

Besluit van het bestuur van de bedrijfsvoeringsorganisatie Servicepunt71 houdende regels omtrent weerstandsvermogen en risicobeheersing (Nota weerstandsvermogen en risicobeheersing Servicepunt71)

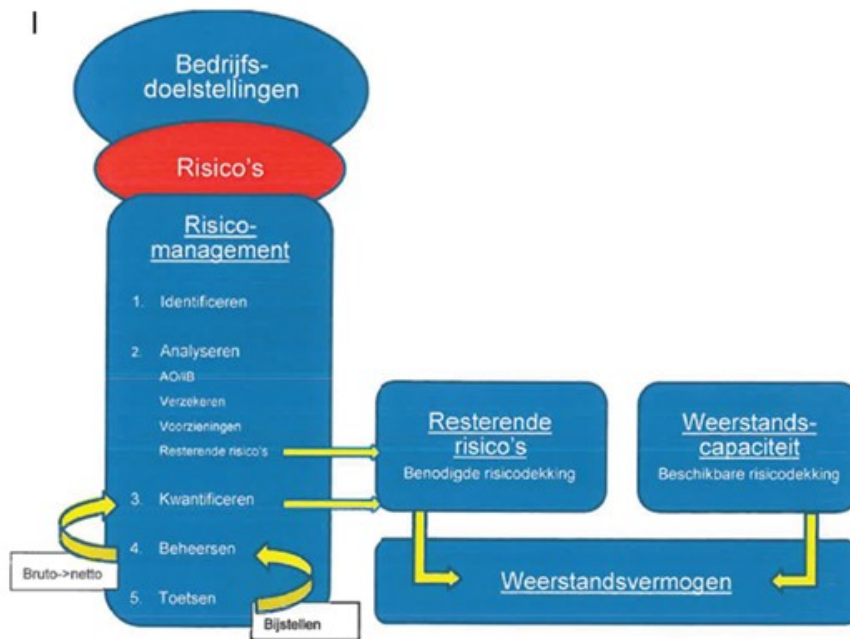
Het bestuur besluit:

1. Het Treasury statuut Servicepunt71 vast te stellen. Het statuut treedt in werking met terugwerkende kracht op 1 januari 2021 en vervangt het statuut van 20 december 2012.
2. De nota reserves en voorzieningen Servicepunt71 vast te stellen. De nota treedt in werking met terugwerkende kracht op 1 januari 2021 en vervangt de nota van 1 januari 2012.
3. De nota investeringen en afschrijvingen Servicepunt 71 vast te stellen. De nota treedt in werking met terugwerkende kracht op 1 januari 2021 en vervangt de nota van 27 juni 2011.
4. De nota weerstandsvermogen en risicobeheersing vast te stellen. De nota treedt in werking met terugwerkende kracht op 1 januari 2021 en vervangt de nota van 20 december 2012.

Dit is de nota weerstandsvermogen en risicobeheersing van Servicepunt71 opgesteld conform BBV vereisten en een verdere uitwerking van artikel 12 van de Financiële verordening Servicepunt71.

Artikel 1. Begripsbepalingen

- a. **Risico's:** Het realiseren van bedrijfsdoelstellingen gaat gepaard met risico's. Risico's zijn mogelijke gebeurtenissen die een nadelige invloed hebben op het bereiken van de bedrijfsdoelstellingen. Deze risico's dienen beheerst te worden. Dat wil zeggen: geheel of gedeeltelijk voorkomen (verlagen van de kans), Mitigeren (verlagen van de impact) of het overdragen.
- b. **Risicomanagement:** Risicomanagement is er op gericht om op een systematische wijze de bedreiging van de bedrijfsdoelstellingen te minimaliseren. Risico's kunnen via AO/IB, verzekeringen of voorzieningen worden afgedekt. Resterende risico's worden voorzien van specifieke beheersmaatregelen en gekwantificeerd.
- c. **Weerstandscapaciteit:** Binnen de organisatie zijn middelen en mogelijkheden beschikbaar om de resterende risico's op te vangen.
- d. **Weerstandsvermogen:** Het weerstandsvermogen drukt de mate uit waarin de organisatie in staat is om met de beschikbare risicodekking (weerstandscapaciteit) de benodigde risicodekking te matchen.
- e. **Resterende risico's:** Risico's die niet in de AO/IB (via beheersmaatregelen), via verzekeringen of voorzieningen volledig kunnen worden afgedekt én die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie.



Artikel 2. Risico's en risicobeheersing

Identificeren: Risico's worden periodiek geïnventariseerd in het kader van de externe budgetcyclus (begroting, tweede tertaalrapportage, jaarrekening) en interne monitoring.

Analyseren: Risico's worden als volgt onderscheiden:

- risico's die procesgerelateerd zijn worden in beginsel via AO/IB beheerst;
- risico's die bedrijfseconomische redenen kunnen worden overgedragen, worden verzekerd;
- risico's op toekomstige verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs kan worden ingeschat worden voorzien.

Beheersen en toetsen

- Resterende risico's van materiële omvang worden voorzien van specifieke beheersmaatregelen.
- De beheersmaatregelen worden tweemaal per jaar getoetst op effectiviteit. De uitkomst hiervan wordt betrokken bij de actualisatie van de risico-inventarisatie.

Kwantificeren

- Van elk risico wordt een inschatting gemaakt van de procentuele kans dat het risico zich voordoet en de impact (in euro's) die het risico met zich meebrengt als het zich daadwerkelijk voordoet.
- Bij de inschatting van de kans en impact wordt het effect van de beheersmaatregelen betrokken.
- Kans en impact worden ingedeeld in categorieën waarbij klassengemiddelden zijn aangegeven.
- Risico's worden gerangschikt op risicoscore.
- De risicoscore wordt bepaald door de kans te vermenigvuldigen met de impact.

Benodigde risicodekking

De benodigde risicodekking wordt berekend door middel van een risicosimulatie met een zekerheidspercentage van 90%.

Artikel 3. Weerstandscapaciteit

Componenten

Bij het bepalen van de weerstandscapaciteit worden de volgende componenten betrokken:

- de algemene reserve;
- aan specifieke risico's gelieerde bestemmingsreserves;
- het saldo van de exploitatie;
- de begrotingspost onvoorzien.

Stille reserves worden niet onder weerstandscapaciteit gerekend.

Eigenaren / eigenaarsrol

Artikel 17 van de gemeenschappelijke regeling Servicepunt71 stelt dat de deelnemers er voor zorgen dat Servicepunt71 over voldoende middelen beschikt om aan alle verplichtingen jegens derden te kunnen voldoen. De gemeenten zijn eigenaar en staan financieel garant. Binnen het beleidskader Weerstandvermogen en Risicobeheersing wordt dit niet onder weerstandscapaciteit gerekend.

Artikel 4. Weerstandvermogen / ratio

- De relatie tussen de benodigde en de beschikbare risicodekking wordt uitgedrukt in een verhoudingsgetal. Het verhoudingsgetal komt tot stand door de beschikbare risicodekking te delen door de benodigde risicodekking.
- Servicepunt71 streeft naar een ratio van het weerstandvermogen tussen de 0 – 0,6. Dit vanwege de eigenaarsrol geformuleerd in artikel 3 als ook vanwege het bestuurlijk besluit om risico's binnen het weerstandvermogen van de gemeenten op te vangen.

Weerstandsnorm

Waarderingscijfer	Ratio	Betekenis
A	> 2.0	Uitstekend
B	1.4 - 2.0	Ruim voldoende
C	1.0 - 1.4	Voldoende
D	0.8 - 1.0	Matig
E	0.6 - 0.8	Onvoldoende
F	< 0.6	Ruim onvoldoende

Artikel 5. Rapportage in budgetcyclus

Paragraaf Weerstandvermogen: De paragraaf Weerstandvermogen bestaat uit:

- het beleid omtrent de weerstandscapaciteit en de risico's;
- een inventarisatie van de resterende risico's;
- een inventarisatie van de weerstandscapaciteit en;
- de relatie tussen geïnventariseerde resterende risico's en de geïnventariseerde weerstandscapaciteit, oftewel het weerstandvermogen / ratio.

Beleid: In de paragraaf Weerstandvermogen van de begroting, 2e tertaalrapportage en de jaarstukken wordt een korte samenvatting opgenomen van het beleid van Servicepunt71 met betrekking tot weerstandvermogen en risicomanagement.

Inventarisatie resterende risico's: In de paragraaf weerstandvermogen van de begroting, de tweede tertaalrapportage en jaarrekening wordt:

- een actuele inventarisatie opgenomen van de risico's die van materieel belang zijn;
- aangegeven via welke methode de risico's zijn gekwantificeerd;
- een overzicht opgenomen van minimaal de vijf grootste risico's. Hierbij wordt de ingeschatte kans en impact opgenomen en de beheersmaatregel die genomen wordt om het risico te mitigeren;
- het totaalbedrag van deze risico's, het aantal en totaal bedrag van de geïdentificeerde risico's opgenomen;
- de benodigde risicodekking gebaseerd op een risicosimulatie bij een zekerheidspercentage van 90%.

Inventarisatie weerstandscapaciteit

- In de paragraaf Weerstandvermogen van de begroting, de tweede tertaalrapportage en jaarrekening wordt een actuele inventarisatie opgenomen van de beschikbare weerstandscapaciteit.
- Het overzicht geeft inzicht in de ontwikkeling van de weerstandscapaciteit in meerjarig perspectief.

Artikel 6. Inwerkingtreding en citeertitel

- Deze nota treedt na bekendmaking in werking, werkt terug tot 1 januari 2021 en vervangt het statuut van 20 december 2012.
- Deze nota wordt aangehaald als "Nota weerstandvermogen en risicobeheersing Servicepunt71"

Aldus vastgesteld in de vergadering van het bestuur van Servicepunt71 d.d. 4 maart 2021

*De voorzitter
D.C.W. Binnendijk*

*De secretaris
E. Zandstra*