



Aan : Algemeen Bestuur
Vergadering : 16 februari 2017
Agendapunt : 10, ter besluitvorming
Van : Dagelijks Bestuur
Onderwerp : Nota risicomangement en weerstandsvermogen 2017

Voorstel

1. De geactualiseerde Nota Risicomangement en Weerstandsvermogen 2017 als beleidskader vast te stellen.
2. In te stemmen met de hierin opgenomen ondergrens voor weerstandscapaciteit op ratio 'voldoende' (factor 1,0 van de gekwantificeerde risico's)
3. In te stemmen met de hierin gewijzigde methodiek voor de kwantificering van de bedrijfsvoeringrisico's.
4. De drempelwaarden voor de weerstandscapaciteit te verwerken in de begroting 2018.

Inleiding

Avri heeft in haar begroting 2017 de risico's en normen uit de huidige, in 2015 vastgestelde nota risicomangement 2015 als uitgangspunt genomen. In de zienswijze procedure (voorjaar 2016) op deze begroting hebben diverse regiogemeenten om actualisatie en inzicht gevraagd van de risico's binnen Avri en de uitgangspunten hieromtrent. Het Dagelijks Bestuur heeft als reactie hierop aangegeven met een actualisatie te komen. In 2016 heeft Avri de gekwantificeerde risico's geactualiseerd en in ambtelijk overleg met de financieel adviseurs van de regiogemeenten deze risico's en uitgangspunten bediscussieerd en geactualiseerd. In onderstaande tabel zijn de belangrijkste uitkomsten uit beide nota's naast elkaar gezet:

Risico's	Benodigde weerstand nota 2015 (huidig)	Benodigde weerstand nota 2017 (voorliggend)
Risico's programma basispakket	€ 2,1 mln.	€ 2,2 mln.
Risico's programma pluspakket	samen € 0,9 mln.	€ 0,08 mln.
Risico's programma bedrijfsafval		€ 0,04 mln.
Bedrijfsvoeringrisico's		€ 0,6 mln. (10% van overhead Avri)
Totaal gekwantificeerde risico's	€ 3,0 mln.	€ 2,9 mln.

Naast de actualisatie van risico's is ook de methodiek gewijzigd. Alleen de (harde) financiële risico's zijn gekwantificeerd volgens de huidige methode van kans x effect en gekoppeld aan de uitvoering van activiteiten. De (zachte) bedrijfsvoeringrisico's zijn allen benoemd, maar niet gekwantificeerd. De weerstandscapaciteit voor de bedrijfsvoeringrisico's wordt bepaald door een vast percentage van de bedrijfsvoeringskosten (verwerkt in het voorstel bij de Nota Reserves en Voorzieningen Avri). De bedrijfsvoeringrisico's krijgen een impactscore om de ontwikkeling en beheersing ervan te kunnen monitoren.

Beoogd effect

Voldoen aan de financiële verordening van Avri en de bestuurlijke wens om actueel inzicht te geven in het risicoprofiel van Avri.

Argumenten

1.1 De risico's binnen Avri zijn gewijzigd en toegenomen.

Het actuele risico over de inbaarheid van de vergoeding voor het kunststof verpakkingsmateriaal is toegevoegd aan deze nota. Een ander toegevoegd risico betreft de aanpassing van de door de provincie gehanteerde rekenrente voor het benodigde doelvermogen voor de stortplaats. Tot slot zijn de verzelfstandiging van de GR en de groei in dienstverlening voor gemeenten van invloed op de bedrijfsvoeringrisico's van Avri.

2.1 De risico's worden voldoende afgedekt.

De weerstandscapaciteit is gelijk aan de som van de gekwantificeerde risico's. Hierdoor zijn alle risico's in financiële zin afgedekt, maar worden er geen extra middelen binnen Avri gereserveerd voor het afdekken van risico's. Dit uitgangspunt sluit aan op het beleid dat diverse gemeenten hanteren voor risico's binnen gemeenschappelijke regelingen. Daarnaast verkleinen we de kans dat onvoorziene omstandigheden van invloed zijn op het tarief afvalstoffenheffing of dat tegenvallende resultaten verhaald moeten worden op de

gemeenten.

3.1 Deze methodiek draagt bij aan de rolverdeling tussen Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur.

Deze methodiek geeft de mogelijkheid voor het Algemeen Bestuur om een norm te bepalen dat kaderstellend is voor het Dagelijks Bestuur. Het Dagelijks Bestuur is belast met de bedrijfsvoering van Avri en krijgt hiertoe een kader om de bedrijfsvoering te ontwikkelen en bedrijfsvoeringrisico's te beheersen. De te hanteren norm voor de weerstandscapaciteit is verwerkt in de Nota Reserves en Voorzieningen van Avri.

3.2 Deze methode is eenvoudiger en meer herkenbaar en controleerbaar voor gemeenten.

Deze methode wordt ook door gemeenten toegepast. De norm wordt bepaald door een percentage van de algemene overhead van Avri. Hierbij wordt aangesloten op de (volgens eenduidige BBV definitie bepaalde) overheadcijfers zoals deze jaarlijks in de begroting van Avri worden opgenomen. In de nota worden alle bedrijfsvoering risico's beschreven en hieraan een impactscore meegegeven, zodat de ontwikkeling van de bedrijfsvoeringrisico's zichtbaar blijft.

4.1 De gemeenten krijgen inzicht in het actuele weerstandsvermogen van Avri

Zodoende kan bij de behandeling van de begroting 2018 (en het voorgestelde tarief afvalstoffenheffing) inzicht worden gegeven in het actuele risicoprofiel en de wijze waarop het weerstandsvermogen in meerjarig perspectief naar voldoende niveau wordt gebracht.

Kanttekeningen

3.1 Deze methode vraagt een duidelijke definitie van "bedrijfsvoeringrisico's".

Uitgangspunt is de definitie van overhead zoals deze binnen het vernieuwde BBV wordt voorgeschreven en in de begroting jaarlijks zichtbaar is. De operationele risico's (ook rondom uitvoerend personeel) vallen buiten deze definitie en worden gedekt door andere weerstandscapaciteit. Dit is uitgewerkt in de Nota Reserves en Voorzieningen.

Communicatie

De uitgangspunten van deze nota worden verwerkt in de kadernota 2018 en daarmee in de begroting 2018-2021 van Avri.

Financiën

Het besluit heeft effect op de begroting van Avri omdat de meerjarige toevoegingen of onttrekkingen van reserves en voorzieningen rekening houden met de vastgestelde drempelwaarden.

Voor de voorziening inzameling AVH (Voorziening Basispakket) is de ondergrens met € 0,1 verhoogd. Dit heeft geen directe financiële consequenties, aangezien het saldo van deze voorziening in meerjarig perspectief ver onder de norm blijft. Het actualiseren van het risicoprofiel in voorliggend voorstel heeft geen directe gevolgen voor de exploitatie van 2017.

Voor de Algemene Bedrijfsreserve wordt door de actualisatie van risico's en de gewijzigde methodiek het drempelbedrag ook aangepast. De ondergrens daalt met € 0,3 mln. naar € 0,6 mln., echter blijft het huidige surplus in de ABR gereserveerd voor de voorgestelde egalisatiefunctie van de ABR. Dit is verder uitgewerkt in de Nota Reserves en Voorzieningen Avri. Het actualiseren van het risicoprofiel in voorliggend voorstel heeft geen directe gevolgen voor de exploitatie van 2017.

In de bestuursrapportage 2017 wordt inzicht gegeven in de ontwikkeling van de risico's binnen Avri.

Uitvoering

In de planning & control cyclus vindt een (globale) toets plaats van de risico's. Avri is voornemens om risicomangement prominenter te beleggen binnen de bedrijfsvoering om risico's beter te beheersen.

Bijlagen

Nota Risicomangement en Weerstandsvermogen 2017