

Raadscommissievoorstel

Status: Voorbereidend besluitvormend

Agendapunt:	4
Onderwerp:	Risicomanagement
Datum:	1 april 2014
Portefeuillehouder:	dhr. E. Goldsteen
Decosnummer:	185
Informant:	H. Brouwer E.h.brouwer@dalfsen.nl T. (0529) 488270

Voorstel:

De notitie risicomanagementbeleid vast te stellen.

Inleiding:

In 2013 is gestart met het opzetten en implementeren van risicomanagementbeleid en het berekenen van het benodigde weerstandsvermogen voor de gemeente Dalfsen. BNG advies heeft ons hierbij ondersteund en heeft haar rapport nu opgeleverd. Met het risicomanagementbeleid willen wij ons risicobewustzijn vergroten om onze risico's beter te managen.

Argumenten:

1.1 Wettelijk verplicht

Volgens het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) dient de gemeente Dalfsen aan een drietal eisen te voldoen op het gebied van risicomanagement:

1. een inventarisatie van de weerstandscapaciteit;
2. een inventarisatie van de risico's;
3. een beleid omtrent de weerstandscapaciteit en de risico's.

Deze drie onderdelen vinden hun weerslag in de paragraaf weerstandsvermogen van de jaarrekening en programmabegroting.

1.2 Het is een verbeterpunt uit het accountantsverslag

PWC heeft meerdere malen aangegeven dat wij beleid moeten opstellen voor risicomanagement. Vandaar dat dit is meegenomen in het verbeterplan planning & control.

1.3 Risicomanagement helpt ons met het meer in control komen

Naast de wettelijke verplichting van het BBV helpt risicomanagement u ook bij het maken van afwegingen rond investeringsbeslissingen, biedt het inzicht in de grootste risico's waarop u wilt bijsturen en helpt het de continuïteit van de organisatie te verbeteren en ook het meer in control komen. Na de verbouwing zal de staf sturing en resultaat risicomanagement gaan uitvoeren.

1.4 De concrete risico's staan in paragraaf 3.7 weerstandsvermogen en risicobeheersing van de jaarrekening 2013

Op basis van het onderzoek zijn 48 risico's geïnterpreteerd. In de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing wordt zowel bij de jaarrekening als de begroting de actuele top 10 van grootste risico's toegelicht en consequenties voor het weerstandsvermogen weergegeven. In de jaarrekening 2013 treft u de actuele stand van zaken aan (zie bijlage 2). Er is een ratio weerstandsvermogen te berekenen (benodigde weerstandscapaciteit ten opzichte van de beschikbare weerstandscapaciteit). Het is voldoende als deze tenminste 1 is, voor de gemeente Dalfsen is de ratio weerstandsvermogen ten tijde van de jaarrekening 2013: 7.

Kanttekeningen

1.1 Een liquiditeitenplanning wordt niet vastgesteld

BNG Advies heeft ons ook ondersteund om te komen tot een liquiditeitenplanning. Het opstellen van een gedetailleerde liquiditeitenplanning is erg arbeidsintensief gebleken en ook de uitkomst stelde teleur omdat die fors afweek van de werkelijkheid. Zoals besproken in de raads werkgroep planning & control is het gebruik van dit instrument vooral van belang bij de uitvoering door het college.

Alternatieven:

Niet vaststellen van het risicomanagementbeleid. Dit gaat echter in tegen de regels van het BBV, bovendien zal de accountant hier ook een opmerking over maken.

Financiële dekking:

Niet van toepassing

Communicatie:

Niet van toepassing.

Vervolg:

In de planning en control-cyclus wordt ten minste twee maal per jaar gerapporteerd over de risico's en het weerstandsvermogen. Afwijkingen op de begroting worden gerapporteerd in de voorjaars- en najaarsnota.

Bijlagen:

1. Beleid risicomanagement en weerstandsvermogen
2. Paragraaf 3.7 Weerstandsvermogen en risicobeheersing uit de jaarrekening 2013

Burgemeester en wethouders van Dalfsen,

de burgemeester,
drs. H.C.P. Noten

de secretaris-directeur,
drs. H. Zwart

Raadsbesluit

De raad van de gemeente Dalfsen;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 1 april 2014, nummer 185;

overwegende dat het wenselijk is beleid rondom risicomanagement vast te stellen;

gelet op de regelgeving volgens de BBV;

gezien de notitie Risicomanagementbeleid;

b e s l u i t :

vast te stellen de notitie risicomanagementbeleid

Aldus besloten door de raad van de gemeente Dalfsen in zijn openbare vergadering van 26 mei 2014.

De raad voornoemd,

de voorzitter,
drs. H.C.P. Noten

de griffier,
drs. J. Leegwater