktober 2020, toen duidelijk was dat de testomgeving van het E-depot aan de verwachtingen voldeed en de bezetting weer op orde was, vatte het WBA met veel elan en voortvarendheid de aansluittrajecten weer op. Van een aansluiting spreken we als een set van informatieobjecten van een in samenspraak geselecteerd gemeentelijk proces succesvol wordt opgenomen (in E-depottaal heet dit ingesten) in het E-depot. In 2020 is dit uitgevoerd voor de gemeenten Moerdijk (bouwvergunningen), Etten-Leur (BAG-verklaringen) en Halderberge (audiotulen).

Met de succesvolle inrichting van het Preservica E-depot blijft het WBA één van de landelijke E-depot koplopers. Vaker nog dan in 2019 komen overheidsinstellingen bij het WBA voor kennis en advies over het E-depot!

## Toezicht en advisering

Colleges van B & W zijn verantwoordelijk voor het opmaken van een verslag over het archieftoezicht van de eigen gemeente en voor het tijdig aanbieden ervan aan hun gemeenteraad. In de praktijk wordt dit verslag opgesteld door de archiefinspecteur van het WBA op basis van een uitgebreide vragenlijst over kritische prestatie indicatoren op het gebied van het archief- en informatiebeheer. Dit zijn de zogenaamde KPI-verslagen. Op het gebied van advisering en toezicht werden in 2020 KPI-verslagen opgesteld voor de gemeenten Etten-Leur, Steenbergen, Halderberge en Zundert. Voor de gemeenten Moerdijk, Bergen op Zoom, Woensdrecht, Rucphen en Roosendaal werd in overleg met de contactpersonen bij de gemeenten geadviseerd over een voortgangsverslag over de stand van zaken ten aanzien van de verbeterpunten uit het KPI-verslag van 2019. Ook voor de zes gemeenschappelijke regelingen (GR) in het werkgebied van het WBA stelde het WBA KPI-rapporten op.

Het WBA adviseerde veelvuldig bij onderwerpen als selectie en vernietiging, vervanging, archiefbewerkingsprojecten, digitaliseringstrajecten en archiefwet- en regelgeving.

Belangrijke ontwikkelingen in 2020 waren:

1. **Op basis van de criteria uit het Beleidskader Interbestuurlijk Toezicht (IBT) 2016-2020 beoordeelde de provincie de zorgdragers primair op basis van het proces van verslaglegging en op door de provincie vijf uitgekozen speerpunten. Het nieuwe beleidskader werd begin december 2020 gepresenteerd. Daarin zijn de speerpunten vervallen en in plaats daarvan zal het verticale archieftoezicht zich vooral gaan richten op verbeterplannen en -acties en op risico's bij de informatievoorziening van gemeenten en gemeenschappelijke regelingen. Die risico's moeten worden aangeduid in (vijf) klassen en worden door de provincie omschreven als: het potentiële nadeel dat de organisatie ondervindt door het niet beschikbaar hebben van haar archiefbescheiden. Het gaat hierbij om het belang van de informatie voor de zorgdrager zelf. Hetgeen de zorgdrager gaat doen aan noodzakelijke verbeteringen in het informatiebeheer moet SMART worden beschreven. Aan de ene kant constateert het WBA een provinciaal beleid naar meer grip en bemoeienis, maar**

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d: 13-04-2021

**aan de andere kant is het uitgangspunt van IBT dat er vertrouwen is in de deskundigheid van de toezichtontvanger én de archivaris.**

2. **In tegenstelling tot eerdere jaren waren er voor drie gemeenten in het WBA-werkgebied beoordelingen door de provincie (Interbestuurlijk Toezicht, IBT) die 'voldoet gedeeltelijk' luidden. Dit gold voor de gemeenten Halderberge, Moerdijk en Zundert. Het WBA adviseert en assisteert deze gemeenten bij de aanpak van de door IBT geconstateerde verbeterpunten.**

3. **De interne organisatie van het archieftoezicht bij het WBA wijzigde na het vertrek van de vorige directeur, die tevens archivaris was. Die archivarisrol werd overgenomen door de teamcoördinator en hij wordt daarbij voortaan ondersteund door een toezichtteam bestaande uit materiedeskundigen bij het WBA. De functie van uitvoerend archiefinspecteur kwam te vervallen, de betreffende medewerker kreeg een overwegend ander takenpakket. Om de kwaliteit van het WBA-archieftoezicht op peil te houden, werd externe expertise ingehuurd.**

In 2019 is een inventarisatie gedaan van de omvang van de nog over te brengen fysieke archiefbescheiden van de negen WBA-gemeenten en de vijf verbonden partijen. Ongeveer 1.200 meter papieren archief staat nog bij deze overheidsinstellingen. Conform de Archiefwet dienen de archieven in goede, geordende en toegankelijke staat te worden overgebracht. Om deze overbrengingseis te vertalen in bruikbare richtlijnen, is door een externe deskundige partij een 'Normendocument overbrenging archiefbescheiden West-Brabants Archief' opgesteld. Dit is in 2020 vastgesteld en aan de gemeenten en verbonden partijen aangeboden en is van toepassing voor nieuwe overbrengingsprojecten.

## Communicatie

Zowel bij het E-depot als bij advisering en toezicht, is de communicatie van het WBA met zijn partners en professionele omgeving van eminent belang. Dat ging in 2020 moeizamer dan voorheen, hetgeen te maken had met de beperkingen vanwege de coronacrisis. Er waren daardoor minder studiedagen, symposia en congressen, daarvoor in de plaats kwamen de webinars. Deze werden veelvuldig door WBA-medewerkers gevolgd. Live contacten werden ingeruild voor videogesprekken via MS Teams en veelvuldig mailen. Dit kwam de effectiviteit van de communicatie niet ten goede, maar de coronaregels lieten weinig ander contact toe.

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie-
doeleinden d.d: 13-04-2021

## Juridische zaken en AVG

- **Auteurswet**

  Er vond onderzoek plaats naar gegevens over fotografen (o.a. via Google, diverse databases: RKD, FOMU, Wiki etc.) met als doel geldende rechten van auteurs van afbeeldingen te verzamelen en deze toe te voegen aan de metadata in het archief beheersysteem Memorix Maior. Daarmee beoogt het WBA de rechten met die auteurs te regelen.

- **Officiële bekendmakingen**

  In 2020 is een interne procedure opgesteld met betrekking tot bekendmakingen en publicaties van besluiten door het WBA. Naar verwachting treedt op 1 juli 2021 de Wet elektronische publicaties (Wep) in werking en moeten alle bekendmakingen, mededelingen en kennisgevingen worden gepubliceerd in het blad Gemeenschappelijke regeling via www.officielebekendmakingen.nl
  In 2020 is onder andere de gewijzigde GR via deze weg gepubliceerd. Met de inwerkingtreding zal het WBA veel meer informatie dan voorheen via www.officielebekendmakingen.nl. moeten gaan publiceren.

- **E-herkenning (EiD)**

  Begin 2020 is het WBA aangemeld voor E-herkenning via KPN op eH3 beveiligingsniveau, zodat het WBA altijd veilig kan inloggen op websites van de overheid.

- **AVG-traject**

  Eind 2018 is het AVG-traject gestart. In 2019 en 2020 zijn alle archieven beoordeeld op de (mogelijke) aanwezigheid van bijzondere persoonsgegevens. De doelstelling was dit project eind 2020 af te ronden en door te voeren in ons archief beheersysteem Memorix en op de website. Er werd in 3 groepen gewerkt. De huidige stand van zaken is als volgt:

  - Groep RAWB: alle archieven uit de lijst zijn beoordeeld, wijzigingen zijn doorgevoerd in Excel en in Memorix.
  - Groep Roosendaal: slechts enkele archieven uit de lijst moeten nog worden beoordeeld. Dit gebeurt op zeer korte termijn. Alle wijzigingen uit de beoordeelde archieven zijn ook al doorgevoerd in Memorix.
  - Groep Bergen op Zoom: het overgrote deel van de archieven is reeds beoordeeld. Er moeten nog ongeveer 100 blokken worden beoordeeld, maar door de beperkte toegang tot het koetshuis en depot konden deze nog niet beoordeeld worden. Dit gebeurt zodra er weer toegang is. Alles wat is beoordeeld is wel al goed doorgevoerd in Memorix.

- **Scanning On Demand**

  Er is een Scanning On Demand richtlijn opgesteld aan de hand waarvan kan worden beoordeeld of en wanneer een verzoek in behandeling kan worden genomen om ook op de website gepubliceerd te worden met het oog op de geldende privacywetgeving.

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d: 13-04-2021

- **AVG-webinar**

  In november heeft het WBA een AVG-webinar georganiseerd voor de 9 deelnemende gemeenten. Ongeveer 30 personen namen er aan deel. Marianne Loef werd door het WBA uitgenodigd als gastspreekster. Zij praatte de deelnemers bij over de verhouding Archiefwet – AVG en besprak de handreiking 'weten of vergeten' die van belang is voor de archiefsector en overbrengende gemeenten. Er werd over het algemeen positief gereageerd op het webinar en er is aangegeven dat er veel animo is voor vervolgbijeenkomsten.

## Recapitulatie lasten en baten

Vanaf 2017 heeft het WBA slechts één programma, namelijk archiefbeheer.

### Samenvatting programma archiefbeheer:

| Totaal | Begroting voor wijziging | Begroting na wijziging | Rekening 2020 | V/N |
|---|---|---|---|---|
| Totaal programma | -2.785.893 | -2.774.316 | -2.642.424 | |
| Bijdrage deelnemers | 2.391.228 | 2.286.484 | 2.286.485 | |
| Overige opbrengsten | 394.665 | 487.832 | 601.235 | |
| **Saldo te bestemmen resultaat** | | | 245.296 | Voordelig |

### Toelichting recapitulatie

Leidend voor de jaarrekening 2020 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 het 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: 13-04-2021

## 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 2020 werd die post niet aangewend. 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.

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

Het *imagorisico* heeft betrekking op het niet (kunnen) voldoen aan de verwachtingen van de deelnemers. Het gaat dan specifiek om het uitoefenen van het archieftoezicht en de dienstverlening. Om de toezichtdienst tijdig en kwalitatief voldoende te kunnen (blijven) leveren heeft het WBA in het verslagjaar enkele interne wijzigingen doorgevoerd. De functie van archivaris kwam met het vertrek van de directeur vacant en is vanaf 1 augustus 2020 toegewezen aan de teamcoördinator. De uitvoerende archiefinspecteur kreeg een ander takenpakket waardoor de feitelijke toezichtwerkzaamheden herverdeeld zijn. In de praktijk is het nu zo geregeld dat er een toezichtteam is gevormd, bestaande uit specialisten op deelterreinen.

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d: 13-04-2021

Zo maken voortaan de informatieadviseurs, de studiezaalmedewerker en de juriste deel uit van dit team. Het wordt aangevuld met een extern specialist, die ook al is ingehuurd voor het archieftoezicht bij de verbonden partijen. De deelnemende gemeenten zijn op 25 november over deze nieuwe organisatie en werkwijze geïnformeerd.

De dienstverlening rond het E-depot wordt continu verbeterd:

- Er is een nieuw en volledig functioneel E-depot geïmplementeerd
- Een demo van dit nieuwe E-depot is gegeven in september
- Het overleg met alle deelnemende gemeenten over het E-depot is intensiever opgepakt en er zijn goede afspraken gemaakt over aansluitingen
- De beheersorganisatie is op volle sterkte gebracht. Het E-depotteam van het WBA bestaat in 2020 uit zeven personen, aangevuld met een externe deskundige

Het *veiligheidsrisico* betreft het niet of onvoldoende kunnen voldoen aan de nieuwe privacywetgeving en de eisen voor informatiebeveiliging zoals die worden gesteld in wet- en regelgeving en door de deelnemende gemeenten. Het WBA heeft sinds november 2018 een juridisch medewerker in dienst die tevens Functionaris Gegevensbescherming is. Zij heeft FG trainingen gevolgd en zij participeert in regionale en landelijke werkgroepen over de AVG. Door haar is een datalek protocol opgesteld en zij heeft alle medewerkers hierover geïnstrueerd. De vereiste registraties worden door haar bijgehouden. Ontwikkelingen rond de auteurswet worden door haar op de voet gevolgd. Het WBA onderscheidt zich nadrukkelijk van vrijwel alle andere archiefinstellingen in Nederland door een eigen juriste in dienst te hebben. In november organiseerde het WBA een webinar voor de aangesloten gemeenten rond het thema privacy. Het WBA heeft sinds 2019 een eigen informatieveiligheidsbeleid en een informatieveiligheidsplan. Beleid en plan worden jaarlijks gemonitord en geüpdatet. Om alles rond informatieveiligheid te kunnen organiseren is een medewerker opgeleid tot CISO.

Het *bedrijfsvoeringsrisico* behelst het niet kunnen leveren van overeengekomen dienstverlening ten gevolge van een hoog ziekteverzuim. In 2020 was sprake van één langdurig zieke met corona. Zijn taken wat betreft de dienstverlening werden overgenomen door een collega. Om het ziekteverzuim zoveel mogelijk te beperken reageert het management direct op ziektemeldingen. Langdurig verzuim krijgt extra aandacht door middel van zorgvuldig ingezette re-integratieprocessen en persoonlijke aandacht.

### Coronavirus

Hierover is op pagina 6 al uitgebreid gerapporteerd.

## Financieringsparagraaf

### Liquiditeitsplanning

De exploitatielasten van het West-Brabants Archief worden gedekt door bijdragen van de deelnemers. De in de begroting opgenomen gemeentelijke bijdragen worden elke kwartaal bij de deelnemers in rekening gebracht. Omdat de exploitatielasten merendeels gelijkmatig over het kalenderjaar worden uitgegeven, ontstaat gedurende het begrotingsjaar een liquiditeitsoverschot. Het gedeelte van het saldo boven € 250.000 (drempelbedrag per kwartaal) wordt naar de schatkistrekening overgeboekt. De bedrijfsspaarrekening is opgeheven.

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d: 13-04-2021

## Financieringsbehoefte

De manier waarop het WBA met investeringen om wil gaan en de limieten die worden gehanteerd zijn vastgelegd in de Nota Investeren en Afschrijven WBA 2019. Daarin is o.a. bepaald dat investeringen in uitgaven tot globaal € 10.000 niet worden geactiveerd. Deze nota is in 2019 door het DB vastgesteld, bekrachtiging door het AB vond plaats in april 2020. De bij de gemeente Moerdijk lopende geldleningen voor de financiering van de bouw van het archiefpand aan de Beukenlaan te Oudenbosch en de inrichting daarvan werden met de verkoop van dit pand eind 2020 geheel afgelost. Bij de gemeente Bergen op Zoom loopt anno 2020 nog een geldlening gesloten voor de financiering van meubilair in het Koetshuis (vijftien jaar).

## Overige financiële aangelegenheden

Voor het controlejaar 2020 is het accountantscontract aangepast en is extra controle vooraf ingepland bij de gemeente Bergen op Zoom.

## Bedrijfsvoeringsparagraaf

### Personeel

In het verslagjaar vonden tal van personeelsmutaties plaats. Drie medewerkers gingen met pensioen en één medewerker verliet het WBA voor een uitdaging elders. Speciaal was de vervroegde pensionering van de directeur. Met behulp van een extern bureau is die vacature tijdig ingevuld en kon per 1 september 2020 de nieuwe directeur van start. Ter vervanging van de andere uittreders trok het WBA drie medewerkers aan als archivist, managementassistente en informatieadviseur. Ultimo 2020 stond nog één vacature open, die van functioneel beheerder. Deze is per 1 maart 2021 ingevuld. Tot die tijd worden de IT-taken ingevuld door een eigen medewerker met behulp van onze IT-leverancier.

- Bij de gemeente Moerdijk voor ontwikkeling en implementatie Office 365 en MS Teams (periode jan. – aug. voor 18 uur per week). Dit betrof een tegenprestatie, nadat gemeente Moerdijk anderhalf jaar een van haar medewerksters aan het WBA had uitgeleend voor het E-depot.

- Bij de gemeente Bergen op Zoom voor assistentie bij het digitaliseringsproject rondom de bouwdossiers (periode feb. – dec. voor 12 uur per week). Dit betrof een inhoudelijke impuls aan dit complexe en belangrijke project waardoor uiteindelijk de dienstverlening bij het WBA sterk kan verbeteren.

- Bij de Mastboom-Brosens Stichting voor de bewerking van een collectie en het archief (periode jan. – dec. variabel aantal uren per week). Dit betroffen werkzaamheden buiten werktijd die volledig werden vergoed.

- Bij het Zeeuws Archief voor beheer van de dislocatie Terneuzen (periode jan. – dec. voor 18 uur per week). Dit betrof een reeds langer lopende vaste detachering.

- Bij het Erfgoedcentrum Tongerlohuys als adviseur (periode juli – dec. voor 18 uur per week). Dit betrof een andere invulling van vaste detachering ná de beëindiging van de plustaak Roosendaal.

In de eerste drie maanden van 2020 werd voor invulling van de langdurig zieke secretaresse een vervangster via payroll ingehuurd. Per 1 april werd dit omgezet in een vast dienstverband.

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d: 13-04-2021

Ten slotte was er ook nog de inhuur van twee flexmedewerkers om logistiek te ondersteunen bij de verwerking van de resultaten van het digitaliseringsproject bouwdossiers.

Ultimo 2020 werkten er 21 personen bij het WBA.

Maandelijks vergadert de Personeelsvertegenwoordiging met de bestuurder van het WBA. Daarin kwamen onderwerpen aan de orde als de AVG, de huisvesting en de rechtspositie van het personeel.

De meeste overlegvormen vonden in 2020 als gevolg van de coronacrisis online via MS Teams plaats.

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.

In 2020 namen WBA-medewerkers in verschillende functies deel aan webinars. Onze FG volgde een training DPIA en de nieuwe informatieadviseur werd geschoold als CISO. Daarmee werd een kwalitatieve impuls gegeven aan de WBA-organisatie. Vermeldenswaardig is ook nog een collectieve basistraining MS Teams voor alle medewerkers van het WBA.

## Huisvesting

Het WBA maakte in 2020 gebruik van drie huisvestingslocaties, namelijk:

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.

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.

3. **Het pand van het voormalig RAWB aan de Beukenlaan te Oudenbosch**
   Dit pand was in 2020 nog 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 bestuur van het WBA besloot in 2019 om het pand te verkopen. Begin 2020 werd een makelaar aangetrokken en kwam het pand daadwerkelijk in de verkoop. Al snel ontving het WBA een bod dat in juli 2020 door het bestuur werd geaccepteerd. Daarna volgde een intensieve periode van het regelen van de overdracht, het aankopen van de grond van de gemeente Halderberge, het opstellen van een

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d: 13-04-2021

huurovereenkomst met de nieuwe eigenaar, het maken van afspraken over toekomstig onderhoud en gebruik, enzovoorts. Op 29 december 2020 vond de overdracht plaats en werden de leningen bij de gemeente Moerdijk afgelost. De verkoop had, ondanks een klein verlies, een bevredigend eindresultaat voor het WBA:

| | |
|---|---|
| Boekwaarde pand 31-12-2020 | € 871.835 |
| Aankoopkosten grond | € 227.151 |
| Kosten makelaar + notaris | € 22.165 |
| **Totaal kosten** | € 1.121.151 |
| Opbrengst verkoop | € 1.100.000 -/- |
| **Verlies WBA** | € 21.151 |

Vanaf 2021 gaat het WBA de kelder met de drie archiefdepots huren. Over de huurprijs, de servicekosten en energiekosten werden goede afspraken gemaakt met de nieuwe eigenaar.
Op advies van de accountant werd de onderhoudsvoorziening herberekend en vervolgens afgeschaald op basis van een ge-update meerjarig onderhoudsplan. Dit was nodig om in de nieuwe situatie het vervangend onderhoud te regelen tussen huurder en verhuurder. Het geplande onderhoud van 2020 werd doorgeschoven naar 2021, omdat het verkoopproces alle aandacht vroeg. Vanaf 2021 is de jaarlijkse storting in de onderhoudsvoorziening aangepast naar € 5.245.

## Automatisering

Het WBA heeft zich ten doel gesteld om zoveel mogelijk digitaal te gaan werken. Dit vereist onder andere 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. Aangezien men met deze werkmethodiek al vertrouwd was, ondervonden medewerkers nauwelijks last bij het thuiswerken als gevolg van de coronacrisis. Deze bood zelfs nieuwe kansen om het digitaal werken nog verder te implementeren. De WBA-organisatie raakte versneld vertrouwd met het werken in MS Teams. Hierdoor bleef de communicatie, ook op afstand, op een prima peil.
Voor de ondersteuning van de primaire processen kocht het WBA specifieke IT-services. Dit betroffen een FTP-server voor de upload van gedigitaliseerde documenten en dossiers, en een virtual server voor de voorbewerking van digitale bestanden die naar het E-depot worden overgebracht.

In de loop van 2020 zijn verdere maatregelen genomen om de beveiliging van onze gegevens te verbeteren en om de bedrijfszekerheid te vergroten. Het jaarplan informatiebeveiliging werd uitgevoerd en er werd een nieuwe CISO (na het vertrek van de vorige) opgeleid.

Het interne verbetertraject van de eigen archivering - mede naar aanleiding van de bevindingen uit het KPI-verslag van het WBA - werd voortgezet, maar is nog niet geheel afgerond. Een eigen zaaksysteem werd beheerd. Omdat de functie van functioneel beheerder in 2020 vacant bleef, is de technische ondersteuning van het WBA-netwerk gedeeltelijk uitbesteed en gedeeltelijk door een eigen medewerker opgepakt.

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d: 13-04-2021

In 2020 was er sprake van een flinke stijging met 30.000 websitebezoekers ten opzichte van 2019. Door de sluiting van de studiezaal, de enorme toename aan digitale bouwdossiers en door de invoering van Scanning on Demand, nam de digitale raadpleging toe.

*Illustratie*: In 2020 was er sprake van een flinke stijging met 30.000 websitebezoekers

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d: 13-04-2021

## Meerjarenbalans en Kengetallen

### Meerjarenbalans

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

| Activa | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Immateriele vaste activa | 0 | | | | | |
| Materiele vaste activa | 104.642 | 87.440 | 70.237 | 125.737 | 98.346 | 70.955 |
| **Totaal vaste activa** | **104.642** | **87.440** | **70.237** | **125.737** | **98.346** | **70.955** |
| | | | | | | |
| Uitzettingen korter dan 1 jaar | 339.558 | 39.558 | 39.558 | 39.558 | 39.558 | 39.558 |
| Liquide middelen | 150.081 | 219.001 | 236.849 | 237.494 | 233.477 | 220.594 |
| Overlopende posten | 90.029 | 90.029 | 90.029 | 90.029 | 90.029 | 90.029 |
| **Totaal vlottende activa** | 579.669 | 348.588 | 366.436 | 367.081 | 363.064 | 350.181 |
| **Totaal Activa** | 684.311 | 436.028 | 436.673 | 492.818 | 461.410 | 421.136 |

| Passiva | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Algeme reserve | 128.073 | 128.073 | 128.073 | 128.073 | 128.073 | 128.073 |
| Resultaat boekjaar | 245.296 | | | | | |
| **Eigen vermogen** | **373.369** | **128.073** | **128.073** | **128.073** | **128.073** | **128.073** |

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d: 13-04-2021

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Voorzieningen | 25.859 | 26.872 | 31.517 | 36.162 | 27.254 | 9.480 |
| Vaste schulden | 44.000 | 40.000 | 36.000 | 87.500 | 65.000 | 42.500 |
| **Totaal vaste passiva** | 69.859 | 66.872 | 67.517 | 123.662 | 92.254 | 51.980 |
| **Vlottende schulden <1 jaar** | 83.348 | 83.348 | 83.348 | 83.348 | 83.348 | 83.348 |
| **Overlopende passiva** | 157.735 | 157.735 | 157.735 | 157.735 | 157.735 | 157.735 |
| **Totaal vlottende passiva** | 241.082 | 241.082 | 241.082 | 241.082 | 241.082 | 241.082 |
| **Totaal Passiva** | 684.311 | 436.028 | 436.673 | 492.818 | 461.410 | 421.136 |

Voor de meerjarenbalans zijn de volgende uitgangspunten gehanteerd.

### Immateriële en Materiële vaste activa

De eindbalans van de immateriële en materiële vaste activa wordt bepaald door de geplande afschrijvingen op investeringen en het toevoegen van nieuwe investeringen. In 2023 is gepland om het gehele netwerk te vervangen. De post Materiële vaste activa is hiermee opgehoogd met € 55.500.

### Uitzettingen korter dan 1 jaar, overlopende posten en vlottende schulden

Uitzettingen korter dan 1 jaar, overlopende posten en vlottende schulden zijn gebaseerd op cijfers van 2020.

### Liquide middelen

De liquide middelen zijn de sluitpost van de meerjarenbalans.

### Eigen vermogen en voorzieningen

Ook als huurder dient het WBA te voorzien in vervangend onderhoud voor de gehuurde archiefkelder. De voorziening is in 2020 afgeschaald door de verkoop en voor de jaren vanaf 2021 is de jaarlijkse storting aangepast na ingewonnen advies bij de accountant. De jaarlijkse opnames zijn gebaseerd op een in 2020 ge-update meerjarig onderhoudsplan.

### Vaste schuld

Hiervoor wordt het aflossingsschema van de huidige leningenportefeuille gehanteerd. In 2023 is gepland om het gehele netwerk te vervangen.
De vaste schulden zijn hiermee opgehoogd met € 55.500.

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d: 13-04-2021

## Kengetallen

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

| | Jaarrek. | Begroting | Begroting | Begroting | Begroting | Begroting |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Kengetallen** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| Netto schuldquote | 65,68% | 21,03% | 47,33% | 18,44% | 30,19% | 35,28% |
| 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 | 54,56% | 29,37% | 29,33% | 25,99% | 27,76% | 30,41% |
| Structurele exploitatieruimte | 1,17% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% |
| Grondexploitatie | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. |
| Belastingcapaciteit | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. |

## 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 het niet belastingplichtig is voor de VPB.

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d: 13-04-2021

# Jaarrekening

bakertilly

## Verantwoording resultaat 2020

Met deze jaarrekening willen wij verantwoording afleggen over het in 2020 gevoerde financiële beheer. Het boekjaar 2020 sluit met een positief resultaat van € 245.296. Dit saldo is vertekend omdat in 2020 bijzondere financiële gebeurtenissen plaatsvonden en is als volgt opgebouwd:

| | |
|---|---|
| Vrijval reserve verhuizing archieven | € 104.737 |
| Vrijval Onderhoudsvoorziening Oudenbosch | € 95.156 |
| Saldo exploitatie 2020 | € 45.403 |
| Totaal | € 245.296 |

## Rechtmatigheid

In het kader van de uitvoering van de begroting is wederom aandacht geschonken aan de interne regelgeving en de vaststelling van een toetsingskader voor de controle van de rechtmatigheid. De procesbeschrijvingen voor inkoop, verkoop, salarisbetalingen, investeringen, opstellen verantwoording en begroting zijn in 2020 wederom geactualiseerd aan de nieuwe WBA-situatie. Controleprotocol, normenkader, directiestatuut en mandaatregeling zijn in 2020 ongewijzigd en zijn nog steeds op orde. De accountant ziet in zijn controle toe op de rechtmatigheid en getrouwheid. In 2020 vond enkele keren overleg met de accountant plaats met name over de inrichting van de rechtmatigheidscontrole.

## 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 bereikt.

## Schatkistbankieren

In 2020 voldoet het WBA aan de gestelde voorwaarden voor schatkistbankieren. 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. Feit blijft evenwel dat de 'bewaking' van het dagelijkse saldo voor het WBA soms lastig is. Grote bijschrijvingen op vrijdagmiddag van de laatste dag van de maand, zoals in januari en april, kunnen niet tijdig worden afgeroomd, waardoor er dan per maand eigenlijk teveel blijft staan. Als, zoals nu de plannen zijn, de volledige administratie per 2022 overgaat naar de gemeente Bergen op Zoom, zal dit zeker beter gaan. Ultimo 2020 had het WBA nog een tegoed van € 300.000 op de schatkistrekening.

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d: 13-04-2021

| Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Verslagjaar | | | |
| (1) | Drempelbedrag | 250 | | | |
| | | Kwartaal 1 | Kwartaal 2 | Kwartaal 3 | Kwartaal 4 |
| (2) | Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen | 149 | 156 | 70 | 57 |
| (3a) = (1) > (2) | Ruimte onder het drempelbedrag | 101 | 94 | 180 | 193 |
| (3b) = (2) > (1) | Overschrijding van het drempelbedrag | - | - | - | - |

| (1) Berekening drempelbedrag | | |
|---|---|---|
| | | Verslagjaar |
| (4a) | Begrotingstotaal verslagjaar | 2.786 |
| (4b) | Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen | 2.786 |
| (4c) | Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat | - |
| (1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum van €250.000 | Drempelbedrag | 250 |

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d. 13-04-2021

| (2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Kwartaal 1 | Kwartaal 2 | Kwartaal 3 | Kwartaal 4 |
| (5a) | Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil) | 13.542 | 14.155 | 6.425 | 5.273 |
| (5b) | Dagen in het kwartaal | 91 | 91 | 92 | 92 |
| (2) - (5a) / (5b) | Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen | 149 | 156 | 70 | 57 |

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d: 13-04-2021

## Overzicht van lasten en baten in de jaarrekening 2020

In dit overzicht is een kolom bijgevoegd, namelijk die van de exploitatie 2019. Dit geeft inzicht in de ontwikkeling van de exploitatie over meerdere jaren. Het beëindigen van de bijdrage Roosendaal medio 2020 leidde tot een wijziging in de begroting. De verlaging bedraagt in totaal € 42.852 die wordt gecompenseerd met extra inkomsten voor detachering van een medewerker (€ 31.275) en verlaging van het P-budget (€ 11.677). In de laatste kolom wordt de relatie tussen begroting en exploitatie over 2020 getoond, hetgeen leidt tot het al eerder genoemde positieve saldo van € 245.296

| Omschrijving | Rekening 2019 | Begroting voor wijziging 2020 | Begroting na wijziging 2020 | Rekening 2020 | Verschil 2020 |
|---|---|---|---|---|---|
| Personele lasten | 1.543.305 | 1.640.382 | 1.628.805 | 1.577.496 | 51.309 |
| Huisvesting | 529.654 | 661.271 | 661.271 | 576.827 | 84.444 |
| Inhuur derden en accountant | 118.005 | 110.984 | 110.984 | 117.234 | -6.250 |
| Bedrijfsvoering | 26.650 | 35.361 | 35.361 | 45.075 | -9.714 |
| ICT en Digitaal Beheer | 134.900 | 119.903 | 119.903 | 143.290 | -23.387 |
| Conservering en Toegankelijkheid | 40.706 | 35.000 | 35.000 | 48.700 | -13.700 |
| E-depot | 49.932 | 109.192 | 109.192 | 102.302 | 6.890 |
| Onvoorzien | 0 | 10.000 | 10.000 | 0 | 10.000 |
| Kosten Plustaak Bergen op Zoom | 31.981 | 56.000 | 56.000 | 31.500 | 24.500 |

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d: 13-04-2021

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Toevoeging aan voorziening | 7.800 | 7.800 | 7.800 | 0 | 7.800 |
| Vennootschapsbelasting | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Totaal Lasten** | **2.482.933** | **2.785.893** | **2.774.316** | **2.642.424** | **131.892** |
| Plustaak Bergen op Zoom | 31.981 | 56.000 | 56.000 | 31.500 | 24.500 |
| Plustaak (HIP) Roosendaal | 84.521 | 85.704 | 42.852 | 42.852 | 0 |
| Bijdragen deelnemers | 2.282.720 | 2.391.228 | 2.286.484 | 2.286.485 | -1 |
| Overige baten | 138.455 | 148.224 | 179.499 | 222.245 | -42.746 |
| Onttrekking aan voorziening | 0 | 0 | 0 | 95.156 | -95.156 |
| **Totaal baten** | **2.537.677** | **2.681.156** | **2.564.835** | **2.678.239** | **-113.404** |
| **Totaal saldo baten en lasten** | **54.744** | **-104.737** | **-209.481** | **35.815** | **-245.296** |
| Onttrekking aan reserves | 50.000 | 104.737 | 209.481 | 209.481 | 0 |
| Toevoeging aan reserves | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Subtotaal** | **50.000** | **104.737** | **209.481** | **209.481** | **0** |
| **Resultaat na bestemming** | **104.744** | **0** | **0** | **245.296** | **-245.296** |

Alleen verschillen groter dan €10.000 worden toegelicht.

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d: 13-04-2021

### Personele lasten

Doordat de vacature voor functioneel beheerder niet was ingevuld kende de personeelsbegroting in 2020 een overschot. Uit dit voordeel werden de kosten voor werving van de nieuwe directeur en de kosten voor tijdelijke inhuur van personeel betaald. Uiteindelijk was het saldo € 51.309.

### Huisvestingslasten

De in de huisvestingsbegroting 2020 opgenomen verhuiskosten, waarvoor het saldo 2018 als reserve was bestemd, werd niet opgenomen doordat het WBA de archiefkelder blijft gebruiken als huurder, na de verkoop van het pand Oudenbosch. Dit bedrag van € 104.737 viel daardoor vrij. Extra kosten waren er voor de makelaar bij de verkoop van € 20.000. Dit levert uiteindelijk het voordeel op van € 84.444 op de kostenplaats huisvesting.

### ICT en digitaal beheer

Omdat de vacature voor functioneel beheerder niet werd ingevuld, was er meer externe ondersteuning nodig door onze IT-leverancier. Daarnaast werden voorzieningen voor thuiswerken aangekocht en verdeeld. Dit had een overschrijding van deze kostenplaats met € 13.700 tot gevolg.

### Plustaak Bergen op Zoom

Medio 2020 werd deze plustaak beëindigd. De bestaande verplichtingen werden nagekomen, maar het volledige budget hoefde dus niet te worden gebruikt. Dit verklaart het voordeel van € 24.500 op deze kostenplaats. Overigens stond daar eenzelfde bedrag aan verminderde bijdrage tegenover, zodat het saldo voor deze plustaak in 2020 nul was.

### Overige baten

Hieronder vallen in 2020 ook de inkomsten voor detachering van WBA medewerkers. Omdat er meer medewerkers werden gedetacheerd dan gepland, waren de extra inkomsten € 42.746.

### Onttrekking aan voorziening

Door de verkoop van het pand Oudenbosch zijn de kosten voor vervangend onderhoud de komende 10 jaar aanmerkelijk lager in de huur- dan in de eigendomssituatie. In een geactualiseerd meerjarig onderhoudsplan werd dit ingevuld en toegelicht. Op basis daarvan werd de bestaande onderhoudsvoorziening afgeschaald met € 95.156

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie
doeleinden d.d: 13-04-2021

## Overzicht van incidentele baten en lasten

Incidentele baten en lasten zijn baten en lasten die zich vanaf het rekeningjaar minder dan 4 jaar voordoen. De over 2020 gerealiseerde baten en lasten laten zich als volgt specificeren:

| Incidentele baten en lasten Bedrijfsvoering | Lasten 2020 | Baten 2020 | Saldo 2020 |
|---|---|---|---|
| Personeelskosten | 49.095 | | 49.095 |
| Verkoopverlies pand Oudenbosch | 21.151 | | 21.151 |
| Voorbereidingskosten verkoop Oudenbosch | 8.489 | 3.593 | 4.896 |
| IT Voorzieningen thuiswerken | 3.797 | | 3.797 |
| Gammastraling archieven | 7.968 | | 7.968 |
| Digitalisering akten burgerlijke stand | 7.000 | | 7.000 |
| Opbrengst detachering medewerkers | 6.488 | 63.950 | -57.462 |
| Vrijval onderhoudsvoorziening | | 47.951 | -47.951 |
| **Saldo** | **103.988** | **115.494** | **-11.506** |

## Posten groter dan €10.000 worden kort toegelicht:

- De incidentele personeelslasten bestonden uit:
  gratificaties voor medewerkers die met vervroegd pensioen gingen (ca. € 10.000)

  kosten voor inhuur van een wervings- en selectiebureau voor het vinden van de nieuwe directeur (ca. € 20.000), en

  incidentele inhuur van een medewerker voor vervanging van langdurige ziekte en inhuur van uitzendkrachten voor het wegwerken van achterstanden in de berging van bouwdossiers (ca. € 20.000)

- Verkoopverlies Oudenbosch is al toegelicht vanaf pag. 18

- Op pag. 17 staat het overzicht van detacheringen, dat waren er in 2020 vijf namelijk twee vaste en drie incidentele. De vaste detachering leverde ca. € 93.000 op; de incidentele detacheringen netto ca. € 57.000 omdat de detachering bij de Mastboom Stichting plaats vond buiten de reguliere werktijd waarbij de loonkosten werden vergoed.

- Vrijval onderhoudsvoorziening is toegelicht op pag. 25

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d: 13-04-2021

## Balans per 31 december 2020

| ACTIVA | | | PASSIVA | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Omschrijving** | **31/12/2020 (€)** | **31/12/2019 (€)** | **Omschrijving** | **31/12/2020 (€)** | **31/12/2019 (€)** |
| **Vaste activa** | | | **Vaste passiva** | | |
| Immateriële vaste activa | | | Eigen vermogen | | |
| Kosten sluiten geldleningen | - | 10.207 | Algemene reserve | 128.073 | 128.073 |
| | | | Reserve Opslag Archieven | - | 104.737 |
| | | | Te bestemmen resultaat | 245.296 | 104.744 |
| Materiële vaste activa | | | Voorzieningen | | |
| Investeringen met economisch nut | 104.642 | 1.060.646 | Onderhoud gebouw en inventaris | 25.859 | 121.015 |
| | | | Vaste schulden | | |
| | | | Kapitaalverstrekking gem. Moerdijk | 44.000 | 1.111.843 |
| **Totaal vaste activa** | **104.642** | **1.070.854** | **Totaal vaste passiva** | **443.229** | **1.570.413** |
| **Vlottende activa** | | | **Vlottende passiva** | | |
| Uitzettingen korter dan één jaar | | | Netto vlottende schuld | | |
| Vorderingen op openbare lichamen | 19.970 | 34.315 | | | |
| Overige vorderingen | 19.588 | 222 | Overige schulden | 83.348 | 44.996 |
| Vordering op rijkschatkist | 300.000 | 450.000 | | | |
| Liquide middelen | | | Overlopende posten | | |
| Banksaldi | 149.917 | 26.333 | Nog te betalen bedragen | 157.735 | 45.949 |
| Kas | 163 | 330 | | | |
| Overlopende posten | | | | | |
| Nog te ontvangen bedragen | 10.599 | 825 | | | |
| Vooruitbetaalde bedragen | 79.431 | 78.479 | | | |
| **Totaal vlottende activa** | **579.669** | **590.505** | **Totaal vlottende passiva** | **241.082** | **90.945** |
| **Totaal generaal** | **684.311** | **1.661.358** | **Totaal generaal** | **684.311** | **1.661.358** |



bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d. 13-04-2021

# 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 lineair afgeschreven in 15 jaar.

De gehanteerde afschrijvingstermijnen bedragen in jaren:

| | |
|---|---|
| Stichtingskosten pand Oudenbosch | 40 jaar annuïtair |
| Inrichtingskosten pand Oudenbosch | 15 jaar lineair |
| Meubilair Koetshuis | 15 jaar lineair |
| Revisie elektronische aandrijving archiefstellingen | 10 jaar lineair |
| Hardware kantoorautomatisering | 6 jaar lineair |

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d: 13-04-2021

### Financiële vaste activa

De financiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

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 gevoed met het eerdere rekeningresultaat.

### Voorzieningen

De voorziening onderhoud gebouw en inventaris pand Beukenlaan te Oudenbosch, is gebaseerd op het in 2020 opgesteld meerjarig 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.

### Overzicht WNT 2020

### Bezoldiging topfunctionarissen

Vanuit de WNT dient van een aantal topfunctionarissen een aantal gegevens in de jaarrekening te worden opgenomen. Het gaat er bij deze personen niet om of ze meer verdienen dan in de Wet staat vermeld; er dient een aantal gegevens te worden opgenomen. Door de wetgever is voor een gemeenschappelijke regeling als topfunctionaris aangewezen de directeur.

Met de brief van 27-2-2014, 2014-0000107212 heeft de minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties de volgende gedragslijn voorgesteld: dat door de desbetreffende instellingen niet volledig aan de verplichting tot openbaarmaking van externe niet-topfunctionarissen kan en hoeft te worden voldaan. Daarnaast kondigt hij in dezelfde brief aan dat wetgeving zal worden voorbereid die ertoe strekt om deze verplichting aan te passen of geheel of gedeeltelijk te schrappen. WBA rapporteert derhalve alleen over de topfunctionaris.

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie
doeleinden d.d: 13-04-2021

Voor de directeur ontstaat hiermee het volgende beeld:

| **Gegevens** | | |
|---|---|---|
| **bedragen x € 1** | **W.F.L. Reijders** | **M.H.M. Korving** |
| **Functiegegevens** | Directeur | Directeur |
| Aanvang[6] en einde functievervulling in 2020 | 01-01 t/m 31-8 | 01/09 t/m 31-12 |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) | 0,58 | 0,33 |
| Dienstbetrekking? | ja | ja |
| **Bezoldiging** | | |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | 62.664,72 | 29.837,38 |
| Beloningen betaalbaar op termijn | 10.131,66 | 5.184,32 |
| **Subtotaal** | **72.796,38** | **35.021,70** |
| | | |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum[10] | 117.250 | 67.000 |
| -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag | N.v.t. | N.v.t. |
| Bezoldiging | | |
| Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan[12] | N.v.t. | N.v.t. |
| Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling | N.v.t. | N.v.t. |

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d: 13-04-2021

| Gegevens 2019 | |
|---|---|
| **bedragen x € 1** | **W.F.L. Reijnders** |
| **Functiegegevens** | Directeur |
| Aanvang en einde functievervulling in 2019 | 1-1 t/m 31-12 |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) | 1 |
| Dienstbetrekking? | ja |
| | |
| **Bezoldiging** | |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | 85.461 |
| Beloningen betaalbaar op termijn | 16.275 |
| **Subtotaal** | **101.736** |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | 194.000 |
| | |
| **Bezoldiging** | |

Voor een overzicht van bestuurders van de gemeenschappelijke regeling West-Brabants Archief in 2020 wordt verwezen naar het overzicht op pagina 5.

Deze ontvangen geen bezoldiging vanuit het WBA.

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie-
doeleinden d.d: 13-04-2021

## Toelichting op de balans

## Activa

## Vaste activa

### Immateriële vaste activa

De post immateriële vaste activa is eind 2020 afgewaardeerd in verband met de verkoop van het pand Oudenbosch:

| Boekwaarde ultimo | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| Kosten afsluiten geldleningen | 0 | 10.207 |
| **Totaal** | **0** | **10.207** |

Het onderstaande overzicht geeft het verloop weer van de immateriële vaste activa gedurende het jaar 2020:

| | Boekwaarde 1/1/2020 | Investeringen | Afschrijvingen | Desinvesteringen | Boekwaarde 31/12/2020 |
|---|---|---|---|---|---|
| Kosten afsluiten geldleningen | 10.207 | 0 | 0 | 10.207 | 0 |
| **Totaal** | **10.207** | **0** | **0** | **10.207** | **0** |

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d: 13-04-2021

## Materiële vaste activa

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

| | Boekwaarde 1/1/2020 | Afschrijvingen | Desinvesteringen | Boekwaarde 31/12/2020 |
|---|---|---|---|---|
| Bedrijfsgebouwen | 907.683 | 36.069 | 871.614 | 0 |
| Machines,apparaten installaties | 79.118 | 35.118 | | 44.000 |
| Elektronische aandrijving archiefsysteem | 48.910 | 4.891 | | 44.019 |
| Hardware kantoorautomatisering | 24.935 | 8.312 | | 16.623 |
| **Totaal** | **1.060.646** | **84.390** | **871.614** | **104.642** |

Er vonden in 2020 geen nieuwe investeringen plaats.

## Vlottende activa

Uitzettingen met een rente-typische looptijd korter dan één jaar:

| | Saldo 31/12/2020 | Voorziening oninbaarheid | Saldo 31/12/2019 |
|---|---|---|---|
| Vorderingen op opbenbare lichamen | 19.970 | 0 | 34.315 |
| Overige vorderingen | 19.588 | 0 | 222 |
| Vordering op rijkschatkist | 300.000 | 0 | 450.000 |
| **Totaal** | **339.558** | **0** | **484.537** |

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d: 13-04-2021

### Vorderingen op openbare lichamen

Dit betreft voornamelijk vorderingen op gemeente Bergen op Zoom voor de kosten die WBA heeft gemaakt voor het depot Wilhelminaveld 97 (circa € 16.000) en een vordering op het Zeeuws Archief (circa € 2.900) voor de detacheringovereenkomst.

### Overige vorderingen

De vergoedingen voor detachering naar het Tongerlohuys (circa € 13.620) en de stichting Mastboom (circa € 4.214) vormen de grootste posten.

### Liquide middelen

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

| | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| Kassaldo | 163 | 330 |
| Banksaldi | 149.917 | 26.333 |
| **Totaal** | **150.081** | **26.663** |

Het saldo in 2020 was aanzienlijk vanwege het zorgen voor voldoende middelen voor de aflossing van de leningen bij de gemeente Moerdijk. Afroming voor 31-12 naar de schatkistrekening was niet efficiënt met het oog op betalingsverplichtingen in de kerstweek en begin januari.

### Overlopende activa

De post overlopende activa kan als volgt onderscheiden worden.

| | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| Vooruitbetaalde bedragen | 79.431 | 78.479 |
| Nog te ontvangen bedragen | 10.599 | 825 |
| **Totaal** | **90.029** | **79.304** |

Het nog te ontvangen bedrag bestaat uit een betaling van de gemeente Bergen op Zoom betreffende detachering voor ondersteuning bij het digitaliseren van bouwdossiers.

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d: 13-04-2021

## Passiva

### Eigen Vermogen

Het verloop in 2020 wordt in onderstaand overzicht weergegeven:

| Reserves | Saldo 1/1/2020 | Toevoeging | Onttrekking | Saldo 31/12/2020 |
|---|---|---|---|---|
| Algemene reserve | 128.073 | 0 | 0 | 128.073 |
| Reserve opslag archieven | 104.737 | 0 | 104.737 | 0 |
| Resultaat voorgaand jaar | 104.744 | 0 | 104.744 | 0 |
| **Totaal** | **337.555** | **0** | **209.481** | **128.073** |

De reserve voor de opslag archieven is vrijgevallen in verband met de verkoop van het pand Beukenlaan 1d te Oudenbosch. WBA gaat de kelder huren waardoor de reserve met betrekking tot opslag archieven niet langer nodig is. Het resultaat over 2019 is na vaststelling van een begrotingswijziging in de vorm van een korting op de bijdrage 2020 teruggevloeid naar de deelnemers.

### Voorzieningen

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

| | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| Onderhoud gebouw en inventaris | 25.859 | 121.015 |
| **Totaal** | **25.859** | **121.015** |

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d: 13-04-2021

Het verloop in 2020 wordt in onderstaand overzicht per voorziening weergegeven:

| Voorzieningen | Saldo 1/1/2020 | Toevoeging | Onttrekking | Saldo 31/12/2020 |
|---|---|---|---|---|
| Onderhoud gebouw en inventaris | 121.015 | 0 | 95.156 | 25.859 |
| **Totaal** | **121.015** | **0** | **95.156** | **25.859** |

De verkoop van het pand Beukenlaan 1d te Oudenbosch leidt tot minder onderhoudskosten. Aan de hand van het geüpdatete meerjaren onderhoudsplan is de voorziening afgeschaald naar € 25.859.

Vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar:

| | Saldo 1/1/2020 | Vermeerderingen | Aflossingen | Saldo 31/12/2020 |
|---|---|---|---|---|
| Onderhandse leningen | 1.111.843 | | 1.067.843 | 44.000 |
| **Totaal** | **1.199.004** | **0** | **1.067.843** | **44.000** |

De rentelast van de vaste schulden 2020 bedroeg € 15.414.

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie
doeleinden d.d: 13-04-2021

## Vlottende passiva

Onder de vlottende passiva zijn opgenomen:

| | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar | 83.348 | 44.996 |
| Overlopende passiva | 157.735 | 45.949 |
| **Totaal** | **241.082** | **90.945** |

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

| | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar | 83.348 | 44.996 |
| Totaal | 83.348 | 44.996 |

De facturen van Repromat (circa €10.000), Gemeente Etten-Leur (circa 10.000), GMS (€ 7.000) Vidda Digital (€ 14.000), Van Kaliber (€ 6.000) en Van Waarde (circa € 6.000) vormen de grootste posten.

De specificatie van de overlopende passiva is als volgt:

| | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| Nog te betalen bedragen | 140.979 | 23.840 |
| Saldo BTW- aangifte 4de kwartaal | 16.756 | 22.109 |
| **Totaal** | **157.735** | **45.949** |

De facturen van gemeente Bergen op Zoom betreft de schoonmaak van het Koetshuis (circa € 8.000) en de verrekening van OZB belasting gebruikerskosten (circa € 6.000) behoren tot de grootste facturen op de rekening 'nog te betalen bedragen'. Daarnaast zijn de afdrachten van loonheffing, Inhouding Premie OP individueel en inhouding ABP IP-premies ook opgenomen als nog te betalen bedragen. Deze zijn in het volgend boekjaar betaald.

## 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. Het WBA volgt de arbeidsvoorwaarden van de gemeente Moerdijk, maar de gemeente Bergen op Zoom voert 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).
In 2020 sloot het WBA een leasecontract af voor een nieuwe bedrijfswagen voor de duur van 5 jaar en een huurcontract voor het kelderdepot in het verkochte pand Oudenbosch voor 25 jaar.

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d: 13-04-2021

| Overzicht niet uit de balans blijkende meerjarige verplichtingen | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Verplichting** | **Dienstverlener** | **Ingangsdatum** | **Jaarl. kosten** | **Looptijd** |
| Lease bedrijfswagen | Van Mossel | 10/11/2020 | 5.472 | 5 jaar |
| Huur kelderdepot Beukenlaan 1d Oudenbosch | Tandartsparaktijk Halderberge | 23/11/2020 | 54.453 | 25 jaar |
| Ondersteuning financiën en P&O | Bergen op Zoom | 01/01/2017 | 72.898 | 5 jaar |
| Huur Koetshuis Hofstraat 2b | Bergen op Zoom | 01/01/2017 | 74.503 | 25 jaar |
| Huur archiefdepot Wilhelminaveld 97 | Bergen op Zoom | 01/07/2016 | 237.480 | 25 jaar |

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d: 13-04-2021

## Gebeurtenissen na balansdatum

In januari 2021 werden wederom twee medewerkers van het WBA besmet met het coronavirus. Eén met milde en één met ernstige klachten. Thuiswerken was vanaf de strenge lockdown verplicht en slechts voor wat noodzakelijke administratieve taken kwamen medewerkers naar het Koetshuis. Om het werken op afstand nog verder te ondersteunen, volgde het personeel gezamenlijk twee trainingen werken met MS Teams. Verheugend was voorts het invullen van de nog openstaande vacature van functioneel beheerder per 1 maart 2021.

Het WBA zal de sterk beperkte vorm van fysieke dienstverlening in de studiezaal naar verwachting continueren, ook na corona. De transitie naar een meer en meer digitale informatieverstrekking was al ingezet maar wordt beslist versneld als effect van de coronacrisis. Projecten als doorontwikkeling van Scanning on Demand, vernieuwing van de website en innovatie van databeheer en -gebruik worden nog meer dan voorheen speerpunt. Deze projecten staan in 2021 al op de agenda en zullen in het nieuwe beleidsplan 2022-2026 verder worden verdiept.

Qua financiën is nog steeds de situatie dat corona niet leidt tot meer kosten, eerder tot minder. Zolang thuiswerken de norm is, scheelt dat in zowel reiskosten als kosten voor het Koetshuis. Ook het tijdelijk stopzetten van Scanning on Demand levert een stuk voordeel op. Maar aan de andere kant is er inkomstenderving vanwege het stilleggen van de fysieke dienstverlening en worden extra kosten gemaakt voor verdere facilitering van werken op afstand. Al met al gaat het om redelijk beperkte bedragen en zal aan het eind van de crisis pas duidelijk worden of en zo ja, welke effecten corona heeft gehad op de financiële huishouding van het WBA. Mochten er zich calamiteiten voordoen, dan worden deze terstond gedeeld met het bestuur van het WBA.

> “corona leidt niet tot meer kosten, eerder tot minder.”

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d: 13-04-2021

## Vaststellingsbesluit

Aldus vastgesteld door het algemeen bestuur van het Regionaal Archief West-Brabant in de openbare vergadering van 12 juli 2021:

De voorzitter,

De secretaris,

M.H.M. Korving

bakertilly

Gewaarmerkt voor ide
doeleinden d.d: 13-04-

# Bijlagen bij de jaarstukken 2020

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d: 13-04-2021

# Bijlagen


- Overzicht personeelskosten
- Overzicht huisvestingskosten
- Overzicht geactiveerde kapitaaluitgaven
- Overzicht reserves en voorzieningen
- Overzicht opgenomen geldleningen
- Investerings- en financieringsoverzicht
- Overzicht deelnemersbijdragen
- Kostenverdeling per taakveld


bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d: 13-04-2021

# Overzicht personeelskosten

| Overzicht Personeelskosten | | | |
|---|---|---|---|
| **Omschrijving** | **Begroting 2020** | **Rekening 2020** | **Verschil** |
| **Lasten** | | | |
| Salarissen | 1.557.803 | 1.529.243 | 28.560 |
| Reiskosten woning werk | 35.182 | 24.701 | 10.481 |
| Opleidingen | 22.002 | 17.738 | 4.264 |
| Overige personeelskosten | 13.818 | 5.813 | 8.005 |
| **Totaal Lasten** | **1.628.805** | **1.577.496** | **51.309** |

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie
doeleinden d.d: 13-04-2021

# Overzicht huisvestingskosten

| Specificatie huisvestingskosten 2020 | | | |
|---|---|---|---|
| **Omschrijving** | **Begroting 2020** | **Rekening 2020** | **Verschil** |
| **Locatie Oudenbosch** | | | |
| Kapitaallasten | 81.421 | 81.642 | -221 |
| Overige kosten | 154.221 | 75.403 | 78.818 |
| Storting in voorziening | 7.800 | 0 | 7.800 |
| **Totaal** | **243.442** | **157.045** | **86.397** |
| **Locatie Koetshuis** | | | |
| Kapitaallasten | 4.960 | 4.960 | 0 |
| Huur | 100.431 | 101.575 | -1.144 |
| Overige kosten | 38.736 | 27.987 | 10.749 |
| **Totaal** | **144.127** | **134.522** | **9.605** |
| **Locatie Wilhelminaveld** | | | |
| Kapitaallasten | 0 | 4.891 | -4.891 |
| Huur | 235.529 | 237.480 | -1.951 |
| Overige kosten | 45.973 | 42.890 | 3.083 |
| **Totaal** | **281.502** | **285.260** | **-3.758** |
| **Totaal huisvestingskosten** | **669.071** | **576.827** | **92.244** |

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d: 13-04-2021

# Overzicht geactiveerde kapitaaluitgaven

| Omschrijving van de kapitaaluitgaven | Oorspronkelijk bedrag der kapitaaluitgaven 2020 | Vermeerderingen 2020 | Vermindering (anders dan door aflossing/ afschrijving 2020) | Oorspronkelijk bedrag der kapitaaluitgaven 31/12/2020 | Percentage en maatstaf van afschrijving |
|---|---|---|---|---|---|
| Kosten lening nieuwbouw | 12.500 | 0 | 9.986 | 12.500 | 1,27% ann 40 jr |
| Nieuwb O'bosch stichtingskosten | 1.313.484 | 0 | 871.835 | 1.313.484 | 1,27% ann 40 jr |
| Nieuwb O'bosch inrichtingskosten | 467.467 | 0 | 0 | 467.467 | 4,28% lin. 15jr |
| Meubilair | 60.000 | 0 | 0 | 60.000 | Lin 15jr |
| Electronische aandrijving archiefst. | 48.910 | 0 | 0 | 48.910 | Lin 10jr |
| Hardware kantoorautomatisering | 24.935 | 0 | 0 | 24.935 | Lin 3jr |
| **Totaal** | **1.927.296** | **0** | **881.821** | **1.927.296** | |

| Omschrijving van de kapitaaluitgaven | Totaal afschrijving op kapitaal uitgaven tot 2020 | Vermeerderingen 2020 | Afschrijving op kapitaaluitgaven 2020 | Boekwaarde 01/01/2020 | Boekwaarde 31/12/2020 |
|---|---|---|---|---|---|
| Kosten lening nieuwbouw | 2.293 | | 221 | 10.207 | 0 |
| Nieuwb O'bosch stichtingskosten | 405.801 | | 35.848 | 907.683 | 0 |
| Nieuwb O'bosch inrichtingskosten | 436.349 | | 31.118 | 31.118 | 0 |
| Meubilair | 12.000 | | 4.000 | 48.000 | 44.000 |
| Electronische aandrijving archiefst. | | | 4.891 | 48.910 | 44.019 |
| Hardware kantoorautomatisering | 0 | | 8.312 | 24.935 | 16.623 |
| **Totaal** | **856.442** | **0** | **84.390** | **1.070.854** | **104.642** |

bakertilly
Gewaarmerkt voor
doeleinden d.d. 13-04-2021

# Overzicht reserves en voorzieningen

| Naam reserve of voorziening | Saldo per 1/1/2020 | Vermeerderingen | Verminderingen | Saldo per 31/12/2020 |
|---|---|---|---|---|
| **Reserves** | | | | |
| Algemene reserve | 128.073 | 0 | 0 | 128.073 |
| Reserve Opslag Archieven | 104.737 | 0 | 104.737 | 0 |
| Resultaat voorgaand jaar | 104.744 | 0 | 104.744 | 0 |
| Totaal | 337.555 | 0 | 209.481 | 128.073 |
| **Voorzieningen** | | | | |
| **Onderhoud gebouw en inventaris** | | | | |
| Voorziening afschalen ivm verkoop pand OB | 121.015 | 0 | 95.156 | 25.859 |
| **Totaal** | **121.015** | **0** | **95.156** | **25.859** |

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d: 13-04-2021

# Overzicht opgenomen geldleningen

| Omschrijving lening | Oorspronkelijk bedrag van de geldlening | Datum besluit algemeen bestuur | Jaar van laatste aflossing | Rente-percentage | Restantbedrag geldleningen per 1/1/2020 | Rente of het rentebestand-deel 2020 | Aflossing of aflossings-bestanddeel 2020 | Restant bedrag van de geldlening per 31/12/2020 | Opmerkingen |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Nieuwb O'bosch stichtingskosten | 1.313.484 | 04/11/2003 | 2045 | 1,27 | 1.032.493 | 13.113 | 1.032.493 | 0 | |
| Nieuwb O'bosch inrichtingskosten | 467.467 | 04/11/2003 | 2020 | 4,28 | 31.350 | 1.342 | 31.350 | 0 | |
| Meubilair | 60.000 | 21/12/2016 | 2031 | 2 | 48.000 | 960 | 4.000 | 44.000 | lineair |
| **Totaal** | **1.840.951** | | | | **1.111.843** | **15.414** | **1.067.843** | **44.000** | |

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d: 13-04-2021

# Investerings- en financieringsoverzicht

| Omschrijving | Stand per 11/2020 | Vermeerderingen | Verminderingen | Stand per 31/12/2020 |
|---|---|---|---|---|
| Vaste activa | 1.070.854 | 0 | 966.211 | 104.642 |
| Reserves | 337.555 | 0 | 209.481 | 128.073 |
| Voorzieningen | 121.015 | 0 | 95.156 | 25.859 |
| Opgenomen langlopende geldleningen | -1.111.843 | 0 | -1.067.843 | -44.000 |
| **Financieringsoverschot / tekort** | **417.581** | **0** | **203.006** | **214.575** |

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie
doeleinden d.d: 13-04-2021

# Overzicht deelnemersbijdragen

| Deelnemer | Bijdragen | Plustaak | Bijdragen 2020 Totaal |
|---|---|---|---|
| Bergen op Zoom | 794.355 | 31.500 | 825.855 |
| Roosendaal | 501.697 | 42.852 | 544.549 |
| Etten-Leur | 117.062 | | 117.062 |
| Halderberge | 225.764 | | 225.764 |
| Moerdijk | 241.442 | | 241.442 |
| Rucphen | 94.068 | | 94.068 |
| Zundert | 91.977 | | 91.977 |
| Steenbergen | 127.097 | | 127.097 |
| Woensdrecht | 93.023 | | 93.023 |
| Korting winstsaldo 2019 | 104.744 | | 104.744 |
| **Totaal** | **2.391.229** | **74.352** | **2.465.581** |

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie-
doeleinden d.d: 13-04-2021

# Kostenverdeling per taakveld

| Kostenverdeling per taakveld 2020 | |
|---|---|
| **Taakveld 0.4: Bedrijfsvoering** | **2.098.154** |
| Leidinggevende primair proces | 113.381 |
| Managementondersteuning primair proces/facilitair zaken | 129.649 |
| Huisvestingskosten | 134.522 |
| Financiën, toezicht en controle en P&O/ HRM | 88.498 |
| Kosten informatievoorziening en automaticering (ICT) | 45.001 |
| Kosten juridische zaken | 32.469 |
| **Totaal Bedrijfsvoering** | **543.520** |
| **Taakveld 5.4: Musea** | **2.098.154** |
| **Totaal kosten WBA** | **2.641.674** |

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie
doeleinden d.d: 13-04-2021

WBA

# Het verleden snel gevonden.

westbrabantsarchief.nl

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 2020**

**Ons oordeel**
Wij hebben de jaarrekening 2020 van gemeenschappelijke regeling 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 2020 als van de activa en passiva van gemeenschappelijke regeling West-Brabants Archief op 31 december 2020 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 2020 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 rechtmatigheid West-Brabants Archief.

De jaarrekening bestaat uit:
1. de balans per 31 december 2020;
2. het overzicht van baten en lasten over 2020;
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen;
4. de bijlage kostenverdeling per taakveld.

**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 dat is vastgesteld door het algemeen bestuur en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2020 vallen.

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

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.

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.

Wij zijn onafhankelijk van gemeenschappelijke regeling 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.

**Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd**
In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2020 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o 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 € 26.000. 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 2020. 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 2020) en de paragrafen;
- de bijlagen, met uitzondering van de kostenverdeling per taakveld.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, 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 verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader rechtmatigheid.

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, het Controleprotocol WNT 2020, 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 algemeen bestuur 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 deze 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 2021
Baker Tilly (Netherlands) N.V.

*Was getekend,*

drs. R. Opendorp RA

# Accountantsverslag

West-Brabants Archief

Boekjaar 2020


© Baker Tilly

**Vertrouwelijk**
Aan de leden van het algemeen bestuur van
West-Brabants Archief
Hofstraat 2b
4611 TJ  BERGEN OP ZOOM

Breda, 13 april 2021

Geachte leden van het algemeen bestuur,

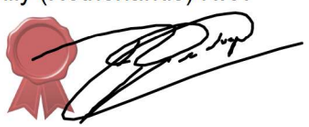
Voor u ligt het accountantsverslag dat wij hebben opgesteld, op basis van de door ons uitgevoerde werkzaamheden, in het kader van de controle jaarrekening van West-Brabants Archief.

De belangrijkste bevindingen naar aanleiding van de eindejaarscontrole hebben wij in dit accountantsverslag opgenomen. Dit accountantsverslag doet geen afbreuk aan ons oordeel, dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de baten en lasten over het boekjaar en de activa en passiva in overeenstemming met het BBV, en dat deze in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand is gekomen.

Wij bedanken de directie en de betrokken medewerkers van West-Brabants Archief voor de open en constructieve samenwerking bij het verrichten van onze controlewerkzaamheden en totstandkoming van onze rapportage.

Tot het verstrekken van nadere toelichting zijn wij gaarne bereid.

Met vriendelijke groet,
Baker Tilly (Netherlands) N.V.



drs. R. Opendorp RA
Partner

# Inhouds-opgave


**Aanbiedingsbrief** **2**

1. Bestuurlijke samenvatting 4
2. Aard en reikwijdte van de werkzaamheden 6
3. Constateringen accountantscontrole 8
4. Kwaliteit verslaggeving 12
5. Overige aandachtspunten 14
6. Overige onderwerpen 16

# Bestuurlijke samenvatting

© Baker Tilly

# 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 als algemeen bestuur 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 2020.

In hoofdstuk 2 geven wij inzicht in de aard en reikwijdte van de werkzaamheden. Hierin worden onder andere de toleranties benoemd en de gekozen controleaanpak. De bij onze controle van de jaarrekening 2020 toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% (€ 26.000) en voor onzekerheden 3% (€ 79.000) van de totale lasten. Wij hebben geen fouten of onzekerheden geconstateerd die het netto resultaat beïnvloeden.

In hoofdstuk 3 van dit accountantsverslag gaan wij met name in op de zaken die van belang zijn voor u als algemeen bestuur. Wij ondersteunen u daarbij in uw controlerende rol en uw besluitvorming rondom de jaarrekening.

Ten aanzien van de prestatielevering inkopen, constateren wij dat dit een intensief deel van de controle is. De organisatie heeft hier in 2020 stappen in gezet. In het kader van de aankomende rechtmatigheidsverantwoording door het bestuur is het van belang om op dit element de interne beheersing en vastlegging te verbeteren. We adviseren dit dat ook verder in het proces te borgen en te documenteren.

In dit hoofdstuk besteden wij ook aandacht aan de verwerking van de transactie van het pand te Oudenbosch. We hebben geconstateerd dat in de besluitvorming rondom de verkoop een verkeerd beeld is geschetst met betrekking tot de oorzaak van het boekverlies.

Ook de toepassing van verslaggevingsstandaarden worden in dit hoofdstuk behandeld. We constateren dat de standaarden juist zijn toegepast.

In hoofdstuk 4 gaan we in op specifieke verslaggevingsaspecten (WNT en het schatkistbankieren). Wij hebben hier geen bijzonderheden geconstateerd.

In hoofdstuk 5 gaan wij in op een aantal overige onderwerpen waarover wij dienen te rapporteren. Dit betreft de onafhankelijkheid van ons als accountant, de wijze waarop wij in onze controle omgaan met fraude en onze conclusie ten aanzien van de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Wij hebben geen signalen van fraude geconstateerd. Daarnaast zijn wij onafhankelijk van West-Brabants Archief.

Ten slotte hebben wij in hoofdstuk 6 informatie opgenomen over een aantal actuele onderwerpen waaronder de rechtmatigheidsverantwoording die met ingang van 2021 van kracht is en welke effecten dit heeft voor uw organisatie.

# Aard en reikwijdte van de werkzaamheden

© Baker Tilly

# 2. Aard en reikwijdte

**2.1 Opdracht**
Wij hebben van u de opdracht gekregen om de jaarrekening 2020 van West-Brabants Archief te controleren. In onze vaktechnische opdrachtbevestiging is deze opdracht in detail verder uitgewerkt.

Bij de controle hanteren wij de in de controleverordening vastgelegde marges. De maximaal toe te passen marges zijn vastgelegd in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (het Bado). De door u vastgestelde marge is gelijk aan het wettelijk kader en hebben wij als uitgangspunt gehanteerd. De bij onze controle van de jaarrekening 2020 toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% (€ 26.000) en voor onzekerheden 3% (€ 78.000) 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 fouten en onzekerheden gerapporteerd die € 5.000 overschrijden en worden overige bijzonderheden die van belang zijn voor de behandeling van de jaarrekening door uw algemeen bestuur gerapporteerd.

**2.2 Grondslagen**
De accountantscontrole omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen, beoordeling van de grondslagen van de financiële verslaggeving en van belangrijke schattingen die bij het opmaken van de jaarrekening zijn gehanteerd.

In het kader van de waarderingsgrondslagen komen zaken aan de orde die een significante invloed hebben op de kwaliteit van de jaarverslaggeving, zoals nieuwe of gewijzigde waarderingsgrondslagen, schattingen, beoordelingen en onzekerheden en/of bijzondere transacties. In het verslagjaar 2020 zijn geen wijzigingen doorgevoerd in de keuze of de toepassing van belangrijke verslaggevingsgrondslagen.

Naar onze mening zijn de door het dagelijks bestuur gekozen waarderingsgrondslagen aanvaardbaar en consistent toegepast met betrekking tot de significante jaarrekeningposten en bijzondere transacties.

**2.3 controleaanpak**
Uit de beoordeling van de processen is gebleken dat conform voorgaande jaren de zichtbare interne beheersing beperkt is, wat mede veroorzaakt wordt door de beperkte omvang van de organisatie. Dit heeft als gevolg dat onze controle in hoge mate gegevensgericht wordt uitgevoerd. Wij constateren dat, naar aanleiding van de controle 2019, wel stappen worden gezet in het verder verbeteren van de administratieve organisatie.

Onze opmerkingen hebben onder andere betrekking op betalingsbevoegdheden en het ontbreken van een geformaliseerde procedure rondom opdrachtverstrekking en controle van de prestatieleveringen. We constateren dat de registratie van documenten onvoldoende is om systeemgericht de controle uit te kunnen voeren. Binnen het betaalproces constateren we dat er functiescheiding is aangebracht in het proces. Mogelijk kunnen we dit aspect in de controle over boekjaar 2021 systeemgericht controleren.

Op beide gebieden hebben wij aanvullende gegevensgerichte werkzaamheden verricht om de risico’s ten aanzien van de jaarrekening te ondervangen.

# Constateringen accountantscontrole

© Baker Tilly

# 3. Constateringen accountantscontrole

**3.1 niet-gecorrigeerde afwijkingen**
Wij hebben naar aanleiding van onze controle geen, niet gecorrigeerde fouten groter dan de rapporteringstolerantie.

**3.2 Een goedkeurende verklaring over getrouwheid en een beperking in het oordeel over rechtmatigheid**
Bij de jaarrekening over boekjaar 2020 zijn wij voornemens een goedkeurende controleverklaring voor het aspect getrouwheid als ook voor het aspect rechtmatigheid te verstrekken, 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 2020 als van de activa en passiva van West-Brabants Archief op 31 december 2020, 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 2020 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, zoals opgenomen in het 'Normenkader rechtmatigheid West-Brabants Archief'.

Wij gaan er daarbij vanuit dat de door het dagelijks en algemeen bestuur geen wijzigingen worden doorgevoerd in de goed te keuren jaarrekening.

**3.3 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 controleprotocol.

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 er 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 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 het geval 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.

In de jaarstukken 2020 legt het dagelijks bestuur in de toelichting op het overzicht van baten en lasten verantwoording af over de realisatie van de lasten en baten ten opzichte van de begroting na wijziging. Uit de analyse blijkt geen overschrijding van de begrote lasten.

# 3. Accountantscontrole

### 3.4 Bevindingen uit de eindejaarscontrole

**Rechtmatigheid inkopen en prestatielevering**

Ten aanzien van rechtmatigheid inkopen en prestatielevering constateren wij dat dit een intensief deel van de controle blijft. Dit onderdeel van de controle is in het huidige boekjaar goed verlopen. Verdere verbetering van dit proces en de documentatie is van belang in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording. We constateren dat intern bevestiging wordt verkregen met betrekking tot de prestatielevering, maar de documentatie die hieraan ten grondslag ligt is niet altijd eenduidig gedocumenteerd.

Belangrijk is dat er goed gedocumenteerd wordt op welke wijze de beoordeling van facturen plaatsvindt, zodat de prestatielevering achteraf is vast te stellen en voorafgaand aan het aangaan van verplichtingen vast te leggen, waarom voor welke vorm van inkoop wordt gekozen, om hiermee de naleving van het inkoopbeleid zichtbaar te maken.

### 3.5 Verkoop pand Oudenbosch

Wij vestigen de aandacht op de besluitvorming rond de verkoop van het pand te Oudenbosch. Gedurende 2020 is het pand te Oudenbosch verkocht en de feitelijke overdracht heeft in december van 2020 plaatsgevonden. Wij merken op dat in de besluitvorming van het algemeen bestuur d.d. 9 juli 2020 wordt opgemerkt dat de restschuld van het West-Brabants Archief na deze transacties ad. € 152.673 het gevolg is van door de accountant geëiste afboeking in het verleden van € 100.000.

Wij willen benadrukken dat dit tekort wordt veroorzaakt doordat de lening hoger is dan de daadwerkelijke waarde van het pand. De verkoopwaarde in 2020 laat zien dat eerder terecht een afwaardering heeft plaatsgevonden. De lening is in 2020 afgelost vanuit de verkoop als ook de middelen die bij de gemeente Bergen op Zoom gestald waren.

### 3.6 Voorziening groot onderhoud

Als gevolg van de verkoop van het pand te Oudenbosch is ook de voorziening groot onderhoud deels vrijgevallen. Hierbij is onderscheid gemaakt tussen het deel van de voorziening dat reeds was opgebouwd specifiek voor het onderhoud van het archief en het overige onderhoud van het pand. De aanvullende opbouw voor de onderhoudswerkzaamheden aan de archiefruimte zal in de komende negen jaar worden opgebouwd. De voorziening zal hiermee van voldoende omvang zijn de om de kosten voor het onderhoud van het archief te dekken en de lasten over de jaren te egaliseren.

# 3. Accountantscontrole

### 3.7 Schattingen

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 dagelijks bestuur. Als onderdeel van de controle hebben wij de aanvaardbaarheid van de schattingen beoordeeld.

De belangrijkste schattingen in de jaarrekening zijn:

| Schattingen | | | |
|---|---|---|---|
| **Belangrijkste schattingsposten** | **Inschatting 2020** | **Inschatting 2019** | **Toelichting** |
| Verwachte levensduur voor de materiële vaste activa | | | Wij zijn van mening dat de schattingen met betrekking tot de voorziening een evenwichtig beeld geeft van de verplichting die per einde boekjaar aanwezig is. |
| Inbaarheid van de vorderingen | | | Wij kunnen ons vinden in de waardering van de vorderingen. |
| Onderhouds-voorziening | | | Wij kunnen ons vinden in de waardering van de onderhoudsvoorziening. Op basis van het nieuwe meerjarg onderhoudsplan is voldaan aan de vereisten voor een onderhoudsvoorziening. |

Wij zijn van mening dat het dagelijks bestuur de schattingen juist heeft gehanteerd.

### 3.8 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 2020 geen wijzigingen doorgevoerd in de keuze of de toepassing van belangrijke verslaggevingsgrondslagen.

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

# Kwaliteit verslaggeving

© Baker Tilly

# 4. Specifieke verslaggevingsonderwerpen

**4.1 Wet Normering Topinkomens (WNT)**
Per 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingevoerd. Op basis van deze wet zijn is de bezoldiging van topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector in dienstverband en de uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen bij ontslag wettelijk gemaximeerd.

Voor de bezoldiging van topfunctionarissen geldt naast de maximering van de bezoldiging en eventuele uitkering wegens beëindiging van het dienstverband een publicatieverplichting in de jaarrekening. Deze publicatieverplichting geldt eveneens voor bezoldiging van niet-topfunctionarissen met een dienstbetrekking, indien hun bezoldiging het algemene bezoldigingsmaximum (naar rato van de omvang van het dienstverband) overschrijdt. Zijn de maximale bedragen van topfunctionarissen overschreden

In het kader van de jaarrekening 2020 heeft u een analyse uitgevoerd van de topfunctionarissen en hun bezoldiging en eventuele uitkering wegens beëindiging dienstverband binnen uw organisatie. Tevens heeft u vastgesteld of er overige functionarissen, niet topfunctionarissen met een dienstbetrekking zijn die een hogere bezoldiging dan het naar rato van de omvang van het dienstverband berekende algemene bezoldigingsmaximum voor 2020 de gestelde maxima kennen. Deze informatie heeft u opgenomen in de toelichting op de jaarrekening. Wij hebben de juistheid en volledigheid van deze toelichting gecontroleerd en hebben vastgesteld dat de toelichting voldoet aan de daaraan te stellen eisen.

De naleving van de anticumulatiebepaling maakt geen onderdeel meer uit van de controle van de accountant. De WNT-toezichthouders kunnen hier wel zelfstandig onderzoek naar doen en zo nodig handhavend optreden.

**4.2 Wet schatkistbankieren**
We hebben geconstateerd dat de organisatie over het boekjaar 2020 wet- en regelgeving met betrekking tot schatkistbankieren juist heeft toegepast en verantwoord. In 2020 hebben geen overschrijdingen plaatsgevonden.

# Overige aandachtspunten

© Baker Tilly

# 5. Overige aandachtspunten

**5.1 Overige dienstverlening -> onafhankelijkheid accountant**
Baker Tilly (Netherlands) N.V. 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 (Netherlands) N.V. Deze Gedragscode geldt voor iedere medewerker van Baker Tilly Netherlands N.V. en wordt natuurlijk steeds geactualiseerd;
- Jaarlijkse bevestiging van onafhankelijkheid door partners en medewerkers van Baker Tilly (Netherlands) N.V. 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;
- Roulatie van externe accountants 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.

**5.2 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. Tijdens de beoordeling bleek ons dat binnen uw organisatie reeds de nodige aandacht wordt besteed aan de onderwerpen fraude en integriteit. U heeft aangegeven belang te hechten aan een adequate beheersing van frauderisico’s.

Volledigheidshalve wijzen wij erop dat onze controle niet specifiek gericht is op het ontdekken van fraude. Tijdens onze controle hebben wij geen fraude geconstateerd. We hebben middels een steekproef vastgesteld dat betalingen naar het juist rekeningnummer hebben plaatsgevonden en dat voor de lasten een prestatie is geleverd.

In onze controle hebben we betalingen als frauderisico geïdentificeerd omdat er sprake is van het zelfstandig kunnen verrichten van betalingen (geen verplichte functiescheiding). Te ondervanging van dit risico hebben de steekproef op de kosten doorgetrokken tot aan de betalingen om vast te stellen dat betaling aan juiste bankrekening plaatsvinden en gebaseerd zijn op een factuur die intern geaccordeerd is. Daarnaast hebben we een analyse uitgevoerd op het MT940 –bestand over 2020 om vast te stellen of er betalingen hebben plaatsgevonden naar bankrekening (puur waarop salaris wordt uitbetaald) en op naam van degenen die bevoegd zijn om betalingen te verrichten. Hieruit blijken geen bijzonderheden en resteert geen risico met betrekking tot de betalingen.

**5.3 Geautomatiseerde gegevensverwerking**
Wij onderzoeken de geautomatiseerde gegevensverwerking voor zover wij dat noodzakelijk achten in het kader van de controle van de jaarrekening. De accountantscontrole kan daarom leiden tot andere constateringen dan wanneer een gericht onderzoek naar de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking wel zou plaatsvinden. Aan ons is ook geen opdracht verstrekt met dit doel. De door ons uitgevoerde werkzaamheden hebben evenwel geen bevindingen opgeleverd die wij in dit kader onder uw aandacht moeten brengen.

# Overige onderwerpen

© Baker Tilly

# 6. Overige onderwerpen

**6.1 Wet Normering Topinkomens (WNT)**
*Ontwikkelingen – bezoldigingsmaximum*
De minister van BZK heeft het algemeen bezoldigingsmaximum voor 2021 vastgesteld op € 209.000. Ook de bezoldigingsmaxima voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking zijn voor 2020 geïndexeerd. De eerste twaalf kalendermaanden van de functievervulling mag de bezoldiging niet meer bedragen dan de som van € 27.700 per maand voor de eerste zes maanden en € 21.000 per maand voor de volgende zes maanden, óf indien dit lager is, de som van het aantal gewerkte uren vermenigvuldigd met het maximum uurtarief van het betreffende jaar. Het maximum uurtarief bedraagt voor 2021 voor de eerste twaalf kalendermaanden € 199 (2020: € 193). Vanaf kalendermaand 13 geldt het voor de instelling toepasselijke bezoldigingsmaximum zoals die ook geldt voor een topfunctionaris met dienstbetrekking.

*Ontwikkelingen – openbaar te maken informatie*
Vanaf 2020 dienen voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking de daadwerkelijk gewerkte uren gedurende de eerste twaalf kalendermaanden openbaar gemaakt te worden. Dit betekent dat u inzicht moet hebben in en een registratie moet hebben van deze gewerkte uren door de topfunctionaris zonder dienstbetrekking.

Voor topfunctionarissen die naast hun topfunctie:
- tevens nevenwerkzaamheden vervullen bij uw organisatie; of
- werkzaamheden verrichten bij aan uw organisatie gelieerde rechtspersonen; of
- gelijktijdig leidinggevende topfunctionaris in dienstbetrekking is bij een andere rechtspersoon of instelling waarop de WNT van toepassing is

geldt dat vanaf de verantwoording 2020 de WNT-gegevens die op deze zogenaamde samenloop van werkzaamheden betrekking heeft openbaar moeten worden gemaakt. Voor de openbaar te maken gegevens verwijzen wij naar artikel 5 van de Uitvoeringsregeling WNT die geldt vanaf 1 januari 2020.

**6.2 Wet normalisering arbeidsrechtpositie ambtenaren (Wnra)**
Per 1 januari jl. is de Wnra in werking getreden. Kort samengevat houdt die wet in dat de ambtenaar sinds dit jaar een gewone werknemer is en dat de bepalingen van het Burgerlijk Wetboek op hen van toepassing zijn (enkele uitzonderingen daargelaten). Dit betekent onder andere dat de ambtenaar niet langer op basis van een (eenzijdige) aanstelling werkzaam is, maar op basis van een (tweezijdige) arbeidsovereenkomst. Dit betekent onder meer dat de ambtenaar ontslagbescherming geniet, recht heeft op een transitievergoeding bij ontslag en dat de wettelijke opzegbepalingen van toepassing zijn. De Wnra vraagt dat u keuzes maakt over bijvoorbeeld de inhoud en vorm van de arbeidsovereenkomsten, de aanleg van dossiers en administratieve wijzigingen. Heeft u de juiste kennis hiervoor reeds in huis?

Ten slotte heeft de Wnra ook tot gevolg dat alle wetswijzigingen die onlangs met de Wet Arbeidsmarkt in Balans in werking zijn getreden, ook op gemeenschappelijke regeling van toepassing zijn.

**6.3 Wet compensatie transitievergoeding**
- Als de werknemer meer dan 2 jaar ziek is, kan de werkgever ontslag aanvragen bij het UWV. De zieke werknemer heeft dan recht op een transitievergoeding;
- Werkgevers kunnen vanaf 1 april 2020 compensatie aanvragen als zij een werknemer ontslaan die meer dan 2 jaar ziek is;
- Zo voorkomt de overheid dat werkgevers te maken krijgen met een opeenstapeling van kosten na 2 jaar loon doorbetalen aan zieke werknemers;
- Om in aanmerking te komen voor de compensatie gelden de volgende voorwaarden:
  - de werknemer is ontslagen wegens langdurige ziekte;
  - de werknemer had op grond van de wet recht op een transitievergoeding;
  - de werkgever heeft de transitievergoeding betaald aan de werknemer.
- Het is aan de werkgever om bij het UWV aan te tonen dat aan alle voorwaarden wordt voldaan; het dossier moet dus op orde zijn
- Houdt u er rekening mee dat er een termijn op de aanvraag en een maximum aan de compensatie zit.

# 6. Overige onderwerpen

**6.4 Wet Arbeidsmarkt in Balans (WAB)**

*Oproepkrachten*

- Een oproepkracht moet ten minste 4 dagen van tevoren schriftelijk worden opgeroepen. Dit termijn kan bij cao worden verkort tot 24 uur.
- Bij het intrekken/wijzigen van de oproep binnen 4 dagen voor de opgeroepen uren, heeft de oproepkracht toch recht op loon over de opgeroepen uren.
- Na iedere periode van 12 maanden moet u de oproepkracht een aanbod doen voor een vaste arbeidsomvang, gebaseerd op het gemiddelde aantal uren in de 12 voorafgaande maanden. De oproepkracht mag deze weigeren en blijft dan oproepkracht. U moet wel na iedere 12 maanden een aanbod doen.

*Transitievergoeding*

- Aanspraak vanaf de 1e dag van het dienstverband (ook ingeval van beëindiging in de proeftijd) ingeval werkgever initiërende partij is om te komen tot een einde van de arbeidsovereenkomst.
- 1/3 bruto maandsalaris inclusief alle toeslagen en structurele emolumenten per dienstjaar (feitelijke duur).

*Ketenregeling*

- Maximaal 3 contracten voor bepaalde tijd in maximaal 3 jaar.
- Termijn om de keten te doorbreken is 6 maanden.

*WW-premie*

- De hoogte van de WW-premie wordt bepaald door het type contract. De lage premie (thans 2,94%) geldt voor een schriftelijk contract voor onbepaalde tijd met een vaste arbeidsomvang. De hoge premie (thans 7,94%) geldt voor flexibele contracten (met o.a. uitzonderingen voor BBL-ers en werknemers onder de 21 jaar).

*Payrolling*

- Payroll-werknemers hebben recht op dezelfde arbeidsvoorwaarden als werknemers van de opdrachtgever waar de payroll-werknemer werkt.

**6.5 Rechtmatigheidsverantwoording met ingang van boekjaar 2021**

Met ingang van boekjaar 2021 dient het bestuur van de gemeenschappelijke regeling zelf verantwoording af te leggen over het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, dat wil zeggen in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen.

Deze verantwoording gaat onderdeel uitmaken van de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling en als zodanig object van onderzoek worden voor de accountant in zijn opdracht om een getrouwheidsoordeel bij de jaarrekening af te geven. Het bestuur dient de materialiteits- en rapporteringsgrens te bepalen, mogelijk wel binnen een bepaalde wettelijke bandbreedte.

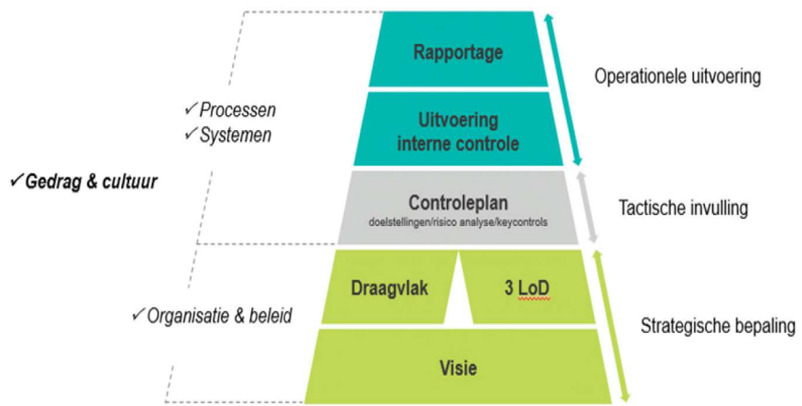
De aanstaande wetswijziging veroorzaakt dat de bewijslast om aan te tonen dat de gemeenschappelijke regeling primair in control is op gebied van financiële rechtmatigheid en getrouwheid wordt verlegd van de accountant naar het bestuur. De intentie is dat de accountant hierbij als vierde lijn gaat functioneren. In onze optiek kan dit alleen worden bereikt als uw zelfcontrolerend vermogen in de 1ste, 2de en 3de-lijn binnen uw mogelijkheden en ambitieniveau optimaal is, waardoor wij alleen in de noodzakelijke processen en transacties hoeven te “spitten”. Waar de 2de en 3de lijncontrole goed is ingericht zullen wij in hogere mate steunen op uw deelwaarnemingen maar altijd in beperkte omvang zelfstandig werkzaamheden blijven uitvoeren. U mag van uw accountant verwachten dat hij zelfstandig een oordeel blijft vormen over de beheersing van de organisatie. Voor gebieden die minder belicht worden, zullen wij uitgebreidere werkzaamheden uitvoeren.

# 6. Overige onderwerpen

Om voorbereid te zijn op deze wetswijziging adviseren wij u om een kritische analyse uit te voeren op de huidige stand van zaken binnen uw gemeenschappelijke regeling. Allereerst is het van belang om terug te blikken, en na te gaan in hoeverre uw organisatie in de afgelopen jaren gesteund heeft op de werkzaamheden van de accountant of was het oordeel van de accountant een bevestiging van hetgeen reeds gecommuniceerd was door de 3de lijn (VIC: Verbijzonderde Interne Controle). Afhankelijk van de uitkomsten van deze analyse, dient u ambitie gericht op de wetswijziging te gaan bijstellen. Wij raden u aan om deze ambitie officieel vast te stellen, waarmee verankering in de organisatie wordt geborgd. In deze visie dient een beeld te worden geschetst hoe u de organisatie wenst te beheersen/ controleren. De visie dient een leidraad te bevatten voor de organisatie om te waarborgen en zichtbaar te maken dat binnen de gemeenschappelijke regeling getrouw en rechtmatig wordt gehandeld.

Op basis van het gewenste ambitieniveau in de visie dient te worden bepaald of de randvoorwaarden voor realisatie van deze visie toereikend zijn binnen uw gemeenschappelijke regeling en wat dit eventueel betekent voor de huidige inrichting van de 1ste, 2de en 3de lijnscontrole, de positionering van de 3de lijn (VIC). Ten aanzien van de positionering van de VIC is het belangrijk dat zij de positie krijgen om onafhankelijk te rapporteren over eventuele bevindingen. Uitgangspunten die bij een eventuele herziening/ herstructurering van uw organisatie in ogenschouw moeten worden genomen is een goed werkende bestuurlijke inrichting, actuele risicomanagement /beheersing per proces, juiste implementatie van de PDCA- cyclus (plan, do, check en act) en toezicht op de invoering van verbetermaatregelen.

Belangrijk is hierbij om na te gaan wat de (aangepaste) visie betekent voor uw processen en systemen. Indien er vele aanpassingen benodigd zijn om uw organisatie zichtbaar in control te krijgen op het gebied van getrouwheid en financiële rechtmatigheid heeft dit een behoorlijk impact op uw medewerkers. De aanpassingen dienen uiteindelijk te worden gedragen door de medewerkers van de gemeenschappelijke regeling op elke niveau binnen de organisatie. Hierbij is gedegen aanpak voor de implementatie essentieel. Iedere medewerker dient namelijk op zijn niveau te worden meegenomen in het gewenste risico management zoals dat is beschreven in de visie. Onze visie hierop is om medewerkers vooral aan de voorkant te betrekken bij de actualisatie van de het risicomanagement/beheersing per proces. Hierdoor creëer je bewustwording en draagvlak door de gehele organisatie. Onderstaand figuur geeft bovenstaande visueel weer:



# 6. Overige onderwerpen

Teneinde hier grip op te krijgen is het zaak aandacht te hebben voor mensgerichte beheersinstrumenten. Het vaststellen van gewenst gedrag en het borgen van dit gedrag middels genoemde beheersinstrumenten zal daarbij helpen. De zogenaamde "*Soft controls" zijn op te vatten als maatregelen die van invloed zijn op bijvoorbeeld de motivatie, loyaliteit, integriteit, inspiratie en normen en waarden van medewerkers. Soft controls vormen een onlosmakelijk onderdeel van de set beheersingsmaatregelen die het management treft om zeker te stellen dat de organisatiedoelstellingen worden gerealiseerd* (De Heus en Stremmelaar, 2000).

## Contactgegevens

**drs. R. (Rik) Opendorp RA**
Partner
06 100 904 64
r.opendorp@bakertilly.nl

**Kantoorgegevens:**
Baker Tilly (Netherlands) N.V.
Bijster 39
4817 HZ  BREDA

Postbus 3814
4800 DV  BREDA
T: 076 525 00 00