

Bijlage 6 - Overzicht van alle structurele en incidentele risico's (benodigde weerstandscapaciteit)

Toelichting structurele risico's

1	Omschrijving Risico	Aantal cliënten Ondersteuning Thuis
		<p>Het beroep op Ondersteuning Thuis stijgt. In de voorstellen rekenden we met aannames. Die baseren we op de ervaringen van het eerste jaar abonnementstarief en de vergrijzing. Met een jaar ervaring is het nog onduidelijk hoe hoog de feitelijke stijging zal zijn. Het verschil tussen 1.000 en 1.300 cliënten merken we daarom als risico aan. Het bedrag waarvoor we risico lopen neemt stapsgewijs per jaar toe en vlakkt uiteindelijk af.</p>
	Beheers- maatregel	<p>Door de integrale toegang bij 't Baken kan nut en noodzaak van Ondersteuning Thuis goed worden afgewogen. Consulenten wegen de mogelijkheden van eigen kracht zorgvuldig af.</p> <p>Het splitsen van het product Ondersteuning Thuis in "Schoon huis" en "Grip op huishouden".</p>
	Bruto bedrag	<p>2021: € 150.000 2022: € 362.000 2023: € 627.000 2024 e.v.: € 850.000</p>
	Kans	Aannemelijk 40-60%
	Nettobedrag	<p>2021: € 75.000 2022: € 181.000 2023: € 313.500 2024 e.v.: € 425.000</p>

2	Omschrijving Risico	Wijziging Woonplaatsbeginsel Jeugdhulp								
		<p>Het Woonplaatsbeginsel (wpb) verandert per 1 januari 2022.</p> <p>Op dit moment betalen wij voor jeugdigen die met een voogdijmaatregel wonen en hulp krijgen in Lochem. Het gaat gemiddeld om ongeveer 45 jeugdigen. We krijgen daarvoor geld van het Rijk volgens de zogenoemde T-2 methode. Zo is het budget voor 2020 gebaseerd op onze uitgaven voor het jaar 2018.</p> <p>Na de wetswijziging betaalt de gemeente van herkomst voor de kosten van de jeugdigen. Het Rijk berekende de voorlopige uitkering op grond van objectieve gegevens, zoals het aantal inwoners en aantal jeugdigen tot 18 jaar. De uitkering gaat ten opzichte van de huidige situatie omlaag. Het voorlopige nadeel voor Lochem is € 1.630.000 structureel vanaf 2022.</p> <p>Vanaf 2022 dalen ook onze kosten. We betalen in principe alleen nog voor jeugdigen afkomstig uit Lochem. We gaan in 2022 uit van de aanname van 20 kinderen met een voogdijmaatregel. Op grond van de werkelijke kosten in de afgelopen periode gaan we uit van gemiddeld € 60.000 aan kosten per kind. De verwachte lasten Voogdij bedragen dan € 1.200.000 per jaar. Daarbij komen nog de kosten voor 18+, ongeveer € 300.000. In totaal € 1.500.000 aan lasten vanaf 2022.</p> <p>De afgelopen jaren betaalden wij voor Voogdij/18+ tussen de € 2,8 en € 3,3 miljoen. Gemiddeld € 3.100.000 per jaar.</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">Lasten afgelopen jaren gemiddeld</td> <td style="text-align: right;">3.100.000</td> </tr> <tr> <td>Verwacht vanaf 2022</td> <td style="text-align: right;"><u>1.500.000</u></td> </tr> <tr> <td>Voordeel minder lasten</td> <td style="text-align: right;">1.630.000</td> </tr> <tr> <td>Nadeel verlaging rijksuitkering</td> <td style="text-align: right;"><u>-1.630.000</u></td> </tr> </table>	Lasten afgelopen jaren gemiddeld	3.100.000	Verwacht vanaf 2022	<u>1.500.000</u>	Voordeel minder lasten	1.630.000	Nadeel verlaging rijksuitkering	<u>-1.630.000</u>
Lasten afgelopen jaren gemiddeld	3.100.000									
Verwacht vanaf 2022	<u>1.500.000</u>									
Voordeel minder lasten	1.630.000									
Nadeel verlaging rijksuitkering	<u>-1.630.000</u>									

		<p>Gevolgen voor de begroting 0</p> <p>Bovenstaande is een aanneme. Het uiteindelijke resultaat hangt af van het aantal kinderen dat voor rekening van Lochem komt en de aard van de zorg die deze kinderen nodig hebben. Hierover is pas meer duidelijk als alle jeugdigen in beeld zijn bij de verantwoordelijke gemeente. De uitwisseling van deze gegevens staat gepland vanaf 1 juli 2021.</p> <p>De kans bestaat dat van een aantal kinderen de woonplaats niet te achterhalen is. Wij betalen dan de zorgkosten van deze kinderen. In het geschatte aantal van 20 kinderen houden we rekening dat we voor 5 kinderen de woonplaats niet kunnen achterhalen.</p> <p>Naast onzekerheid over de kosten is ook de definitieve hoogte van de rijks gelden nog niet bekend.</p> <p>In het overgangsjaar en de daarop volgende jaren kunnen nadelen ontstaan. De kans bestaat dat de middelen van het Rijk afwijken van de lasten voor Lochem. Voor de nadelen komen tijdelijke compensatieregelingen. Om voor deze regelingen in aanmerking te komen moet de gemeente aan bepaalde voorwaarden voldoen.</p>
	Beheersmaatregel	<p>We brengen met een plan van aanpak de nieuwe instroom en de uitstroom van voogdijkinderen optimaal in beeld. En de benodigde processen gaan we aanpassen en implementeren.</p> <p>Afhankelijk van de verdere uitkomsten onderzoeken we of we in aanmerking komen voor de compensatieregelingen.</p>
	Bruto bedrag	€ 500.000
	Kans	Aannemelijk 40-60%
	Nettobedrag	€ 250.000

3	Omschrijving Risico	<p>Kosten Wmo woningaanpassingen</p> <p>Voor wonen realiseerden we in 2020 voor € 290.000 meer uitgaven dan oorspronkelijk begroot door een tiental grote woningaanpassingen of plaatsing van woonunits. De uitgaven voor wonen zijn jaarlijks wisselend. De beperkte eigen bijdrage, door het abonnementstarief, zorgt bij meerdere gemeenten voor veel meer aanvragen dan toen de eigen bijdrage nog inkomensafhankelijk was.</p>
	Beheersmaatregel	Monitoren tijdens de Burap.
	Bruto bedrag	€ 290.000
	Kans	Waarschijnlijk 60 - 80%
	Nettobedrag	€ 203.000

4	Omschrijving Risico	<p>Toerekening uren investeringen en grondexploitaties</p> <p>Bij de voorbereiding en uitvoering van investeringen en grondexploitaties zetten wij interne uren in. Dit houdt in dat wij de kredieten inclusief de benodigde interne uren ramen. De bijbehorende salarislasten inclusief overhead verhogen het krediet. Het voordeel is dat deze lasten jaarlijks niet op de reguliere begroting drukken. Voorwaardelijk is dat er continuïteit van projecten is.</p> <p>Er bestaat een risico dat er minder projecten in uitvoering worden genomen. Daardoor komen de lasten als nog ten laste van de begroting.</p>
	Beheersmaatregel	Op basis van de tijdregistratie wordt periodiek gerapporteerd over de stand van zaken van deze interne uren.
	Bruto bedrag	€ 675.000
	Kans	Mogelijk 20 – 40%
	Nettobedrag	€ 202.500

5	Omschrijving	Wet kwaliteitsborging voor het bouwen
----------	---------------------	--

	Risico	<p>Bij de kadernota 2021 gingen we uit van de inwerkingtreding van de Wet kwaliteitsborging voor het bouwen (Wkb) op 1 januari 2021. Deze datum hangt samen met de datum waarop de Omgevingswet definitief in werking treedt. Nu de datum voor inwerkingtreding van de Omgevingswet is opgeschoven geldt dit ook voor de Wkb. Die treedt nu ook op 1 januari 2022 in werking.</p> <p>De Wkb heeft als doel de bouwkwaliteit en het bouwtoezicht te verbeteren door inschakeling van private kwaliteitsborgers. Daarnaast wordt de aansprakelijkheid van aannemers ten opzichte van particuliere en professionele opdrachtgevers uitgebreid. De wet gaat gefaseerd in. Er wordt gestart met de eenvoudigere bouwprojecten. Daarna volgen eventueel de meer complexere.</p> <p>Met het voorgenomen stelsel van kwaliteitsborging vervallen taken van de gemeenten. Voor die taken kunnen geen leges meer geïnd worden. Landelijk is de inschatting dat gemeenten 30% minder leges kunnen heffen voor de omgevingsvergunningen bouw. De verwachting is dat dit in Lochem iets lager ligt. In de financiële mutaties voor de Kadernota 2021 zijn we uitgegaan van een daling van 15% van de legesinkomsten vanaf 2021. Nu de inwerkingtreding opschuift, schuift de financiële mutatie ook op naar 2022 en verder. De werkelijke impact op de legesinkomsten zien we pas na inwerkingtreding van de Wkb. Daarom hanteren we als risico de overige 15% daling van de leges. Dit risico geldt ook pas vanaf 2022.</p>
	Beheersmaatregel	We nemen deel aan proefprojecten gezamenlijk met aannemers en kwaliteitsborgers. Op basis van die pilots bepalen wij het uiteindelijke legestartief.
	Bruto bedrag	€ 680.000 x 15% = € 102.000
	Kans	Waarschijnlijk 60% - 80%
	Nettobedrag	€ 71.400

6	Omschrijving Risico	<p>Beoordeling van initiatieven grootschalige energie opwek</p> <p>Nieuwe initiatieven voor grootschalige opwek (zon en wind) vragen capaciteit aan gemeentezijde. Dit geldt voor de stroomlijning van het proces, maar vooral ook voor de landschappelijke inpassing van de initiatieven. De capaciteit voor deze nieuwe initiatieven is nu niet aanwezig. Ook merken we dat inwonergroepen in verzet komen tegen initiatieven. Dit levert veel vragen op.</p> <p>In de toekomst wordt bij initiatieven meer gestuurd op landschappelijke inpassing/compensatie. Het is nog niet helder of we deze taak zelf gaan oppakken. Dit is afhankelijk van de omvang. Het uitbesteden, regionaal samenwerken of in eigen beheer zijn mogelijkheden die te zijner tijd nader onderzocht worden. De bedoeling is dat de benodigde € 75.000 uit de meeropbrengst leges wordt betaald.</p>
	Beheersmaatregel	Ontwikkelingen binnen dit taakveld volgen we op de voet.
	Bruto bedrag	€ 75.000
	Kans	Waarschijnlijk 60% - 80%
	Nettobedrag	€ 52.500

7	Omschrijving Risico	<p>Onbenutte ruimte onder plafond BTW-compensatiefonds</p> <p>In de meicirculaire Gemeentefonds 2018 heeft het rijk de systematiek met betrekking tot de verrekening van de ruimte binnen het BTW-compensatiefonds gewijzigd. De reden hiervoor is dat (de ruimte onder) het plafond BCF momenteel al vanaf januari (in de circulaire) wordt bevoorschot, terwijl het geld pas later dat jaar door het Ministerie van Financiën bij de Miljoenennota in de begroting van het gemeentefonds beschikbaar wordt gesteld.</p> <p>De wijziging levert een structureel financieel nadeel op voor de gemeenten in de begroting. Omdat er nu verrekening achteraf plaatsvindt valt een ingeschat voordeel weg.</p> <p>De provincie als toezichthouder staat gemeenten toe om onder voorwaarden het budgettaire voordeel weer op te nemen in de begroting.</p>
---	----------------------------	--

	Beheersmaatregel	Wij nemen, conform het advies van de provincie, een behoedzame raming op in de begroting.
	Bruto bedrag	€ 100.000
	Kans	Aannemelijk 40 – 60%
	Nettobedrag	€ 50.000

8	Omschrijving Risico	Jeugdhulp, extra middelen 2022 en verder Met de meicirculaire 2019 zijn extra middelen toegevoegd voor Jeugdhulp voor 2019 - 2021. Voor de gemeenten is belangrijk of ze deze middelen ook voor 2022 en verder in hun begroting kunnen opnemen. Er vond een onderzoek naar de noodzaak van structurele middelen plaats. De resultaten daarvan volgden in het najaar van 2020. Op landelijk niveau zal dit na de verkiezingen van maart 2021 een aandachtspunt zijn. Voor nu is een richtlijn afgesproken hoe de gemeenten mogen omgaan met de mogelijke extra middelen voor 2022 en verder. De richtlijn geeft aan dat de gemeenten een stelpost kunnen opnemen voor de extra middelen. Deze stelpost mag niet hoger zijn dan het extra bedrag over 2021. Voor Lochem € 410.000. De extra middelen worden vanuit het financieel toezicht gezien als structureel.
	Beheersmaatregel	Voorwaarde bij het ramen van de stelpost is dat de gemeente zelf maatregelen neemt om de kosten voor jeugdhulp te beheersen. Wij doen dat op verschillende manieren.
	Bruto bedrag	€ 410.000
	Kans	Onwaarschijnlijk 0 – 20%
	Nettobedrag	€ 41.000

9	Omschrijving Risico	Omgevingswet Het betreft een fundamentele herziening van het omgevingsrecht met grote gevolgen voor de werkwijze van de overheid. Overheden werken samen onder leiding van RWS, VNG, IPO en de Unie van Waterschappen om de invoering van de wet voor te bereiden. Parallel loopt het wetgevingsproces van het Rijk. De invoering van de Omgevingswet kost meer tijd dan verwacht. De inwerkingtreding van de Omgevingswet is nu 1 januari 2022. Afhankelijk van de uitkomsten van het wetgevingsproces en de lokale gemeentelijke keuzes is een substantiële vermindering van de legesopbrengsten voor omgevingsvergunningen mogelijk, omdat er bijvoorbeeld meer bouwwerkzaamheden vergunningsvrij zullen zijn. Dit nadeel komt voor rekening van de gemeente.
	Beheersmaatregel	Volgens de huidige inzichten kunnen gemeenten binnen de Omgevingswet zelf in hoge mate bepalen welke activiteiten vergunningsvrij worden. Daarnaast zijn serviceformules in voorbereiding om klantprocessen te stroomlijnen en zodoende de kosten te kunnen afwegen. Door het uitstel van de invoeringsdatum is het op dit moment nog niet duidelijk vanaf wanneer het risico speelt.
	Bruto bedrag	€ 370.000
	Kans	Onwaarschijnlijk 0 – 20%
	Nettobedrag	€ 37.000

10	Omschrijving Risico	Toename kosten meldingen huiselijk geweld en kindermishandeling De Wet meldcode huiselijk geweld is per 2019 aangescherpt. Professionals moeten eerder overgaan tot melding bij vermoedens van huiselijk geweld. Volgens een landelijke schatting leidt dit tot 10-15% meer meldingen. In 2019 was deze trend al zichtbaar. De afwikkeling daarvan leidt tot hogere uitvoeringskosten voor Veilig Thuis NOG en gemeente. De verwachte stijging van het aantal meldingen bleef in 2020 uit.
-----------	----------------------------	--

		Mogelijk komen er in 2021 wel extra meldingen. Dat leidt mogelijk tot een stijging van € 30.000 aan extra kosten (excl. extra kosten hulpverlening).
	Beheersmaatregel	Door deskundigheidsbevordering van professionals vergroten wij hun efficiency. Dit is onderdeel van ons lokale actieplan. Door er vroeger bij te zijn, hopen we hogere zorgkosten in een later stadium te voorkomen. We zetten zoveel mogelijk bewezen effectieve interventies in. Eind 2022 vindt een evaluatie plaats. We doen dan voorstellen over kosten en benodigd budget. In 2021 dekken wij deze eventuele extra kosten uit het incidenteel budget Lokaal actieplan.
	Bruto bedrag	€ 30.000
	Kans	Waarschijnlijk 60 – 80%
	Nettobedrag	€ 21.000

11	Omschrijving Risico	Scholenbouw Laren In 2020 gaven schoolbesturen opdracht om de prognose van leerlingen in Laren te actualiseren. Aanleiding was de extra toestroom van leerlingen per 1 oktober 2020 bij de Prins Willem School. De prognose laat een toename in Laren zien met 46 leerlingen in 2022. En oplopend tot 66 leerlingen in 2032. Dit in afwijking van de eerdere prognose in 2019. De gemeente actualiseerde het programma voor woningbouw in Laren. Daarnaast zijn de ambities voor 120 nieuwe woningen in de kernvisie Laren voor wonen opgenomen. Deze nieuwe inzichten zijn in de leerlingen prognose van 2020 verwerkt.
	Beheersmaatregel	De gemeente en schoolbesturen voeren verder overleg. Op welke wijze gaan we om met de toename van het aantal te verwachten leerlingen. Wat betekent dit voor het Programma van Eisen en het gebouwconcept. Uitgaande van 66 leerlingen extra in 2032 is extra ruimte capaciteit van 332 m2 het vertrekpunt. Dit betekent wel dat we nagaan hoe we onderwijskwaliteit en effectief gebruik van ruimten zo goed mogelijk bij elkaar kunnen brengen. Kunnen we door bijkomend gebruik van bestaande voorzieningen in Laren de benodigde capaciteit wat beperken? Of lukt dit met inpanidige aanpassingen en flexibel gebruik bij dit nieuwe schoolgebouw. Er volgt een procesvoorstel om deze opgave te onderzoeken.
	Bruto bedrag	€ 996.000 (66 leerlingen * € 3.000 per m2) als vertrekpunt voor extra ruimtecapaciteit. Omgerekend extra kapitaallasten van € 30.000 vanaf 2024.
	Kans	Waarschijnlijk 60 – 80%
	Nettobedrag	€ 21.000

12	Omschrijving Risico	Herverdeling gemeentefonds Risico vervalt. De voorlopige uitkomst van de herverdeling gemeentefonds levert voor Lochem een voordeel op van € 510.000 in 2023 en € 815.000 in 2024 en verder. Het kabinet besloot de invoering van de herverdeling over te laten aan het nieuwe kabinet. Dit betekent dat de nieuwe verdeling geldt vanaf 2023. Dit is de uitkomst per februari 2021. De definitieve uitkomsten wijzigen nog. Er volgen nog consultatierondes bij de Raad Openbaar Bestuur en de VNG. Ook moet het ministerie de gebruikte gegevens actualiseren. De huidige resultaten zijn gebaseerd op gegevens over 2017. Op de nog te wijzigen uitkomst van de herverdeling hebben wij geen invloed. Het is zeker dat de voorlopige uitkomst wijzigt. We weten niet in welke mate. Daarmee is het voordeel van € 815.000 onzeker. Om die reden boeken wij het te verwachten voordeel nog niet in. De voorlopige positieve uitkomst betekent wel dat we geen rekening meer houden met een nadelig risico-effect. Het risico vervalt.
-----------	----------------------------	---

	Beheersmaatregel	
	Bruto bedrag	Vervalt.
	Kans	
	Nettobedrag	

13	Omschrijving Risico	Duurzaam beheer laanbomen buitengebied Risico vervalt. In de Kadernota 2022 is het project Duurzaam beheer laanbomen buitengebied voor een bedrag van € 235.000 opgenomen als nieuw beleid (3a en 3b). Dit bedrag komt voort uit de eindevaluatie Duurzaam beheer laanbomen buitengebied, en de daarin opgenomen voorstellen tot herziening van het beleid. We leggen de eindevaluatie met het nieuwe beleid en financiële consequenties (in het 2 ^e kwartaal 2021) ter besluitvorming voor aan de raad. De financiële consequenties van het nieuwe beleid betrekken we bij het opstellen van de begroting van 2022.
	Beheersmaatregel	
	Bruto bedrag	Vervalt.
	Kans	
	Nettobedrag	

14	Omschrijving Risico	Stijgende bouwkosten Risico vervalt. Indertijd is dit risico geformuleerd vanwege grote prijsstijgingen in de bouwsector. Op dit moment is dit minder prangend. Tegelijkertijd worden risico's van prijsstijgingen tegenwoordig op programma-/ projectniveau ondervangen. Daarom is het niet langer nodig om een organisatie breed risico op te nemen binnen het weerstandsvermogen.
	Beheersmaatregel	
	Bruto bedrag	Vervalt.
	Kans	
	Nettobedrag	

15	Omschrijving Risico	Renterisico Risico vervalt. In de meerjarenbegroting houden we rekening met een rentepercentage van 0% voor leningen met een looptijd van maximaal 5 jaar. Dit komt door de negatieve rente op de geldmarkt en de lage rente op de kapitaalmarkt. Omdat het rentepercentage onvoorspelbaar is bestaat er een renterisico voor nieuw af te sluiten kort- en langlopende geldleningen. Wij verwachten in de tweede helft van het boekjaar 2021 te kunnen volstaan met het afsluiten van een langlopende lening van € 5 miljoen tegen een rentepercentage van 0 procent. Dit kan door onze liquiditeitspositie per 31-12-2020. Gezien het nettobedrag van dit risico komt deze te vervallen.
	Beheersmaatregel	
	Bruto bedrag	Vervalt.
	Kans	
	Nettobedrag	

Toelichting structurele risico's - corona

16/24	Omschrijving	Toename van inwoners met een uitkering De corona-crisis heeft grote gevolgen voor het bedrijfsleven. Een economische krimp zorgt voor een toename van het aantal inwoners met een uitkering. Deze inwoners willen we de dienstverlening geven die nodig is. Het verstrekken van een uitkering en de begeleiding naar de arbeidsmarkt. Het risico is dat de cliënt aantallen hoger worden dan 434, waardoor we niet uitkomen met de BUIG middelen en moeten bijramen. De verwachting is met veel onzekerheid omgeven. Als gevolg van de coronacrisis stijgt op dit moment het uitkeringsbestand in veel gemeenten. Daarnaast ook het risico dat de BUIG middelen vanuit het Rijk naar beneden worden bijgesteld, waardoor we inkomsten moeten aframen.
	Beheersmaatregel	Sterker maken van de bestaande aanpak en samenwerkingscontacten met: <ul style="list-style-type: none">• het bedrijfsleven (van werk naar werk trajecten);• het UWV (uitstroom vanuit de WW en beperken doorstroom naar de bijstand);• de scholen (uitstroomeplekken voor jongeren, doorleren).
	Bruto bedrag	Het structurele bruto risicobedrag is € 377.000 daarnaast is er in 2021 en incidenteel risico van € 380.000.
	Kans	Waarschijnlijk 60 - 80%
	Netto bedrag	Het risico bedraagt structureel € 263.900 en daarnaast in 2021 een incidenteel risico € 266.000

Totaal nettobedrag structurele risico's € 1.638.300

Toelichting incidentele risico's

17	Omschrijving Risico	<p>Grondexploitaties</p> <p>Grondexploitaties brengen risico's met zich mee. Zowel de voordelen als de nadelen komen ten gunste/ laste van de algemene middelen. Hoe langer de looptijd van een plan, hoe lastiger deze ontwikkelingen zijn in te schatten. Als uitgangspunt wordt genomen dat de afzet van de woningbouwkavels in de uitbreidingsplannen gestaag doorgaan met enkele bouwkavels per jaar. De grondexploitatie-berekeningen zijn geactualiseerd met peildatum 1 januari 2021.</p> <p>In 2020 vertaalden we de risico's en beheersmaatregelen van de grondexploitaties naar een rekenmodule waarmee we een Monte Carlo simulatie hebben uitgevoerd. Op basis van de resultaten van de Monte Carlo analyse komen wij tot dit risico. Voortaan vatten we alle grondexploitaties in één risico samen. Bij de Monte Carlo analyse rolt er geen brutobedrag en waarschijnlijkheidspercentage (kans) uit, maar komt er gelijk een nettobedrag als risico uit de simulatie.</p>
	Beheersmaatregel	Daar waar nodig vindt overleg plaats met de gemeenteraad over programmawijzigingen en de financiële aspecten daarvan. De ontwikkelingen op de woningmarkt, en de risico's die daaraan kleven, worden scherp in de gaten gehouden.
	Bruto bedrag	n.v.t.
	Kans	n.v.t.
	Nettobedrag	€ 840.000

18	Omschrijving Risico	<p>Opheffen onbewaakte spoorwegovergangen</p> <p>De gesprekken met ProRail over het NABO-programma (Niet Actief Beveiligde Overweg) hebben in maart 2020 tot inzicht geleid in de actuele kostenramingen. ProRail werkt hierbij met scenario's en met opslagen voor mogelijke tegenvallers. De bovengrens van de mogelijke financiële tegenvallers in het NABO-programma wordt nu door ProRail geraamd op € 550.000 voor het deel van de gemeente Lochem, bovenop het beschikbare budget. Het beschikbare budget is in de bestuursrapportage 2020 aangepast van € 775.000 naar € 867.500. In december 2020 tekenden we de realisatieovereenkomst met ProRail.</p> <p>Voor het opheffen van de overgang bij Aalsvoort is aanvullende besluitvorming nodig, inclusief inspraak. Bezwaar kan mogelijk leiden tot vertraging of aanpassing in de beoogde maatregelen</p>
	Beheersmaatregel	<p>Diverse beheersmaatregelen zijn mogelijk en hebben betrekking op de te beveiligen en ondertunnellen overwegen. De ontwerpen en uitvoering van deze werkzaamheden worden zo sober mogelijk uitgevoerd.</p> <p>Het voornemen is om de overgang bij Aalsvoort (Nengersteeg) op te heffen i.p.v. te beveiligen om de kosten beheersbaar te houden. Een alternatieve ontsluiting zal worden gerealiseerd, waardoor hulpdiensten met het opheffen van de overgang een calamiteitenroute behouden om het bedrijventerrein Aalsvoort te bereiken. Eigenaren van de gronden ten zuiden van overgang kunnen tevens gebruik maken van deze route. Daarnaast is er een aanvullende aanvraag bij de Provincie Gelderland gedaan om hun financiële bijdrage aan het programma te vergroten met € 100.000.</p>
	Bruto bedrag	€ 550.000
	Kans	Aannemelijk 40-60%
	Nettobedrag	€ 275.000

19	Omschrijving Risico	<p>Jeugdhulp schadeclaim zorgaanbieder</p> <p>De Zorgregio MIJ/OV beëindigde in overleg met de betrokken gemeenten de raamovereenkomst met een zorgaanbieder.</p> <p>Een rechterlijke uitspraak van oktober 2020 bepaalde dat dit onrechtmatig was.</p>
----	----------------------------	--

		Daarom heeft de zorgaanbieder nu waarschijnlijk recht op schadeloosstelling. De hoogte moet nog worden bepaald. Het uitgangspunt is het minimale bedrag dat mogelijk betaald moet worden. Daar is de geschatte verdeelsleutel tussen de vier betrokken gemeenten op toegepast.
	Beheersmaatregel	Er vindt bemiddeling plaats en mogelijk volgt een schikking. Daarnaast gaat de Zorgregio nog in beroep.
	Bruto bedrag	€ 350.000
	Kans	Waarschijnlijk 60-80%
	Nettobedrag	€ 245.000

20	Omschrijving Risico	Garanties Door de gemeente is in het kader van haar maatschappelijke taak garanties verleend aan verenigingen, stichtingen en het Waarborgfonds Sociale Woningbouw (WSW) voor een totaalbedrag van € 41,3 miljoen. De grootste component betreft het Waarborgfonds Sociale Woningbouw (WSW) met € 41,0 miljoen. Hier loopt de gemeente nauwelijks risico op basis van de achtervangpositie bij het WSW. Totaalbedrag van de garanties waarover de gemeente risico loopt bedraagt € 0,2 miljoen.
	Beheersmaatregel	Het WSW heeft afspraken gemaakt met de VNG en het ministerie van BZK over toezicht, verantwoording en informatievoorziening aan gemeenten vanuit de corporaties en het WSW over de gemeentelijke achtervangpositie binnen het WSW. Voor de overige garanties geldt dat de gemeente afhankelijk is van de bedrijfsvoering en (financiële) resultaten van de derden aan wie de garanties zijn verstrekt. Het periodiek monitoren is hier van belang.
	Bruto bedrag	€ 218.000
	Kans	Aannemelijk 40 – 60%
	Nettobedrag	€ 109.000

21	Omschrijving Risico	PlusOV Er is met één van de vervoerders van het routegebonden vervoer nog een verschil van mening. Dit gaat over de rekeningen over het schooljaar 2018-2019. Er zijn gesprekken gevoerd. Deze leidden niet tot een acceptabele oplossing voor beide partijen. Het resultaat van de afwikkeling van dit meningsverschil is op dit moment niet in te schatten. Maar kan leiden tot een aanzienlijk bedrag.
	Beheersmaatregel	We wachten in vertrouwen de gerechtelijke uitspraak af.
	Bruto bedrag	€ 130.000
	Kans	Mogelijk 40-60%
	Nettobedrag	€ 65.000

22	Omschrijving Risico	Afwikkeling GR Delta Risico vervalt. Per 1 januari 2020 is de GR geliquideerd. In de voorbereiding is een liquidatiebegroting opgesteld. Deze is ook verwerkt in de begroting van de gemeente Lochem. Op dit moment lopen we tegen een aantal ontwikkelingen aan die mogelijk ook financiële consequenties hebben. Deze financiële consequenties zijn niet opgenomen in het liquidatie danwel opgenomen als PM post. Het gaat bijvoorbeeld over de afkoop van contracten. In overleg met betrokken partijen proberen we tot maatwerkoplossingen te komen, bijvoorbeeld door dienstverlening in aangepaste vorm te continueren vanuit de gemeente Lochem. Het eind van de liquidatie van de GR Delta komt in zicht. Er is nog een lopend juridisch vraagstuk met betrekking tot de afronding van een contract. De verwachting is dat dit financieel gezien binnen de liquidatiebegroting van Delta kan worden opgenomen.
	Beheers-	

	maatregel	
	Bruto bedrag	Vervalt.
	Kans	
	Nettobedrag	

23	Omschrijving	Claim leverancier hulpmiddelen Risico vervalt. Niet te vorderen claim in verband met niet nakomen Social Return verplichtingen door leverancier. Gesprekken met de leverancier zijn gevoerd en het contract hulpmiddelen is in 2020 ontbonden en financieel afgerond.
	Beheersmaatregel	
	Bruto bedrag	Vervalt.
	Kans	
	Netto bedrag	

Toelichting incidentele risico's - corona

25	Omschrijving Risico	Oninbare belastingopbrengsten We verwachten dat door de coronacrisis meer bedrijven failliet gaan. Hierdoor zijn meer opgelegde belastingen oninbaar. Dit gaat vooral om OZB niet-woningen, Rioolheffing en Toeristenbelasting. Jaarlijks nemen wij een voorziening op voor oninbare vorderingen. Dit zal voor 2021 en 2022 niet voldoende zijn.
	Beheersmaatregel	Tribuut informeert ons over de aantallen aanslagen en bedragen waar uitstel van betaling voor is verleend. Hierdoor kunnen we het risico van oninbaar volgen.
	Bruto bedrag	2021 € 295.000 2022 € 195.000 Totaal € 490.000
	Kans	Aannemelijk 40 - 60%
	Nettobedrag	2021 € 147.500 2022 € 97.500 Totaal € 245.000

26	Omschrijving	Toeristenbelasting We verwachten dat door de coronacrisis we minder inkomsten uit de toeristenbelasting over 2021 ontvangen. In verband met (mogelijk) tijdelijke sluiting van een deel van de verblijfsrecreatie en het ontvangen van minder gasten (i.v.m. de anderhalvemeter-samenleving) is het mogelijk dat het aantal toeristische overnachtingen en daarmee de opbrengst toeristenbelasting achterblijft. Dit wordt misschien deels gecompenseerd door extra toeristen in het hoogseizoen. Uitgaande van huidige uitgangspunten over de ontwikkelingen van het coronavirus schatten we in over 2021 15% minder opbrengst toeristenbelasting te ontvangen dan onze begroting.
	Beheersmaatregel	Exacte cijfers over het aantal toeristische overnachtingen 2020 hebben we nog niet. We nemen aan dat de opbrengsten over 2020 ca. € 103.000 lager zijn dan geraamd. Ondernemers hoeven pas na afloop van het jaar het aantal overnachtingen van dat afgelopen jaar aan Tribuut door te geven. Op basis van die aangifte legt Tribuut vervolgens een aanslag op. We houden contact met ondernemers (hoteliers / campings) over hun verwachtingen. Het Rijk nam in het eerste deel van het 'corona-compensatiepakket' (26 juni 2020) een voorschot op voor de toeristenbelasting van ca. € 160.000.
	Bruto bedrag	2021 € 109.000

		-/- compensatie Rijk € 57.000 (overblijvende deel 2021)
		Totaal € 52.000
	Kans	Aannemelijk 40 - 60%
	Netto bedrag	€ 26.000

Totaal nettobedrag incidentele risico's € 2.071.000