



---

Raadsvergadering  
9 november 2017

Agendanummer

---

Onderwerp  
Nota weerstandsvermogen en risicobeheersing

---

Steenbergen; 24 oktober 2017

Aan de raad,

### 1. Inleiding

In de perspectiefnota 2017 staat dat de nota Risicomanagement en Weerstandsvermogen dit jaar wordt geactualiseerd. De huidige nota is van 2011. Met deze nota geven wij hier invulling aan. De actualisatie loopt parallel ligt samen met de begroting en de nieuwe nota reserves en voorzieningen voor ter besluitvorming op 9 november 2017.

### 2. Achtergrond

De huidige nota weerstandsvermogen en risicobeheersing bevat een aantal concrete doelstellingen. Deze doelstellingen zijn gebruikt als vertrekpunt voor de nieuwe nota. Vanuit een plan - do - check - act benadering is gekeken waar we de doelstellingen hebben bereikt en waar nog ruimte is voor ontwikkeling. Verder bevat risicomanagement een aantal spelregels, bijvoorbeeld hoe een risico wordt berekend, wat we tot het weerstandsvermogen rekenen en welke ratio we hanteren. Voor deze spelregels is de raad aan zet. De spelregels zijn punt voor punt opgenomen in de nota.

Verder is de vertaling gemaakt van het nieuwe beleidskader naar een paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing nieuwe stijl. Deze is als bijlage bij de nota gevoegd en maakt deel uit van de programmabegroting 2018.

### 3. Overwegingen

Het bestaande beleidskader kan voor het grootste deel in tact blijven. Dat geldt voor de doelstellingen en voor de spelregels. Wij zijn op de goede weg, maar er is ook ruimte voor doorontwikkeling. Dat doen we op een viertal punten, te weten:

1. Focus richten op de belangrijkste risico's en bij het opstellen van de paragrafen in begroting en jaarrekening ingaan op de aard, omvang en beheersmaatregelen
2. Actievere rol richting raad, door het organiseren van een jaarlijkse risicosessie voor het auditcommittee.
3. Risicomanagement meer inbedden in de sturing (managementtool)
4. Verbeteren van het lerend vermogen door meer terug te kijken en te evalueren.

Wat betreft de spelregels stellen wij voor om de onbenutte belastingcapaciteit niet meer te betrekken bij het berekenen van de weerstandscapaciteit. Het is immers lastig om de onbenutte capaciteit snel in te zetten op het moment dat het nodig is. We brengen de onbenutte belastingcapaciteit overigens wel in beeld bij het opstellen van de paragrafen in begroting en jaarstukken.

### 4. Middelen

De consequenties van het nieuwe beleidskader zijn verwerkt in een nieuwe paragraaf

Weerstandsvermogen en risicobeheersing. Deze paragraaf is toegevoegd als bijlage bij dit beleidskader en dient u te betrekken bij de behandeling van de begroting 2018.

In deze paragraaf is de weerstandsratio bepaald aan de hand van de spelregels in de nota. De ratio komt uit op 5,29. Dit wordt gekwalificeerd als UITSTEKEND. In de paragraaf zoals die nu in de begroting is opgenomen is er sprake van een ratio uit op 0,83. De hogere score van de ratio is het gevolg van het samenvoegen van de risicoreserve met de Algemene Reserve en de wijze waarop de weerstandscapaciteit wordt bepaald. Bij het berekenen van deze capaciteit gaan we uit van de Algemene Reserve (exclusief de verplichtingen) van € 11,1 miljoen. Aan benodigde capaciteit is nodig € 2,1 miljoen. Dit leidt tot de ratio van 5,29. De benodigde weerstandscapaciteit is toegenomen omdat we te maken hebben met een hoger risicoprofiel, onder andere door het sociaal domein, de risico's bij de verbonden partijen en de afvalstoffenheffing. Dit hogere profiel hebben we reeds voorzien bij de perspectiefnota 2017-2021.

Bovenstaande berekeningen leiden tot een vrije ruimte in de Algemene Reserve van € 9 miljoen.

## 5. Risico's

N.v.t.

## 6. Communicatie/Aanpak

N.v.t.

## 7. Voorstel

1. De huidige doelstellingen te handhaven, waarbij de komende periode (2017-2018) wordt ingezet op de volgende ontwikkelpunten:
  - a. Focus op de belangrijkste risico's (met beschrijving van aard en omvang) en beheersmaatregelen bij de paragrafen in begroting en jaarstukken
  - b. Actievere rol richting raad door het onderwerp risicomanagement tenminste een maal per jaar te agenderen in het auditcommittee
  - c. Risico's meer te betrekken bij de interne sturing in de organisatie (managementtool)
  - d. Meer terugkijken en leren
2. Het huidige proces van risicomanagement als leidraad te handhaven
3. De huidige berekeningswijze van risico's te handhaven
4. Het huidige zekerheidspercentage van 90% te handhaven.
5. Bij het bepalen van de weerstandscapaciteit de onbenutte belastingcapaciteit niet meenemen.
6. De ratio weerstandsvermogen te houden op "VOLDOENDE".

Hoogachtend,

Burgemeester en wethouders van Steenbergen,  
de secretaris

de burgemeester

M.J.P. de Jongh, RA

R.P. van den Belt, MBA