

Risico Monitor 2014 – 2

Algemene dienst

September 2014



bunker Liniedijk, nabij de Langesteeg

Inhoudsopgave

1. Inleiding.....	3
2. Beschouwing.....	4
3. Risico-inventarisatie	5
4. Prioritering.....	6
5. Top 15 van risico's.....	7
6. Monitor risico's	9
7. Ontwikkelingen.....	21

1. Inleiding

Eind 2010 is besloten om binnen de gemeente Leusden over te gaan tot integraal risicomanagement. Hiermee streven we binnen de organisatie naar een groter risicobewustzijn en naar een betere beheersing en integrale aanpak van risico's. Bewustwording van risico's is een belangrijke eerste stap naar een betere beheersing. Een betere beheersing van risico's door de organisatie draagt bij aan de kwaliteit van de besluitvorming door het bestuur en het rechtmatig realiseren van gemeentelijke doelstellingen. De decentralisatie van taken naar de gemeenten gaat de komende jaren onverminderd door, waarbij tevens sprake is van een stevige financiële taakstelling en veranderende rollen en verantwoordelijkheden van de overheid. Deze ontwikkelingen stellen hoge eisen aan de kwaliteit en flexibiliteit van de gemeentelijke organisatie. De gemeente Leusden moet meer doen met minder middelen en op een andere manier gaan werken. Dat leidt tot een toename van de risico's die we als gemeente lopen. Het managen van risico's wordt de komende jaren dus steeds belangrijker.

Daarom is het van belang regelmatig stil te staan bij de risico's die het bereiken van de doelstellingen in de weg kunnen staan en het gesprek hierover te organiseren. Een belangrijke doelstelling hierbij is het continu organiseren van aandacht voor risico's en hierover met elkaar in dialoog zijn. Met de risico monitor streven we ernaar om risico's tijdig in beeld te krijgen, zodat keuzes maken en bijsturing mogelijk zijn. De risico's worden periodiek (tweemaal per jaar) op gestructureerde wijze in beeld gebracht. Daarnaast zijn risico's en risicobeheersing een vast onderdeel van de planning en control gesprekken in onze organisatie

De monitor is afgebakend tot risico's die bij de algemene dienst kunnen optreden en is als bijlage bij de begroting gevoegd, ter kennisname voor de raad. Voor de gemeentelijke grondexploitaties wordt jaarlijks in het najaar een afzonderlijke risicomonitor opgesteld, namelijk de Monitor Kredietcrisis Grondbedrijf. Voordat wij ingaan op de belangrijkste risico's, geven wij hierna een algemene beschouwing op de risico's en toelichting op de inventarisatie en prioritering van risico's en de variabelen die voor deze monitor zijn gehanteerd. Voor de relatie tussen deze risicomonitor en het weerstandsvermogen verwijzen wij u naar de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing van de begroting 2015.

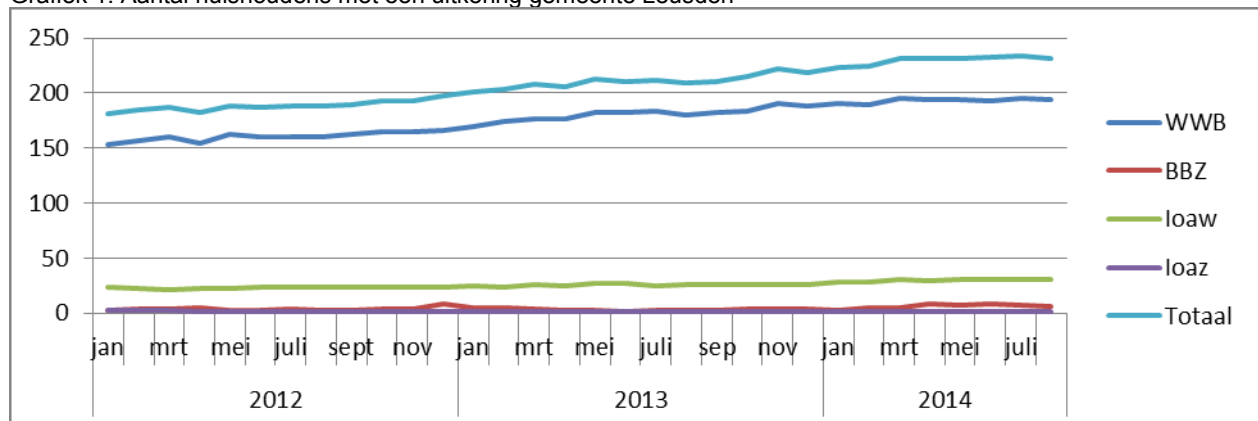
2. Beschouwing¹

conjunctuur

De economie vertoont duidelijke tekenen van herstel. Onder invloed van zich steeds gunstiger ontwikkelende binnenlandse bestedingen is het de verwachting dat de economie het hoogste groeitempo sinds het uitbreken van de kredietcrisis laat zien. Zoals gebruikelijk, reageert de werkgelegenheid in bedrijven met grofweg een jaar vertraging op het herstel. Bedrijven gaan eerst de al aanwezige productiecapaciteit beter benutten voordat ze nieuwe mensen aannemen. De arbeidsmarkt is voorlopig de klap van de kredietcrisis nog niet te boven. Over de gehele linie produceert de Nederlandse economie minder dan potentieel, wat onder meer tot uiting komt in lage inflatie.

Wel loopt de werkloosheid nog op door de dalende werkgelegenheid. Volgend jaar zal de werkloosheid licht dalen als de arbeidsmarkt weer aantrekt. Helaas is er echter geen aanleiding tot al te groot optimisme op de korte termijn. Zo is het aantal vacatures nog steeds laag en het aantal faillissementen en ontslagaanvragen hoog. De bijstand reageert met vertraging op de conjuncturele ontwikkeling. Op korte termijn werken veranderingen in de werkloosheid voornamelijk via de WW, maar tot circa twee jaar later heeft een toename van de werkloosheid effect op de bijstand, voor een belangrijk deel doordat het verblijf in de WW eindigt. In 2015 is naar verwachting sprake van een stijging van het aantal bijstandsuitkeringen in Nederland. De stijging van het aantal huishoudens dat aangewezen is op de bijstand, zoals aangegeven in grafiek 1, zal in Leusden waarschijnlijk blijven toenemen.

Grafiek 1: Aantal huishoudens met een uitkering gemeente Leusden



¹ Gebruikte bronnen:

De Nederlandse Bank (2014), *Economische Ontwikkelingen en Vooruitzichten (juni 2014)*

Centraal planbureau (2014), *CPB Policy Brief | 2014/05*

Centraal planbureau (2014), *Vervolgrapportage decentralisaties in het sociaal domein*

Wel veert de woningmarkt op. Het aantal woningtransacties stijgt wat samenhangt met de verbeterde betaalbaarheid, stijgende huurprijzen en het sterk toegenomen consumentenvertrouwen. Ook de verkoop van nieuwbouwwoningen, het aantal verleende bouwvergunningen en de kredietvraag naar woninghypotheken vertonen landelijk tekenen van herstel. De geraamde groei van de Nederlandse economie kan hoger uitvallen als de woningmarkt zich nog krachtiger herstelt. Wel kan de aanhoudende politieke spanningen rond Oekraïne en de onrust in het Midden-Oosten het herstel onder druk zetten.

Sociaal domein

We staan aan de vooravond van ingrijpende veranderingen in werk en inkomen en (jeugd)zorg en ondersteuning. Per 2015 worden we als gemeente verantwoordelijk voor een fors aantal nieuwe taken binnen het sociaal domein. Voor ons betekent dit tijdig en adequaat de decentralisaties op het terrein van zorg, jeugdzorg, werk en inkomen en onderwijs implementeren én tegelijkertijd een omslag bereiken in het sociaal domein: transitie en transformatie. Ondertussen moet op 1 januari 2015 de zorg en ondersteuning voor onze inwoners geregeld zijn. Aangezien de budgetten door het Rijk berekend zijn op basis van historische gegevens en aannames blijft de onzekerheid bestaan of de budgetten voldoende zijn om de zorgvraag in 2015 op te kunnen vangen.

In 2016 volgt voor de jeugdzorg en de WMO 2015 de overgang naar de methodiek van de objectieve verdeelmodellen. De uitkomsten van de objectieve verdeelmodellen voor de Wmo 2015 en de Jeugdwet zijn nog niet bekend. Een mogelijk gevolg kan zijn dat door herverdeeleffecten het budget lager gaat worden dan in het verleden voor de betreffende voorzieningen beschikbaar was. Voor de Participatiewet is het voorlopig budget voor 2015, al berekend op basis van objectieve verdeelmodellen. Desalniettemin bestaat er nog steeds een bron van onzekerheid voor de periode na 2015 omdat de huidige verdeelsystematiek van de Participatiewet alleen bruikbaar op de korte termijn, omdat de verdeling deels gebaseerd is op de instroom in de werkregeling van de Wajong en de instroom op de wachtlijst van de Wsw. Vanaf 1 januari 2015 is het echter niet meer mogelijk om nog in te stromen in de Wsw of de Wajong.

De mate waarin inwoners een beroep doen op een sociale voorziening is lastig te voorspellen. Dit is vooral relevant voor voorzieningen waar relatief weinig gebruik van gemaakt worden maar die wel gepaard gaan met relatief hoge kosten per traject. De financiële risico's aan de uitgavenkant nemen hierdoor toe. Met betrekking tot de zorgkosten is voor de regio een systematiek van risicoverevening afgesproken.

3. Risico-inventarisatie

Onder een risico wordt verstaan: de kans op het optreden van een gebeurtenis met negatief gevolg voor de gemeente. De risico's worden periodiek in beeld gebracht en op mogelijke consequenties beoordeeld. Voor het opstellen van de begroting zijn hiertoe gesprekken gevoerd met afdelingshoofden, teamleiders, financiële consultants en juridische controllers. Dit heeft tot een uitgebreide risico-inventarisatie geleid met als doel de risico's die op het moment van opstellen van de begroting bekend zijn te benoemen en toe te lichten. Van elk risico wordt een omschrijving gegeven, zodat duidelijk is wat het risico inhoudt en wat er mee wordt bedoeld. Daarnaast wordt vastgelegd wat de fundamentele oorzaken van de geïdentificeerde risico's zijn. De 15 belangrijkste risico's die uit deze inventarisatie naar voren komen zijn in deze risicomonitor opgenomen.

In de paragraaf weerstandsvermogen van de begroting 2015 zijn de tien belangrijkste risico's opgenomen. De risico-inventarisatie betreft overigens een momentopname, hetgeen betekent dat de actualiteitswaarde van de monitor zal zijn gewijzigd bij de bestuurlijke behandeling.

4. Prioritering

Prioritering van risico's vindt plaats aan de hand van een risico-analyse, waarbij benoemde risico's worden gekwantificeerd door het bepalen van de kans dat een dreiging zich voordoet en de gevolgen daarvan (Risico = kans x gevolg/impact). Hierbij worden de volgende schaalindelingen als leidraad gehanteerd.

Schalen voor de inschatting van de kans:

- Groot: Waarschijnlijk, de kans dat de gebeurtenis zich voordoet is groot.
- Gemiddeld: Mogelijk, de kans dat de gebeurtenis zich voordoet is gemiddeld.
- Klein: Misschien, de kans dat de gebeurtenis zich voordoet is klein.

Schalen voor de inschatting van het gevolg/de impact:

- Groot: De gebeurtenis heeft een grote impact op de gemeente, de uitvoering van een publieke taak komt in gevaar en/of het risicobedrag is hoger dan € 250.000.
- Gemiddeld: De gebeurtenis heeft behoorlijke impact op de gemeente en/of het risicobedrag is tussen de € 100.000 en € 250.000.
- Klein: De gebeurtenis heeft geringe impact op de gemeente en/of het risicobedrag is lager dan € 100.000. Actie is niet direct noodzakelijk. Verbetering is te bereiken door efficiency en klantgericht werken.

Met behulp van een risicoscore kunnen risico's worden geprioriteerd, en wordt inzichtelijk gemaakt welke risico's het belangrijkste zijn om te worden beheerst. De risicoscore wordt bepaald door de inschatting van kans en gevolg te vermenigvuldigen volgens onderstaande tabel.

Kans: \ Impact:	Klein	Gemiddeld	Groot
Klein	Zeer laag	Laag	Gemiddeld
Gemiddeld	Laag	Gemiddeld	Hoog
Groot	Gemiddeld	Hoog	Zeer hoog

De geïnventariseerde risico's zijn aan de hand van een indicatieve inschatting gekwantificeerd naar een risicobedrag. Hierdoor ontstaat inzicht in het totale financiële risico van de algemene dienst. Voor een aantal risico's wordt als risicobedrag **P.M.** (pro memorie, ter herinnering) opgegeven. Hiervoor is gekozen in die gevallen dat er niet genoeg gegevens zijn om een indicatieve schatting van het risicobedrag te kunnen maken.


5. Top 15 van risico's

Ontwikkeling risicoprofiel

Door genomen beheersing maatregelen is de omvang van risico's op het gebied van het sociaal domein, onderwijs en de bouwleges afgenomen. Al deze ontwikkelingen leiden ertoe dat het risicoprofiel van de gemeente Leusden positiever is geworden ten opzicht van de voorgaande risicomonitor (2014-1).

Tabel 1. Inventarisatie risico's algemene dienst

	Risico	Score	Omvang (€) Monitor 2014-2	Omvang (€) Monitor 2014-1	S/ I	Trend
1.	Algemene uitkering Gemeentefonds	Zeer Hoog	750.000	750.000	S	
2.	WMO/ AWBZ	Zeer Hoog	550.000	900.000	S	
3.	Jeugdzorg	Zeer Hoog	500.000	450.000	S	
4.	Werk, inkomen en participatie	Zeer Hoog	500.000	520.000	S	
5.	Bouwleges	Hoog	250.000	500.000	S	
6.	Niet halen bezuinigingen	Hoog	220.000	160.000	S	
7.	Verbonden en gerelateerde partijen	Hoog	200.000	250.000	I	
8.	Aansprakelijkheid en juridische procedures	Hoog	150.000	150.000	I	
9.	Accommodaties en overige vastgoedprojecten	Hoog	P.M.	P.M.	S/ I	
10.	Pensioenen & wachtgeld wethouders	Gemiddeld	100.000	100.000	I	
11.	Contractbeheer	Gemiddeld	100.000	100.000	I	
12.	ICT	Gemiddeld	100.000	100.000	I	
13.	Te ontvangen subsidies	Laag	80.000	80.000	I	
14.	Gemeentegaranties	Laag	70.000	70.000	I	

	Risico	Score	Omvang (€) Monitor 2014-2	Omvang (€) Monitor 2014-1	S/ I	Trend
15.	Leerlingenvervoer	Laag	60.000	50.000	S	
	Overige risico's		70.000			
	Totaal		3.700.000	4.180.000		

Legenda:



= het risico is ten opzichte van de vorige monitor afgenomen.



= het risico is ten opzichte van de vorige monitor stabiel gebleven.



= het risico is ten opzichte van de vorige monitor toegenomen.

S = het risico heeft een overwegend structureel karakter. Uitgangspunt is dat we voor een jaar de financiële gevolgen moeten kunnen opvangen. Daarom wordt bij omvang het financieel gevolg van één jaar aangegeven. Wanneer het risico daadwerkelijk optreedt, is het noodzakelijk het incidenteel opvangen van hogere uitgaven laten volgen door structurele aanpassingen in het uitgavenpatroon op de betreffende taak of elders in de begroting

I = het risico heeft een overwegend incidenteel karakter.

De risico-inschaling van 1 t/m 15 is gebaseerd op de hoogte van de ingeschatte risicobedragen. Ook imago- en immateriële schade kunnen grote gevolgen hebben, maar dat blijft in de Top 15 buiten beschouwing. Ook betekent een lager gepositioneerd risico in werkelijkheid niet dat de financiële gevolgen van dit risico ook lager zullen uitpakken. Bij sommige risico's is het immers lastig om daaraan een reëel bedrag te koppelen.

6. Monitor risico's

Daar waar mogelijk wordt per risico onderwerp aangegeven welke actie ingezet wordt om tot beheersing van het risico te komen.

1. Algemene uitkering uit het Gemeentefonds

Programma	Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien
Portefeuillehouder	Wethouder Dragt

Omschrijving & gevolgen:

De Algemene uitkering is de belangrijkste inkomstenbron voor de gemeente en tevens een belangrijke risicofactor. De hoogte van de uitkering wordt bepaald door het Rijk en is afhankelijk van de omvang en verdeling van het Gemeentefonds. De omvang is gekoppeld aan de groei van de rijksbegroting. De risico's worden gevormd door:

De ontwikkeling van het accres.

Volgens het principe van 'gelijk trap op, gelijk trap af' groeit of krimpt het Gemeentefonds parallel aan de ontwikkeling van de gecorrigeerde netto rijksuitgaven. Rijksbezuinigingen betekenen voor de gemeente een korting op de algemene uitkering. De kortingen van het Kabinet Rutte II voor de begrotingsjaren 2013 en 2014 zijn verwerkt in de septembercirculaire 2013 en in de Najaarsnota 2013. De meicirculaire geeft de nieuwe accessen die ten opzichte van de septembercirculaire weer iets verbeteren:

- | | | |
|---------|--------------|--------|
| | September'13 | mei'14 |
| • 2015: | -0,94% | 0,62% |
| • 2016: | 0,31% | 1,17% |
| • 2017: | 0,79% | 0,92% |
| • 2018: | 0,06% | 0,20% |

In historisch perspectief blijven de accessen relatief laag. De verwachting is dat als de economie weer aantrekt op termijn de accessen weer zullen stijgen.

Herverdeeleffecten

In de meicirculaire zijn de herverdeeleffecten van het groot onderhoud gemeentefonds verwerkt. Eind maart waren de resultaten voorlopig gepresenteerd. Voorlopig omdat de herverdeeljfers nog waren gebaseerd op 2010. De meicirculaire leverde voor Leusden een flinke tegenvaller op. Op basis van de voorlopige informatie gingen we uit van een positief herverdeeleffect van € 12. Uiteindelijk komen we uit op een plus van € 6 per inwoner. Het groot onderhoud van het gemeentefonds is hiermee nog niet afgerond. De laatste ronde van de herverdeling van het Gemeentefonds vindt plaats in 2016: de herijking van de drie clusters werk en inkomen (1), infrastructuur, volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing (2) en openbare orde en veiligheid/brandweer en rampen (3). Het is op dit moment niet in te schatten of deze 2^e fase een groot herverdeeleffect zal hebben en of Leusden hierdoor een voor- of nadeelgemeente zal zijn. De enige duiding is dat Leusden in het algemeen bij herverdelingen in de 'sociale sector' (clusters werk en inkomen) in het verleden negatieve herverdeeleffecten heeft gekend.

Korting lagere apparaatskosten gemeenten

In het regeerakkoord Rutte II is een korting op het Gemeentefonds opgenomen omdat gemeente moesten opschalen naar 100.000+. De grens van 100.000+ is inmiddels wel weer verlaten maar de korting op het Gemeentefonds blijft gehandhaafd. De korting gaat in per 2015 en bedraagt € 60 miljoen per jaar. De korting loopt de komende jaren op tot € 975 miljoen! Dit betekent dat er jaarlijks € 60 miljoen wordt gekort op het Gemeentefonds. In de komende meerjarenbegroting 2015-2018 hebben wij de kortingen verwerkt. Maar in de volgende meerjarenbegroting 2016-2019 komt er weer een jaarschijf bij. Voor Leusden betekent dit een jaarlijkse verlaging van de Algemene uitkering van circa € 75.000.

Deelfonds Sociaal Domein

In de meicirculaire 2014 is duidelijkheid gekomen over de uitkering die de gemeenten ontvangen voor de uitvoering van de drie decentralisaties. De omvang en verdeling van het deelfonds Sociaal Domein is in de meicirculaire opgenomen met uitzondering van het onderdeel participatiewet. Deze informatie is in juni aan de gemeenten verstrekt zodat het totale bedrag voor 2015 nu bekend is. Voor Leusden gaat het om € 10.348.000. Hiermee stijgt de algemene uitkering van € 20 miljoen naar circa € 30 miljoen.

Risicobedrag

In de laatste risicomonitor hebben we risicobedrag van € 1 miljoen verlaagd naar € 750.000 omdat er meer inzicht was ten aanzien van een aantal specifieke kortingen op het Gemeentefonds, de gevolgen van de herverdeeleeffecten en de rijksbezuinigingen voor 2014. Naar de huidige inzichten handhaven wij dit risicoprofiel.

Risicobedrag	€ 750.000
Kans	Groot
Impact	Groot
Risicoscore	Zeer hoog

2. WMO/AWBZ

Programma	Maatschappelijke Ondersteuning
Portefeuillehouder	Wethouder Overweg

Omschrijving & gevolgen:

Nieuw beleid/maatregelen leveren onvoldoende besparingen op.

Op dit moment is er, vooral op het gebied van de huishoudelijke hulp, nog onvoldoende inzicht in de effecten van het nieuw beleid/maatregelen op de verwachte besparingen.

Onvoldoende budget om benodigde ondersteuningsaanbod te organiseren.

Voor de periode 2016-2018 is alleen op macroniveau het budget voor de integratie-uitkering Sociaal Domein het deelfonds sociaal domein bekend gemaakt. Voor de aanwending van het macrobudget voor deze periode hebben wij een globale inschatting gemaakt op grond van de door het rijk aangegeven mutaties van macrobudgetten. Daarbij is nog geen rekening gehouden met de herverdeeleeffecten van het objectief verdeelmodel WMO dat vanaf 2016 gefaseerd zal worden ingevoerd.

Grotere ondersteuningsvraag dan waar vooraf rekening mee is gehouden.

In communicatie met/tussen het Rijk, Provincie en gemeenten blijkt dat de zogenaamde 'uitvraag' moeilijk is vast te stellen. Dit wordt mede veroorzaakt doordat de uitvoering van diverse regelingen en wetten door verschillende organisaties plaats vindt. Daarnaast zijn de cijfers op macro-niveau over de jaren 2011 en 2012 als uitgangspunt genomen. Deze cijfers komen niet altijd overeen met de daadwerkelijke zorgvraag en zorglevering in 2014.

Risicobeheersing:

1. Wij zullen de ontwikkeling van de kosten nauwlettend blijven monitoren en bijsturen indien dit noodzakelijk mocht zijn.
 2. Wij hebben de egalisatiereserve Sociaal Domein ingesteld waarmee fluctuaties kunnen worden opgevangen.
 3. Met betrekking tot de zorgkosten is binnen de regio een systematiek van risicoverevening afgesproken (naar rato van ontvangen rijksbijdrage).
-

4. Een nadere analyse over de zogenoemde 'uitvraag' wordt opgesteld.

Risicobedrag	€ 550.000
Kans	Groot
Impact	Groot
Risicoscore	Zeer hoog

3. Jeugdzorg

Programma	Maatschappelijke ondersteuning & Onderwijs
Portefeuillehouder	Wethouder Van Beurden

Omschrijving & gevolgen:

Onvoldoende budget om benodigde zorgaanbod te realiseren.

Voor de periode 2016-2018 is alleen op macroniveau het budget voor de integratie-uitkering Sociaal Domein bekend gemaakt. Voor de aanwending van het macrobudget voor deze periode hebben wij een globale inschatting gemaakt op grond van de door het rijk aangegeven mutaties van macrobudgetten.

Grotere zorgvraag dan waarmee rekening is gehouden.

In communicatie met/tussen het Rijk, Provincie en gemeenten blijkt dat de zogenaamde 'uitvraag' moeilijk is vast te stellen. Dit wordt mede veroorzaakt doordat de uitvoering van diverse regelingen en wetten door verschillende organisaties plaats vindt. Daarnaast zijn de cijfers op macro-niveau over de jaren 2011 en 2012 als uitgangspunt genomen. Deze cijfers komen niet altijd overeen met de daadwerkelijke zorgvraag en zorglevering in 2014.

Kosten overdracht lopende trajecten na 2015

Het ontbreken van directe beïnvloeding van het gedwongen kader voor jeugd en hiermee ook op de kosten van lopende trajecten na 2015.

Imagorisico

De laatste jaren is de jeugdzorg met enige regelmaat in het nieuws geweest vanwege fouten of tekortkomingen met betrekking tot individuele cliënten. Het is niet reëel om te denken dat de gemeente er voor kan zorgen dat voortaan alle fouten kunnen worden voorkomen. Jeugdzorg blijft mensenwerk en de gemeente loopt het risico op (imago)schade in het geval van een ernstige fout of tekortkoming.

Risicobeheersing:

1. Wij zullen de ontwikkeling van de kosten nauwlettend blijven monitoren en bijsturen indien dit noodzakelijk mocht zijn.
2. Wij hebben de egalisatiereserve Sociaal Domein ingesteld waarmee fluctuaties kunnen worden opgevangen.
3. Met betrekking tot de zorgkosten is binnen de regio een systematiek van risicoverevening afgesproken (naar rato van ontvangen rijksbijdrage)
4. Een nadere analyse over de zogenoemde 'uitvraag' wordt.
5. We proberen zo goed mogelijk inzicht te krijgen in de aantallen lopende trajecten en afspraken te maken over indicatie stellingen vanaf heden

Risicobedrag	€ 500.000
Kans	Groot
Impact	Groot
Risicoscore	Zeer hoog

4. Werk, inkomen en participatie

Programma	Werk, inkomen en participatie
Portefeuillehouder	Wethouder Dragt

Omschrijving & gevolgen:

Met de Participatiewet worden de WWB, de WSW en een deel van de Wajong samengevoegd. Gemeenten krijgen binnen de kaders van de Participatiewet de ruimte om beschut werk zelf te organiseren als voorziening. Er zullen middelen beschikbaar blijven voor structureel 30.000 beschutte werkplekken (een derde van het huidige aantal), afgestemd op 100 procent van het wettelijk minimumloon.

De invoering van de Participatiewet gaat landelijk vanaf 2018 structureel gepaard met een besparing van 1.62 miljard euro. De financiële gevolgen en risico's voor de gemeenten zijn groot: de doelgroep wordt groter, beschikbare re-integratiemiddelen en middelen voor mensen met een WSW-indicatie gaan omlaag.

Afbouw van de WSW middelen

De afbouw van de WSW middelen binnen het participatiebudget gaat gepaard met behoud van de rechten van de bestaande doelgroep. Dit zal leiden tot hogere subsidietekorten.

Nieuwe verdeelmodel

De invoering van nieuwe verdeelmodel voor de re-integratie en WSW- middelen per 2015 kan leiden tot negatieve herverdeeleffecten. Daarnaast zal een nieuwe verdeelsystematiek voor het Inkomensdeel vanaf 1-1-2015 ook leiden tot herverdeeleffecten.

Open eindregeling bijstand

De ontwikkeling van het aantal bijstand cliënten is een onzekerheid (open eindregeling).

Risicobeheersing:

1. Wij zullen de ontwikkeling van de kosten nauwlettend blijven monitoren en bijsturen indien dit noodzakelijk mocht zijn.
2. Wij hebben de egalisatiereserve Sociaal Domein ingesteld waarmee fluctuaties kunnen worden opgevangen.
3. De ontwikkelingen bij de bijstand (o.a. in-/uitstroom) worden nauwlettend en permanent gevolgd.

Risicobedrag	€ 500.000
Kans	Groot
Impact	Groot
Risicoscore	Zeer hoog

5. Bouwleges

Programma	Openbare ruimte en milieu
Portefeuillehouder	Wethouder Van Beurden

Omschrijving & gevolgen:

De economische teruggang kan leiden tot verminderde of gewijzigde bouwactiviteit en hierdoor afname van de inkomsten uit bouwleges. Doordat vooral de grote bouwprojecten vertragingen ondervinden worden er minder vergunningen aangevraagd.

Risicobeheersing:

Op dit moment wordt een nader onderzoek uitgevoerd waarbij het te verwachte bouwvolume

voor de komende jaren wordt geschetst vanuit verschillende scenario's. Doel is dat dit bouwvolume wordt gekoppeld aan benodigde formatie. Naar aanleiding van de uitkomsten van dit onderzoek kunnen de ramingen voor de bouwleges voor de komende 4 jaar tezamen met de bijbehorende (formatie)kosten, worden bijgesteld.

Risicobedrag	€ 250.000
--------------	------------------

Kans	Groot
------	-------

Impact	Gemiddeld
--------	-----------

Risicoscore	Hoog
-------------	------

6. Niet halen bezuinigingen

Programma	Diverse programma's
-----------	---------------------

Portefeuillehouder	College
--------------------	---------

Omschrijving & gevolgen:

Om een sluitende meerjarenbegroting te bereiken heeft de gemeenteraad in 2010 en 2011 besloten tot een pakket aan bezuinigingsmaatregelen. Het risico bestaat dat niet alle voorgenomen bezuinigingen volledig in het gewenste tempo worden gerealiseerd. Daarnaast is het mogelijk dat een enkele taakstelling in de praktijk soms niet- of slechts gedeeltelijk haalbaar blijkt te zijn.

In de voorjaarsnota 2014 is in de monitor bezuinigingen gerapporteerd over het maatregelenpakket. In de monitor wordt geconcludeerd dat het achter blijven van een aantal bezuinigingsmaatregelen een groot risico op besparingsverlies met zich meebrengen. De maatregelen zullen mogelijk niet- of slechts gedeeltelijk kunnen worden ingevuld. Voor verdere informatie zie de bezuinigingsmonitor.

Risicobeheersing:

1. Twee maal per jaar wordt een bezuinigingsmonitor uitgevoerd naar de stand van zaken ten aanzien van de uitvoering van de maatregelen.
2. Bij de Najaarsnota zal, op basis van de bezuinigingsmonitor, nogmaals worden ingegaan op de (meerjarige) haalbaarheid van de bezuinigingsmaatregelen.

Risicobedrag	€ 220.000
--------------	------------------

Kans	Groot
------	-------

Impact	Gemiddeld
--------	-----------

Risicoscore	Hoog
-------------	------

7. Verbonden en gerelateerde partijen

Programma	Diverse programma's
-----------	---------------------

Portefeuillehouder	College
--------------------	---------

Omschrijving & gevolgen:

Het deelnemen aan gemeenschappelijke regelingen betekent het gedeeltelijk inleveren van autonomie op de betreffende (beleids)terreinen. Besluiten met financiële gevolgen worden genomen door een bovengemeentelijk bestuursorgaan en zijn bindend voor alle deelnemende gemeenten. Leusden kan besluiten met betrekking tot nieuw beleid niet zelfstandig beïnvloeden, met als gevolg dat de financiële consequenties dan als voldongen feit in de begroting moeten worden verwerkt.

Samenwerkingsrelaties

De gemeente werkt actief aan het verbeteren van samenwerkingsrelaties (gerelateerde partijen). Een risico vormen de ontvlechtingkosten indien en zodra er personele capaciteit overgaat naar een samenwerkingsverband. In dat geval zal de gemeente een deel van de overheadkosten - die eerder nog konden worden toegerekend - niet op korte termijn kwijt raken. Ook kunnen kosten ontstaan die te maken hebben met de aanloop naar de nieuwe organisatie en de inzet van een sociaal plan voor het personeel. Daarnaast vergt samenwerking investeringen op het gebied van ICT zoals bijvoorbeeld het digitaliseren van dossiers en het op een veilige manier aan elkaar koppelen van systemen. Wanneer dit leidt tot vertraging in de werkprocessen, kan dit leiden tot bezwaar- en beroepsprocedures.

Uitvoering WSW door RWA Amfors

Leusden neemt op grond van de gemeenschappelijk regeling RWA deel aan het WSW-bedrijf Amfors. De exploitatie van Amfors staat onder druk omdat de toekomstige doelgroep een lagere verdien capaciteit zal hebben en door teruglopende (overheids)opdrachten als gevolg van bezuinigingen en de economische recessie. Conform afspraken in de gemeenschappelijke regeling moeten de zes gemeenten in het samenwerkingsverband 50% van de kosten bijdragen als het eigen vermogen van Amfors daalt onder de € 4,5 miljoen. Daalt het eigen vermogen onder de € 2,5 miljoen dan zijn de gemeenten volledig verantwoordelijk voor het subsidietekort (de zogenaamde *break even* garantieregeling). Eind 2012 heeft Amfors een bedrijfsplan opgesteld waarin voor de komende periode een aantal maatregelen worden voorgesteld om te komen tot een reorganisatie, meer efficiency en uiteindelijk tot een financieel 'gezonder' bedrijf. Een gemeentelijke bijdrage zal de komende jaren echter onvermijdelijk zijn.

Voor 2013 is de bijdrage van Leusden € 97.000,- geweest, m.n. als gevolg van een verdere afname van de re-integratieopdrachten en detacheringen. Er is ook minder vraag naar eenvoudige werkzaamheden binnen het productiebedrijf als gevolg van de conjunctuur. O.b.v. de meerjarenraming RWA wordt aan Leusden de komende jaren een eigen bijdrage gevraagd die uiteindelijk oploopt tot een bedrag van € 134.000 in 2017.

Service bureau Gemeenten

Met de overdracht van de taken van de afdeling Leefomgeving aan de RUD, en doordat de deelnemende gemeenten hebben besloten om in het kader van de decentralisaties op het sociaal domein taken dicht bij huis uit te laten voeren, is de bestaansbasis van het SB|G weggefallen. Het dagelijks bestuur van het SB|G heeft aan de deelnemende gemeenten laten weten weinig bestaansrecht voor het SB|G meer te zien. Men stelt in een voorgenomen besluit voor om tot afbouw van het huidige SB|G te komen en per 1 januari 2015 de gemeenschappelijke regeling stop te zetten. Voor de afbouw van het SBG en de eventuele schadegevolgen zijn twee scenario's opgesteld. Op basis van deze scenario's nemen we als risicobedrag € 200.000 op.

Recreatieschap Utrechtse Heuvelrug en Vallei

Het algemeen bestuur van Recreatieschap heeft in maart 2014 het besluit genomen tot opheffing en liquidatie van het Recreatieschap UHVK per 1 januari 2018. Het financieel opheffen van het recreatieschap zal leiden tot incidentele bijdrage in de liquidatiekosten.. Op dit moment zijn de financiële gevolgen van de ontmanteling van het recreatieschap nog niet te overzien. Incidentele uittredingskosten worden zoveel mogelijk beheerst door met de partners in de Gemeenschappelijke Regeling tot een alternatieve invulling- en bekostiging van de voort te zetten werkzaamheden te komen.

Centrum voor Natuur en Milieu

SDL (Stichting Duurzaam Leusden) gaat op 1 januari 2015 de taken van het Centrum voor Natuur en Milieu 'de Schoolsteeg' overnemen. De nog te vormen stichting moet overheadkosten zodanig incalculeren dat de activiteiten van het centrum gewaarborgd zijn.

Hiervoor is nog geen dekking gereserveerd.

Risicobeheersing:

Tijdig rapporteren door college aan de Raad van relevante ontwikkelingen zoals het aangaan of beëindigen van overeenkomsten met verbonden partijen, wijzigingen in de doelstellingen of nieuwe financiële risico's.

Risicobedrag	€ 200.000
Kans	Groot
Impact	Gemiddeld
Risicoscore	Hoog

8. Aansprakelijkheid en juridische procedures

Programma	Diverse programma's
Portefeuillehouder	College

Omschrijving & gevolgen:

Claims

Het algemene beeld is dat burgers de overheid vaker aansprakelijk stellen en schade claimen. Als wegbeheerder loopt de gemeente veel kans op schadeclaims waarvoor risico-aansprakelijkheid geldt (de bewijslast ligt dan eerder bij de gemeente dan bij schuldaansprakelijkheid het geval is). Ook niet goed uitgevoerd onderhoud en/of inspecties kunnen ertoe leiden dat we aansprakelijk zijn. De gemeente is verzekerd voor wettelijke aansprakelijkheid en voor het eigen risico is een budget in de begroting opgenomen. Desondanks kunnen zich claims voordoen waarvoor de gemeente niet (volledig) verzekerd is, zoals de immateriële schade. Bovendien kan er sprake zijn van imagooverlies in verband met aansprakelijkheidsschade.

Juridische procedures

Verkeerd uitgevoerde aanbestedingen, fouten in vergunningverlenings-procedures of een onjuiste claimafhandeling kunnen tot juridische procedures leiden. Ook handhavingzaken om een overtreding van wet- of regelgeving aan te pakken brengen dergelijke risico's met zich mee. De gemeente is soms genoodzaakt hierover extern juridisch advies in te winnen. Ook zal de gemeente zich bij eventuele civiele procedures door een advocaat moeten laten vertegenwoordigen. Het aantal procedures en de hoogte van de kosten zijn slecht in te schatten. Daarnaast speelt ook het risico van een dwangsom bij het niet tijdig beslissen op grond van de Wet dwangsom bij niet tijdig beslissen. In de vele WOB-verzoeken die wij ontvangen wordt hierop regelmatig bewust gekoerst door verzoekers

Keten- en inleneraansprakelijkheid

De wetgever heeft de Wet Keten Aansprakelijkheid en de Uitvoeringsregeling inleners-, keten- en opdrachtgeversaansprakelijkheid in het leven geroepen om te zorgen dat aannemers, onderaannemers en uitleners geen misbruik kunnen maken bij het afdragen van loonbelasting, sociale premies en omzetbelasting. Als de gemeente werk uitbesteed of personeel inleent lopen we op grond van deze wettelijke bepaling het risico om aansprakelijk gesteld te worden voor de belastingschulden van de ingeschakelde aannemer of uitlener die niet aan zijn fiscale verplichtingen voldoet.

Bezwaar- en beroepschriftprocedures

Diverse wetswijzigingen binnen het sociale domein kunnen, door toename van het aantal gevallen waarvoor maatwerk geboden moet gaan worden (bv strengere eisen om in aanmerking te komen voor een bijstandsuitkering, verschuiving van categoriale naar

individuele bijzondere bijstand, beperkingen t.a.v. huishoudelijke hulp en t.a.v. hulpmiddelen), aanleiding zijn tot toename van het aantal bezwaar- en beroepschriftprocedures, als gevolg waarvan proceskosten en schadevergoedingen kunnen toenemen.

Risicobedrag	€ 150.000
--------------	-----------

Kans	Groot
------	-------

Impact	Gemiddeld
--------	-----------

Risicoscore	Hoog
-------------	------

9. Accommodaties en overige vastgoedprojecten

Programma	Diverse programma's
-----------	---------------------

Portefeuillehouder	College
--------------------	---------

Omschrijving & gevolgen:

Multifunctionele centra

In Leusden is in 2010 MFC Antares gerealiseerd in de nieuwbouwwijk Tabaksteeg. De komende vijf jaar gaan er nog twee MFC's gerealiseerd worden. De gemeente werkt hierin samen met de woningstichting Leusden (WSL). De WSL heeft aangegeven de MFC's Atria en Atlas niet zelf te (kunnen) ontwikkelen. Door deze ontwikkeling is ingezet op het ontbinden van de Samenwerkingsovereenkomst 2006 en de Projectovereenkomst tussen de gemeente Leusden en de WSL. Tussen de gemeente en de WSL bestaat verschil van inzicht over de voorwaarden voor het ontbinden van de overeenkomst. Door middel van arbitrage zal hierover een bindende uitspraak gedaan worden.

Vervanging gemeentelijke accommodaties

De totale vervangingswaarde van de gemeentelijke accommodaties bedraagt ongeveer € 80 miljoen. Een gedeelte van de gemeentelijke accommodaties is in het verleden gefinancierd uit incidentele middelen of is inmiddels afgeschreven. Vervanging van deze accommodaties kan in dat geval niet gedekt worden uit vrijvallende kapitaallasten. Op termijn moeten er voor de vervanging van de betreffende accommodaties middelen gevonden worden. Daar waar deze middelen niet incidenteel gevonden kunnen worden of er geen ruimte bestaat binnen de bestaande begrotingskaders, vormt dit een risico.

Kunstgrasvelden buitensportaccommodaties

In het kader van de uitgevoerde actualisatie van het groot onderhoud buitensport is geconstateerd dat de levensduur van met name enkele kunststof veldtypen mogelijk korter is dan hetgeen in het gehanteerde onderhoudsperspectief opgenomen is. Mocht er aanleiding zijn tot hogere of- meer frequente onderhoudsuitgaven, dan worden oplossingsmogelijkheden in eerste instantie gezocht binnen de voor groot onderhoud bestemde middelen. Grote verschillen kunnen echter niet binnen de beschikbare middelen voor groot onderhoud worden opgevangen en zullen leiden tot een hoger benodigde jaarlijkse reservering.

Risicobedrag	P.M.
--------------	------

Kans	Gemiddeld
------	-----------

Impact	Groot
--------	-------

Risicoscore	Hoog
-------------	------

10. Pensioenen & wachtgeld wethouders

Programma	Bestuur en dienstverlening
Portefeuillehouder	Burgemeester Vermeulen

Omschrijving & gevolgen:

Gemeenten zijn eigenrisicodrager ten aanzien van de pensioenrechten van hun politieke ambtsdragers. Dit houdt in dat zij de opgebouwde pensioenen over de periode dat een wethouder actief is, alsmede over de wachtgeldperiode, zelf uitbetalen en daarmee samenhangende risico's zelf dragen. Bij het overlijden van een wethouder (actief of wachtgelder) kan het zijn dat de gemeente nabestaandenpensioen dient uit te betalen. Dit is het zogenaamde kortlevenrisico. In sommige situaties kan het gaan om hoge meerjarige verplichtingen voor de gemeente. Dit risico is afgedekt door het afsluiten van een verzekering bij een verzekeringsmaatschappij.

Toekomstige pensioenaanspraken van wethouders worden gedekt uit de voorziening wethouder pensioenen. De hoogte van deze voorziening wordt elk jaar opnieuw berekend. Ten aanzien van deze voorziening lopen wij het risico dat er een lange tijd pensioen uitbetaald moet worden, indien wethouders ouder worden dan waar volgens de sterftetabellen van uit is gegaan. Dit is het zogenaamde langlevensrisico. Daarnaast dient het geld te renderen zodat de gemeente het doelvermogen bij elkaar heeft op de pensioengerechtigde leeftijd van de wethouder. Een gemeente is hiervoor minder toegerust dan bijv. het ABP vanwege het verplichte schatkistbankieren.

Wethouders kunnen de opgebouwde waarde van hun pensioen bij aantreden overdragen aan hun nieuwe werkgever. Dit kan leiden tot een back service verplichting voor de gemeente, wat betekent dat de gemeente een elders opgebouwd pensioen fors moet opfogen vanwege de verhoging van de wethouders bezoldiging of indexatie.

Tot slot is er het arbeidsongeschiktheidsrisico van een actieve wethouder. Zolang de (oud)wethouder arbeidsongeschikt blijft, heeft hij onder voorwaarden recht op doorbetaling van zijn wedde en wachtgeld en eventueel ook op een verlenging van de uitkering van het wachtgeld.

Risicobeheersing:

1. Bij de Najaarsnota zal, op basis van actuariële waarde berekeningen, de voorziening wethouder pensioenen geactualiseerd worden.
2. Wij onderzoeken momenteel de mogelijkheid te participeren in een speciaal beleggingsfonds om binnen de wettelijke kaders een hoger rendement bij een beperkt risico te gaan realiseren.

Risicobedrag	€ 100.000
Kans	Gemiddeld
Impact	Gemiddeld
Risicoscore	Gemiddeld

11. Contractbeheer

Programma	Diverse programma's
Portefeuillehouder	College

Omschrijving & gevolgen:

We lopen op het gebied van het beheer van contracten de volgende risico's:

- Onbedoelde en ongewenste contractverleningen.

- Het mondeling aangaan van contractuele afspraken voor werkzaamheden of leveringen en diensten door derden, zonder schriftelijke bevestiging en zonder te verwijzen naar de Algemene Inkoopvoorwaarden van de gemeente, waardoor de gemeente onnodige en afwendbare aansprakelijkheidsrisico's loopt.
- Onbedoelde of ongewenste beëindiging van contracten waardoor de continuïteit in gevaar kan komen.
- Aangaan van contracten die niet noodzakelijk zijn
- Het niet juist uitvoeren van inkoopprocedures met een aanbestedingsrisico tot gevolg.
- Contractueel vastgelegde boetes of schadeloosstelling bij ontbinding waardoor we genoodzaakt zijn langer dan gewenst of bedoeld een contract voort te zetten.
- Conflicten met leveranciers. Onduidelijke of niet nagekomen afspraken in contracten kunnen leiden tot discussie en escaleren tot een conflict met langdurige en kostbare juridische geschillen als gevolg.
- Het niet goed terug kunnen vinden van contracten door het niet centraal registreren waardoor er niet adequaat gestuurd kan worden op aangegane verplichtingen.

Risicobeheersing:

1. De implementatie van een centraal contractenregister is ingezet.
2. Het inkoop- en archiveringsproces is helder uit gewerkt in een werkprocesbeschrijving.

Risicobedrag	€ 100.000
Kans	Gemiddeld
Impact	Gemiddeld
Risicoscore	Gemiddeld

12. ICT

Programma Paragraaf bedrijfsvoering

Portefeuillehouder Wethouder Overweg

Omschrijving & gevolgen:

Door de impact van de organisatie-ontwikkeling op de ICT-voorzieningen, door stroomuitval, menselijke fouten, fouten in software en computercriminaliteit kan onze ICT uitvallen of anderszins kwetsbaar worden. Mogelijke gevolgen hiervan kunnen zijn:

- Onze dienstverlening valt uit;
- Extra en onvoorziene kosten voor herstelwerkzaamheden;
- Verlies van data;
- Schade claims/juridische procedures;
- Imago schade in het geval vertrouwelijke gegevens openbaar worden.

Risicobeheersing:

Wij zijn in 2014 aangesloten bij de informatiebeveiligingsdienst voor gemeente (IBD) en zijn gestart om de Baseline Informatiebeveiliging Nederlandse Gemeenten (BIG) te implementeren. De BIG omvat o.a. een totaalpakket aan informatiebeveiligingscontrols en -maatregelen die voor iedere gemeente noodzakelijk is om te implementeren.

Risicobedrag	€ 100.000
Kans	Gemiddeld
Impact	Gemiddeld
Risicoscore	Gemiddeld

13. Te ontvangen subsidies

Programma	Diverse programma's
Portefeuillehouder	College

Omschrijving & gevolgen:

Regelmatig vraagt de gemeente subsidies aan bij de provincie teneinde uitvoering te kunnen geven aan haar projecten. Het uitvoeren van dit soort projecten brengt incidenteel risico's met zich mee vanwege de vaak complexe subsidievoorwaarden die worden gesteld en onzekerheden in de omstandigheden van het project zelf. Enerzijds worden projecten voorbereid in de hoop hiervoor subsidie te ontvangen, anderzijds wordt subsidie (deels) ingetrokken wegens het niet geheel (kunnen) voldoen aan subsidievoorwaarden zoals de aanbestedingsverplichting, de planning of andere uitvoeringsindicatoren. Bij de afrekening van subsidieprojecten wordt door de accountant gecontroleerd op een juiste toepassing van de subsidievoorwaarden. Het is de verwachting dat we in de periode 2014-2016 voor € 1,6 miljoen aan subsidies gaan afrekenen met de provincie. We houden hierbij rekening met een risicobedrag van € 80.000.

Risicobeheersing:

Regelmatig monitoren wij de voortgang van onze projecten en de naleving van de subsidievoorwaarden zodat eventuele risico's en terugbetalingsverplichtingen tijdig gesignaleerd worden. Door het monitoren kan, indien van toepassing, de uitvoering tijdig worden bijgesteld om in nog komende jaren aan de gestelde eisen te kunnen voldoen.

Risicobedrag	€ 80.000
Kans	Gemiddeld
Impact	Klein
Risicoscore	Laag

14. Gemeentegaranties

Programma	Paragraaf financiering
Portefeuillehouder	wethouder Dragt

Omschrijving & gevolgen:

Het verstrekken van gemeentegaranties aan instellingen voor door hen aangegane leningen houdt in dat de gemeente risico loopt. Het niet nakomen van de financiële verplichtingen kan leiden tot een situatie waarbij de gemeente wordt aangesproken op de garantstelling. De gemeente heeft zich met name garant gesteld voor sportverenigingen. De laatste garantie werd in 2012 verstrekt. In 2013 en 2014 (tot nu toe) is het risico gedaald door gedane aflossingen. De restantschuld van de huidige elf geborgde geldleningen bedraagt bij elkaar € 757.000. Uitgaande van executie van een gemiddelde lening wordt het risico geschat op € 70.000.

Risicobeheersing:

Regelmatig beoordelen wij de financiële positie van de betreffende organisaties. Het risico wordt overigens beperkt door de vestiging van het hypotheekrecht op betreffende accommodaties ten gunste van de gemeente.

Risicobedrag	€ 70.000
Kans	Gemiddeld
Impact	Klein
Risicoscore	Laag

15. Leerlingenvervoer

Programma	Onderwijs
Portefeuillehouder	Wethouder Van Beurden

Omschrijving & gevolgen:

De gemeente is wettelijk verplicht om een adequaat systeem van leerlingenvervoer aan te bieden. De kosten van het vervoer zijn sterk afhankelijk van het aantal leerlingen, het aantal ritten en de bestemming van deze ritten. Doordat het een open-einde regeling betreft moet rekening worden gehouden met een bedrag van € 60.000.

Hiernaast zal de realisering van Passend Onderwijs de komende jaren een demping moeten opleveren voor het leerlingenvervoer, omdat meer leerlingen thuisnabij onderwijs zal worden geboden en hiermee voor een aantal kinderen het leerlingenvervoer kan vervallen.

Risicobeheersing:

De ontwikkelingen van leerlingenaantallen en vervoerskilometers blijven we actief volgen. Hiernaast zullen de mogelijkheden van Passend Onderwijs en het regionaal organiseren van groepsvervoer in een breder verband worden besproken met het onderwijsveld en regiogemeenten.

Risicobedrag	€ 60.000
Kans	Gemiddeld
Impact	Klein
Risicoscore	Laag

7. Ontwikkelingen

Vennootschapsbelastingplicht overheidsbedrijven

Per 1 januari 2016 moeten overheidsondernemingen vennootschapsbelasting (vpb) betalen. Deze wetgeving zorgt voor een enorme administratieve lastenverzwaring omdat er een aparte administratie ingericht moet worden voor de vpb-plichtige activiteiten. Daarnaast zal naast de jaarrekening een fiscale jaarrekening opgesteld moeten worden. Voor de gemeente is bij het structureren en uitbreiden van (markt)activiteiten of juist het afstoten daarvan belangrijk dat de vpb-plicht ook in de besluitvorming betrokken wordt om toekomstige onaangename fiscale verrassingen te voorkomen.

Implementatie Wet Markt en Overheid

De Wet Markt en Overheid is een wet tot wijziging van de Mededingingswet. De wet is in werking getreden op 1 juli 2012. De wet heeft als doel zo gelijk mogelijke concurrentieverhoudingen tussen overheden en bedrijven te creëren. Overheden mogen nog steeds economische activiteiten verrichten of via hun overheidsbedrijven, als wordt voldaan aan de gedragseisen die de wet stelt. De vier gedragsregels die de wet stelt betreffen een integrale kostendoorberekening, een verbod op bevoordeling van overheidsbedrijven, een verbod op hergebruik van gegevens en functiescheiding van ambtenaren. De gedragsregels van de wet zijn tot 1 juli 2014 niet van toepassing op economische activiteiten die ook voor 1 juli 2012 uitgevoerd werden. Voor nieuwe activiteiten vanaf 1 juli 2012 zijn de gedragsregels al wel van toepassing. Bij besluiten over nieuwe economische activiteiten wordt getoetst aan de gedragseisen van de wet. De raad kan economische activiteiten uitzonderen van de werking van de wet, als er sprake is van uitoefening van die taken in het kader van het algemeen belang.

Basisregistratie Grootchalige Topografie

De Basisregistratie Grootchalige Topografie (BGT) wordt dé gedetailleerde grootchalige basiskaart (digitale kaart) van heel Nederland, waarin op een eenduidige manier de ligging van alle fysieke objecten zoals gebouwen, wegen, water, spoorlijnen en (landbouw)terreinen is geregistreerd. De BGT is onderdeel van het Nationaal Uitvoeringsprogramma (NUP) en krijgt hierdoor een wettelijke basis. Het gebruik is binnen de overheid een wettelijke verplichting. Er komen verschillende bronhouders waar de gemeente één van is. Bovendien is zij verantwoordelijk voor alle gemeentelijke openbare ruimten in de BGT. Vanaf 2017 zal de gemeente verplicht zijn om de BGT te gebruiken in onze eigenwerkprocessen. Het niet voldoen aan de BGT, betekent het niet naleven van een wettelijke verplichting met het risico op schadeclaims van derden.

Werkkostenregeling

Met ingang van 2015 gaan we over op de werkkostenregeling. Deze houdt in dat vergoedingen en verstrekkingen, tot 1,2% van het fiscale loon, onbelast aan werknemers verstrekt kan worden. Wordt deze forfaitaire ruimte overschreden dan betaald de werkgever over het meerdere 80% eindheffing.