

Risico's grote projecten

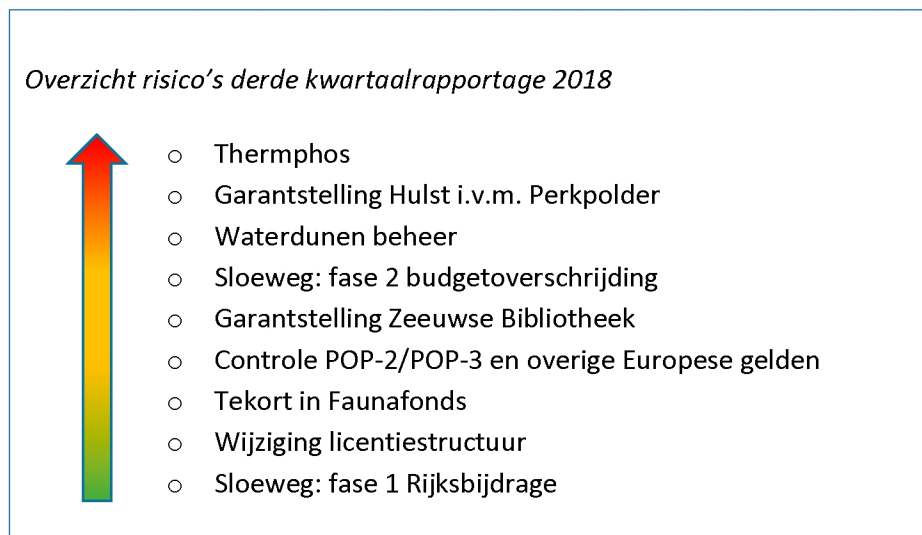
Inleiding

In het risicomanagementbeleid 'riskeer, beheers en realiseer meer' is vastgelegd dat projectrisico's worden verantwoord via de kwartaalrapportages die aan zowel Gedeputeerde Staten als Provinciale Staten worden verstrekt. Tegelijkertijd met deze kwartaalrapportages wordt ook verantwoording afgelegd over de ontwikkeling van het provinciaal risicoprofiel. In het handboek grote projecten is ook aandacht voor risicobeheersing en het rapportagesysteem voor de grote projecten (IPA) is hierop ingericht.

Het afleggen van verantwoording aan Provinciale Staten over de provinciale risico's vindt plaats via de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing in de begroting en jaarrekening. Voor wat betreft risicomanagement met betrekking tot projecten wordt de informatie over de risico's via de kwartaalrapportage aan Provinciale Staten verstrekt.

Risico's

In het risicoprofiel van Zeeland zijn meer risico's verwerkt dan alléén de grote projecten, in het risicoprofiel zijn alle risico's waaraan onze Provincie wordt blootgesteld opgenomen. Het gaat om risico's met betrekking tot onderstaande onderwerpen.



In het overzicht staan de risico's in volgorde van invloed. De risico's met betrekking tot Thermphos, garantstelling Hulst i.v.m. Perkpolder en Waterdunen beheer bepalen voor het grootste deel het risicoprofiel van de provincie en zijn op grond daarvan aan te merken als de grootste risico's. Het overzicht bestaat overigens niet uit alleen enkelvoudige risico's. Zo zijn er meerdere risico's die betrekking hebben op bijvoorbeeld Thermphos en Waterdunen.

De risico's Tractaatweg budgetoverschrijding en Meldplicht datalekken zijn komen te vervallen ten opzichte van de tweede kwartaalrapportage. Voor wat betreft het risico Meldplicht datalekken geldt dat deze is gewijzigd naar het risico AVG (Algemene verordening gegevensbescherming). Op basis van landelijke ervaringen, wordt dit risico op dit moment als zeer laag (0% kans) ingeschat waardoor dit risico nu niet meerekent in de benodigde risicobuffer.

In het derde kwartaal zijn Provinciale Staten meerdere keren geïnformeerd over de renovatie van de Stationsbrug in Middelburg. Door de ontdekking van de stof Chroom VI in oude verflagen zou de renovatie duurder worden en langer duren. Na een prijsopgave van de meerkosten van de aannemer waren Gedeputeerde Staten genoodzaakt om het werk te schorsen. Provinciale Staten zijn daarvan in

kennis gesteld op 21 september 2018. Gezien de ontstane situatie worden ook alternatieve oplossingen en bijbehorende risico's in beeld gebracht. Zodra hier een duidelijk beeld van is wordt dit betrokken bij het berekenen van het provinciaal risicoprofiel.

Benodigde risicobuffer

Op basis van de risicogegevens wordt door middel van een risicosimulatie de benodigde risicobuffer berekend. Dit is de buffer die nodig is om de financiële gevolgen van risico's op te kunnen vangen. Deze simulatie wordt toegepast, omdat het reserveren van het maximale bedrag in de "worst case" ongewenst en onnodig is. De risico's zullen immers niet allemaal tegelijk en in hun maximale omvang optreden. Bij de berekening van de risicosimulatie gaan we uit van een zekerheidspercentage van 95%. Uit de risicosimulatie volgt dat met 95% zekerheid kan worden gesteld dat alle risico's kunnen worden afgedekt met een bedrag van € 9,1 miljoen.

Beschikbare risicobuffer

De beschikbare risicobuffer bestaat uit het geheel aan middelen dat beschikbaar is om de risico's in financiële zin af te dekken.

(bedragen x € 1 miljoen)

Beschikbare risicobuffer

Algemene reserve (stand najaarsnota)	12,6
Bestemmingsreserve	0,0
Vrije belastingcapaciteit Motorrijtuigenbelasting	14,8
Ruimte meerjarenbegroting (stand najaarsnota)	14,7
Totaal	42,1

De Algemene reserve is doorgaans de primaire risicobuffer, omdat deze direct is in te zetten. De Algemene reserve bevat incidentele middelen zonder bestemming.

Ratio weerstandsvermogen

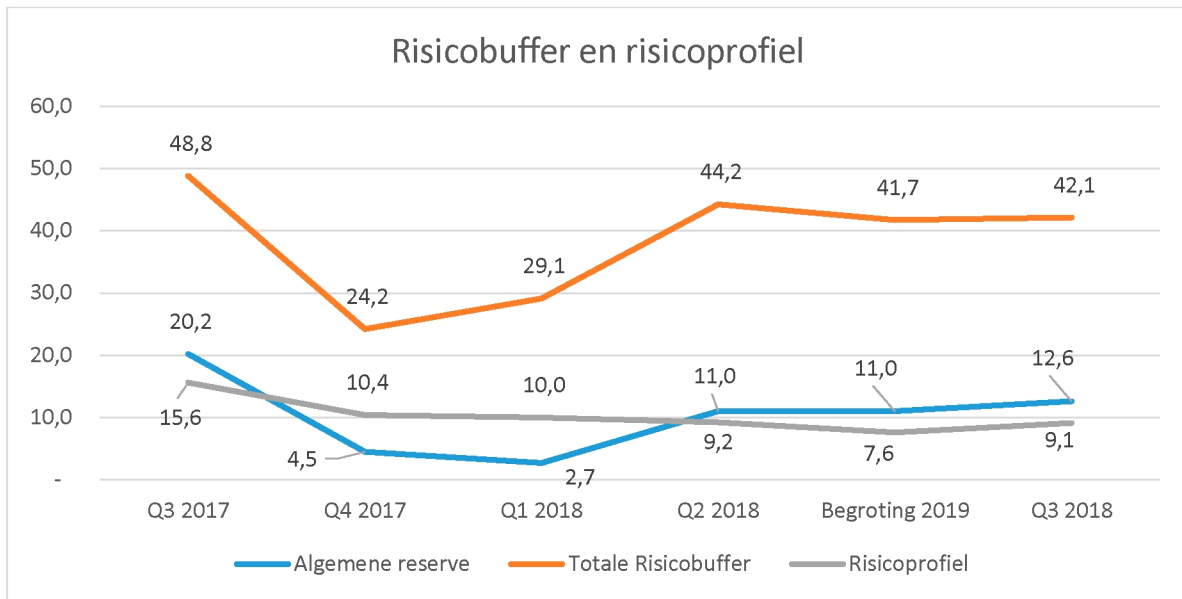
Via het risicomangementbeleid hebben Provinciale Staten een ondergrens voor het ratio van het weerstandsvermogen vastgesteld van 1,5. Dit valt in de klasse ruim voldoende. Daarnaast is besloten dat de algemene reserve minimaal gelijk (ratio 1,0) moet zijn aan de benodigde risicobuffer. Op basis van deze ratio's wordt bepaald of het weerstandsvermogen van de provincie toereikend is bij het huidige risicoprofiel.

Met het risicoprofiel zoals opgenomen in deze rapportage is de berekening van de ratio's als volgt.

$$\text{Ratio weerstandsvermogen} = \frac{\text{Beschikbare risicobuffer}}{\text{Benodigde risicobuffer}} = \frac{42,1}{9,1} = 4,6$$

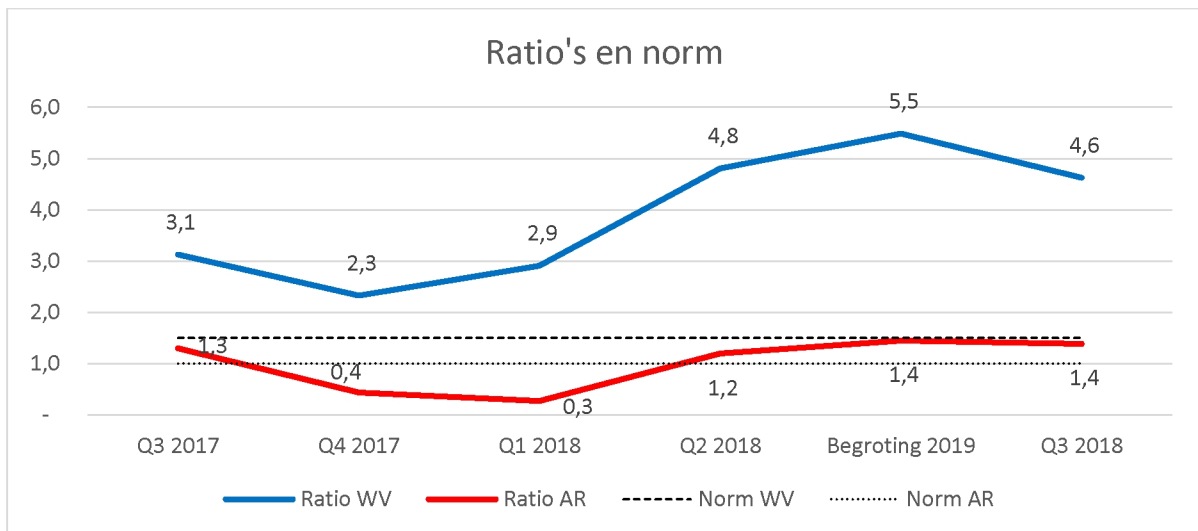
$$\text{Ratio Algemene reserve} = \frac{\text{Algemene reserve}}{\text{Benodigde risicobuffer}} = \frac{12,6}{9,1} = 1,4$$

De ontwikkeling van de beschikbare risicobuffer en het risicoprofiel ziet er als volgt uit:



Het risicoprofiel voor de begroting 2019 van € 7,6 miljoen is berekend op basis van een zekerheidspercentage van 90%. Bij een zekerheidspercentage van 95% (geldt nog tot en met 2018) zou voor 2019 een risicoprofiel gelden van € 9,1 miljoen. Vanaf 2019 wordt een risicoprofiel gerapporteerd met een zekerheidspercentage van 90%.

De ontwikkeling van de ratio's weerstandsvermogen en Algemene Reserve is in onderstaande grafiek weergegeven:



Ook hier geldt dat de ratio's weerstandsvermogen en Algemene reserve bij de begroting 2019 zijn berekend op basis van een lager risicoprofiel dan bij de overige kwartaalrapportages. Als de ratio voor 2019 wordt berekend met een risicoprofiel van 9,1 bedraagt deze 4,9. De oorzaak van de daling van de ratio weerstandvermogen (van 4,9 naar 4,6) heeft voornamelijk betrekking op de daling van de beschikbare ruimte in de meerjarenbegroting.

De berekende ratio Algemene reserve bij de begroting 2019 op basis van een risicoprofiel van 9,1 komt uit op 1,2. Dit betekent dat de ratio in het 3^e kwartaal is gestegen naar 1,4. Deze stijging wordt veroorzaakt door een stijging van de Algemene reserve van 11,0 naar 12,6.