



Aan commissie

## Informatienota

Datum	10 januari 2023	Portefeuillehouder	B.J. van Vreeswijk
Documentnummer		Programma	Bestuur en belasting
Projectnummer		Afdeling	BAS
Bijlage(n)			
Onderwerp	actualisatie risico's t.b.v. weerstandsvermogen		

### Kennisnemen van

De actualisatie van de risico's ten behoeve van het weerstandsvermogen (zie ook bijlage 2).

### Inleiding

Met het algemeen bestuur is afgesproken om in 2022 de risico's te actualiseren die ten grondslag liggen aan het weerstandsvermogen. Het huidige beleid ten aanzien van het weerstandsvermogen is:

- De weerstandscapaciteit wordt gevormd door de algemene reserves;
- De ratio voor het weerstandsvermogen per taak ligt tussen een bandbreedte van 1,4 en 2 (=ruim voldoende);
- Het saldo van incidentele meevallers en tegenvallers wordt jaarlijks toegevoegd/ onttrokken aan de algemene reserves;
- Over de inzet van de reserves besluit het algemeen bestuur jaarlijks bij de begroting en de jaarrekening.

In bijlage 3 worden de definities rondom weerstandsvermogen gedefinieerd en in bijlage 2 is een meer gedetailleerd overzicht van de risico-inventarisatie weergegeven.

### Kernboodschap

#### *Actualisatie risico's*

Het waterschap heeft een groot deel van de risico's verzekerd. Voorzieningen zijn gevormd voor het risico van oninbaar worden van belastingaanslagen, voor pensioenvoorzieningen van bestuur en wachtgeldverplichtingen van bestuur en personeel. In de reguliere exploitatie worden ook risico's opgevangen door

risicobewust te werken en beheermaatregelen te treffen. Voor de resterende risico's wordt een bedrag aangehouden in de algemene reserves, het weerstandsvermogen. Alleen deze resterende risico's zijn opgenomen in bijlage 2.

De risico's zijn recent geactualiseerd samen met het management. Daarbij is de vorige inventarisatie als uitgangspunt genomen en tevens de risico inventarisatie van andere waterschappen als input gebruikt. Op basis van ontwikkelingen binnen en buiten het waterschap zijn deze risico's herijkt en nieuw ontstane risico's toegevoegd. De risico's zijn gerubriceerd per bestuursprogramma inclusief bedrijfsvoering. De uitkomsten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

<i>(bedragen x € 1.000)</i>	<b>Totaal</b>	<b>Watersysteem- beheer</b>	<b>Zuiverings- beheer</b>
Economische en marktrisico's	€ 380	€ 190	€ 190
Maatschappelijke risico's	€ 993	€ 770	€ 223
Bedrijfs- en ondernemingsrisico's	€ 6.830	€ 1.990	€ 4.840
<b>Totaal</b>	<b>€ 8.203</b>	<b>€ 2.950</b>	<b>€ 5.253</b>

De risicowaarde voor de taak watersysteem bedraagt € 2,9 miljoen en is toegenomen met € 1,1 miljoen. Dit betreft vooral:

- Het risico 'Belang en risico's van grote/innovatieve projecten' werd alleen toegerekend aan de taak zuiveringsbeheer. Deze projecten hebben echter steeds meer betrekking op beide taken. Daarom wordt dit risico evenredig verdeeld over beide taken. Voor watersysteembeheer betekent dit een toename van € 1,25 miljoen.
- De waarschijnlijkheid van 'restrisico dijkversterking' is lager ingeschat. Sinds de TGG in de Westdijk zijn procedures aangescherpt en is monitoring en beheer versterkt in de nazorgfase. Dit resulteert in een risicowaarde van € 0,25 miljoen (was € 0,5 miljoen).

De risicowaarde voor de taak waterketen bedraagt € 5,3 miljoen en is nagenoeg gelijk gebleven. De grootste wijzigingen betreffen:

- Het effect van bedrijfsonderbrekingen van rwzi's en slibvergistingsinstallaties is hoger ingeschat door de schaarste in grondstoffen en materialen a.g.v. de geopolitieke situatie. Dit resulteert in een risicowaarde van € 0,25 miljoen (was € 0,025 miljoen).
- Het risico 'Belang en risico's van grote/innovatieve projecten' werd alleen toegerekend aan de taak zuiveringsbeheer. Deze projecten hebben echter steeds meer betrekking op beide taken. Daarom wordt dit risico evenredig verdeeld over beide taken. Voor zuiveringsbeheer betekent dit een afname van € 1,25 miljoen.
- Het effect van 'calamiteiten tijdens werken aan gashoudende installaties' is lager ingeschat, omdat de reikwijdte van een dergelijke calamiteit en daarmee de schade beperkt is. Dit resulteert in een risicowaarde van € 0,05 miljoen (was € 0,25 miljoen).
- De waarschijnlijkheid van het risico op uitval ICT voorzieningen is aangescherpt ten opzichte van de vorige inventarisatie. Daarbij is ook nadrukkelijk het risico op

hacking meegenomen in de beoordeling evenals de beheermaatregelen die worden genomen om dit risico te beperken (o.a. via Het Waterschapshuis).

Naast bovenstaande mutaties is het risico op loon-, prijs- en rente ontwikkelingen gewijzigd. De risicowaarde was € 250.000 en verdeeld over beide taken. Vanwege de huidige marktsituatie is het effect hiervan hoger ingeschat, wat leidt tot een risicowaarde van € 2,5 miljoen. De loon-, prijs- en rentestijgingen worden echter ook doorberekend in de begroting. Om te voorkomen dat dit een dubbel effect heeft op het belastingtarief, is dit risico niet meer opgenomen in het weerstandsvermogen.

*Ratio weerstandsvermogen*

De geactualiseerde risicowaarde vertaalt zich in de benodigde weerstandscapaciteit. De beschikbare weerstandscapaciteit wordt gevormd door het saldo van de algemene reserves per 31 december 2022 (conform begroting 2023). Dit leidt vervolgens tot een nieuwe ratio voor het weerstandsvermogen.

<i>(bedragen x € 1.000)</i>	<b>Totaal</b>	<b>Watersysteem- beheer</b>	<b>Zuiverings- beheer</b>
benodigde weerstandscapaciteit	€ 8.203	€ 2.950	€ 5.253
beschikbare weerstandscapaciteit	€ 8.778	€ 3.625	€ 5.153
<b>ratio weerstandsvermogen</b>	<b>1,1</b>	<b>1,2</b>	<b>1,0</b>

De huidige norm voor het weerstandsvermogen per taak ligt tussen een bandbreedte van 1,4 en 2 (=ruim voldoende). Het weerstandsvermogen voldoet niet aan deze norm, maar scoort voor beide taken 'voldoende'. Om aan de norm te voldoen dient de algemene reserve watersysteembeheer aangevuld te worden met € 0,5 miljoen en de algemene reserve zuiveringsbeheer met € 2,2 miljoen.