

Nota Weerstandsvermogen en Risicomanagement 2015.

Datum	25 februari 2015
Behandelaar	Henk Heijnen afdeling Algemene Zaken 0593 53 92 61
Portefeuillehouder	Wethouder Dolfing
Besluitvormend orgaan	Gemeenteraad
Overleg gepleegd met	☒ financieel adviseur AZ Rolf Bloem en Nynke de Vries ☐ personeelsconsulent AZ ☐ medewerker bestuur en juridische zaken AZ ☐ afdeling ☐ naam medewerker ☐ inspraak/adviesorgaan

1. Aanleiding/Voorgeschiedenis

De nota weerstandsvermogen en risicomanagement heeft als doel dat de raad het beleidskader voor weerstandsvermogen en risicomanagement vaststelt. Hiermee wordt duidelijk welke afspraken er voor raad, college en organisatie zijn gemaakt zodat daar ook naar gehandeld kan worden.

Financiële tegenvallers dwingen een gemeente met voldoende weerstandsvermogen daardoor niet direct tot bezuinigingen of drastische beleidsbijstellingen.

Verscherpte regelgeving, aanbevelingen vanuit het rekenkameronderzoek, het BMC rapport en de constatering dat er binnen de organisatie te weinig aandacht is voor het onderwerp risicomanagement, maakt het noodzakelijk om de nota te herzien en aan te scherpen.

2. Voorstel

Toelichting voorstel

We zien dat er gebaseerd op de uitkomsten van het rekenkameronderzoek, het onderzoek van BMC en op basis van eigen ervaringen dat risicomanagement binnen de organisatie en bij de raad nog prominenter op de agenda moet worden geplaatst. Risicomanagement moet de gemeente in staat stellen om op basis van een gestructureerde aanpak risico's proactief te beheersen in plaats van ad hoc achteraf.

Hiervoor wordt in deze nieuwe nota de volgende punten formeel vastgelegd:

1. *De systematiek voor het inventariseren en kwantificeren van risico's en de gebruikte procedures.*
2. *Het inzicht voor de raad in de onzekerheden en het verwacht financieel eindresultaat van grondexploitaties verbeteren door de dynamische kostprijsberekening te hanteren.*

Rondom grondexploitaties is de regelgeving de afgelopen periode al aangescherpt. Dit heeft erin geresulteerd dat wij vanaf de jaarrekening 2012 alle exploitaties, zowel de in exploitatie als de nog niet in exploitatie genomen gronden, via de dynamische kostprijsberekening doorrekenen. Hiermee krijgen wij een beter inzicht in het verwacht verloop en de risico's van de plannen. Als op basis van de geactualiseerde ontwikkelingen de berekening van een plan in de toekomst niet met een positief resultaat kon worden afgesloten dan zijn in afgelopen jaren bij de vaststelling van de jaarrekening al de noodzakelijke maatregelen genomen om dat toekomstig tekort af te dekken.

Deze lijn zetten wij voort. Jaarlijks actualiseren wij de plannen en informeren wij u hier tijdig over zodat u in staat bent om een afgewogen keuze te maken ten aanzien van de bouwgrondexploitaties
3. *Het verbeteren van de risicobeheersing en de control van de grotere projecten*

Dit te doen door uit de geïnterpreteerde risico's een selectie te maken die bestuurlijk relevant zijn en relatief hoog gekwalificeerd worden. Deze worden specifiek beschreven.
4. *Een duidelijke omschrijving van de risicodefinitie (welke risico's neem je wel of niet mee?) Hierbij wordt onderscheid gemaakt tussen structurele en incidentele effecten*
5. *Om te kunnen rapporteren op hoofdlijnen wordt voorgesteld voor het beschrijven van een risico een ondergrens van € 75.000. te hanteren.*

Hiermee wordt aangesloten bij de door de accountant gehanteerde ondergrens voor "materieel belang".
6. *Het risicomanagement nog meer als sturingsmiddel gebruiken voor het management.*
7. *De informatiewaarde van voorstellen en nota's vergroten door de informatievoorziening op het vlak van het beschrijven van de risico's te verbeteren en een alinea hierover in het voorstel op te nemen.*

Bij het opstellen van college- en raadsvoorstellen en beleidsnota's informeert de organisatie daarmee het college en de raad over de mogelijke risico's en de beheersingsmogelijkheden van het voorstel.
8. *Het opnemen van de verplichte kengetallen voortvloeiend uit de actualisatie van de BBV en de nieuwe houdbaarheidstest van de VNG.*

De mate waarin wij in staat zijn om onze risico's financieel af te dekken komt tot uiting in deze twee berekeningsmethodieken
9. *In de paragraaf Weerstandsvormen en risicomanagement de risico's en de beheersingsmogelijkheden beschrijven.*

Hierdoor wordt het risicomanagement als reguliere activiteit binnen de P&C cyclus opgenomen.

3. Vervolg en communicatie

De uitwerkingen van deze nota zullen op grond van het Besluit Begroting en Verantwoording voor gemeenten en provincies (hierna BBV), in de paragraaf Weerstandsvermogen en Risicomanagement in de begroting en in het jaarverslag worden opgenomen. Hierin wordt gerapporteerd of de gemeente in staat is om de financiële gevolgen van de risico's op te vangen.

Daarnaast zal de systematiek ingevoerd worden in de organisatie.