

# Risicokaarten



# Inhoudsopgave

Risicokaarten .....	1
Inhoudsopgave .....	3
Overzicht Risicokaarten .....	3

## Overzicht Risicokaarten

### Inleiding

Aan de hand van de Begroting en –rekening zijn per Beleidsveld de meest essentiële risicoterrijnen aangegeven en geplaatst in de risicomatrix. Onderstaand is per risico een risicokaart opgesteld met aanvullende informatie, de beheersmaatregelen, het bedrag, de kans van optreden en de status.

### Drugsafval

TLTH 1	Drugsafval
<b>Informatie</b>	1.De gemeente wordt regelmatig geconfronteerd met dumping van drugsafval (afval van de productie van synthetische drugs). Deze zijn niet alleen schadelijk voor het milieu en de gezondheid van mens en dier, de opruimkosten zijn ook nog eens erg hoog. De daders worden zelden gepakt, waardoor de schade van het opruimen - zo'n €25.000 per dumping - vaak voor rekening van gemeenten, natuurorganisaties of andere grondeigenaren komt. Indien vaten/jerrycans openbreken en in de bodem komen dan lopen de kosten als gevolg van sanering nog verder op.
<b>Beheersmaatregelen</b>	Bij het ontdekken van een dumping snel ingrijpen ter voorkoming van schade aan mens, dier en milieu.
<b>Bedrag in miljoen</b>	1. € < 0,1
<b>Kans van optreden</b>	Waarschijnlijk
<b>Status</b>	Ongewijzigd

### Schade door verkeerde- of niet-handhaving

TLTH 2	Schade veroorzaakt door verkeerde handhaving of door niet-handhaving
<b>Informatie</b>	Fouten die gemaakt worden bij vergunningverlening of handhaving en die schadeclaims en/of schades tot gevolg hebben worden afgedekt met een WA verzekering waarbij het eigen risico € 2.500 bedraagt. Overigens dient hierbij nadrukkelijk te worden aangegeven, dat de opdrachtgever verantwoordelijk blijft voor de uitgevoerde constructies en bouwplannen. In deze gevallen is dus de gemeente geen risicodrager.
<b>Beheersmaatregelen</b>	De meest risicovolle bedrijven worden frequent op deze risico's gecontroleerd op basis van een jaarplanning.
<b>Kans van optreden</b>	Onwaarschijnlijk

<b>Bedrag in miljoen</b>	1. € < 0,1
<b>Status</b>	Ongewijzigd

### Communicatie

<b>CSTR 3</b>	<b>Communicatie</b>
<b>Informatie</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Misbruik huisstijl: organisatie doet zich voor als zijnde gemeente Waalwijk.</li> <li>2. Onjuiste tekst in gemeentelijke uitgaven (gemeentepagina, folders, internet, socials). Lezers stellen gemeente aansprakelijk / imagoschade bestuurders.</li> <li>3. In eigen uitgaven (brieven, artikelen, kranten) suggereren dat de gemeente afzender is door gebruik gemeentelijk logo.</li> <li>4. Bedrijven/organisaties doen zich onterecht (online) voor als partner van de gemeente Waalwijk.</li> </ol>
<b>Beheersmaatregelen</b>	Huisstijl is gedeponereerd bij het Benelux Merken Bureau. Fouten worden afgedaan met een rectificatie of het middel wordt voorzien van tekst dat het met uiterste zorg is gemaakt, maar dat er fouten in kunnen staan waar de gemeente niet voor aansprakelijk kan worden gesteld. Op internet is een disclaimer opgenomen. Dit maakt dat het risico dat de gemeente loopt zo goed als nihil is. Door team Communicatie en het KCC worden de sociale media gevolgd als het gaat om berichtgeving over de gemeente Waalwijk (webcare). Collega's kunnen bij twijfel over de rechtmatigheid van gebruik van het gemeentelijk logo contact opnemen met team Communicatie.
<b>Kans van optreden</b>	Onwaarschijnlijk
<b>Bedrag in miljoen</b>	1. € Onbekend
<b>Status</b>	Ongewijzigd
<b>Kans van optreden</b>	Onwaarschijnlijk
<b>Bedrag in miljoen</b>	2. € Onbekend
<b>Status</b>	Ongewijzigd
<b>Kans van optreden</b>	Onbekend
<b>Bedrag in miljoen</b>	3. € Onbekend
<b>Status</b>	Ongewijzigd

### Rampenbestrijding en financiële aansprakelijkheid

<b>TLTH 4</b>	<b>Rampenbestrijding en financiële aansprakelijkheid.</b>
<b>Informatie</b>	1. Omvang risico is afhankelijk van de ramp. Optreden van een calamiteit vergelijkbaar met de brand van Chemie-Pack op bedrijventerrein Moerdijk in januari 2011 met forse milieuschade als gevolg. De rechter zal de mate van aansprakelijkheid beoordelen tenzij we zelf schuld bekennen.
<b>Beheersmaatregelen</b>	Het betreft hier de zogenaamde BRZO+ bedrijven, voor Waalwijk een 15-tal bedrijven welke door de Omgevingsdienst wordt gecontroleerd. Voorziening actuele rampenplannen en een adequate rampenorganisatie zowel kwantitatief als kwalitatief.
<b>Kans van optreden</b>	Onbekend

<b>Bedrag in miljoen</b>	1.€ < 2,5
<b>Status</b>	Ongewijzigd

### Evenementenbeleid en kermissen

<b>TLTH 5</b>	<b>Evenementenbeleid en kermissen.</b>
<b>Informatie</b>	<p>1.De elektrische of mechanische attracties die een grote snelheid en/of hoogte kunnen bereiken kunnen een veiligheidsrisico vormen. Een ander risico vormt de diversiteit van deze attracties, het gaat om uiteenlopende attracties met mogelijk allemaal verschillende veiligheidsinstructies. Van toepassing is het Besluit "veiligheid van attracties- en speeltoestellen". Volgens de Arbowetgeving moeten de attracties een periodieke inspectie krijgen, de kermisexploitanten zijn verplicht om een logboek bij zich te hebben waarin staat aangegeven wanneer deze inspecties zijn uitgevoerd. Een mogelijke aansprakelijkheid voor de gemeente valt niet uit te sluiten. Volgens de brancheorganisatie zijn alle kermisexploitanten verzekerd en worden alle attracties periodiek op veiligheid gekeurd. De controle van het logboek waaruit zulks blijkt ligt bij de gemeente. Wanneer die controle, om wat voor reden dan ook niet of onvoldoende plaatsvindt, kan er mogelijk toe leiden dat de gemeente mede aansprakelijk is bij een ongeval. Daarbuiten is het begrip evenementen rekbaar. Tijdens de kermis kan het goed geregeld zijn doch is dit niet altijd het geval bij andere evenementen. Bovendien; als een aanvraag voor een evenement niet of niet volledig is ingediend en daardoor risico's niet worden gezien, kan schade als gevolg van een evenement niet worden uitgesloten. Ook wanneer een evenement 'klein' lijkt te zijn en naar verwachting ook 'klein' zal blijven, kan een onverwacht grote toestroom van bezoekers en daarmee mogelijk gepaard gaande risico's niet worden uitgesloten. In dergelijke gevallen is (mede)aansprakelijkheid niet uit te sluiten.</p>
<b>Beheersmaatregelen</b>	<p>Tijdens de kermissen in Waalwijk dient er op worden toegezien dat de exploitanten in het bezit zijn van een logboek wat up to date is. Exploitanten worden privaats getoetst door een volgens het Warenwetbesluit Attractie en speeltoestellen aangewezen keuringsinstelling. De nVWA is verantwoordelijk voor toezicht op de kermissen. Zij controleren afgegeven certificaten. Vanuit vergunningverlening wordt gevraagd dergelijke certificaten te overhandigen. Grote en risicovolle evenementen worden getoetst in het evenementenoverleg waaraan ook politie en de brandweer deelnemen. Bij alle grote evenementen en bij evenementen waarvan het vermoeden bestaat dat er risicovolle activiteiten (kunnen) plaatsvinden wordt voorafgaand aan vergunningverlening aan de exploitant een veiligheidsplan gevraagd en wordt de exploitant op het voldoende (verzekeringstechnisch) afdekken van risico's gewezen. Vervolgens worden deze evenementen door toezichthouders gecontroleerd op veiligheidsaspecten. Indien veiligheidsrisico's niet of niet voldoende aantoonbaar kunnen worden afgedekt dan wordt geen vergunning verstrekt. Maar als een aanvraag niet of niet volledig is ingediend en daardoor risico's niet worden gezien, kan schade als gevolg van een evenement niet worden uitgesloten. In dergelijke gevallen is (mede)aansprakelijkheid niet uit te sluiten.</p>
<b>Kans van optreden</b>	Mogelijk
<b>Bedrag in miljoen</b>	1. € < 0,5
<b>Status</b>	Ongewijzigd

### Realisering Oostelijke Insteekhaven

<b>TREW 6</b>	<b>Realisering Oostelijke Insteekhaven</b>
<b>Informatie</b>	<p>De noodzaak voor een goed bereikbare containerterminal, die bediend kan worden met de grootste binnenvaartschepen (klasse 5), blijft onverminderd hoog. Door de ontwikkeling van bedrijventerrein Haven 8, voor grootschalige logistieke bedrijvigheid zal de behoefte alleen maar verder toenemen. Schaalvergroting en kostenreductie in de logistiek gaan hand in hand met duurzamer vervoer over water. Na de eerdere integrale aanbesteding waarop geen biedingen door de markt zijn uitgebracht is de aanbesteding nu zelf door de gemeente uitgevoerd. In oktober 2019 is de beste bieding in prijs en kwaliteit in de vorm van een gunningsbesluit aan de raad voorgelegd. Inmiddels heeft een definitieve gunning plaatsgehad onder opschortende voor waarde dat de door de provincie gedane toezegging voor een provinciale subsidie in stand blijft en het verlenen van een onherroepelijke natuurvergunning voor de aanleg en in bedrijf nemen van de haven. In de risicoreservering van de business case is een voorziening getroffen voor de consequenties van het stikstof dossier. Dat betreft vooral extra onderzoek, vertraging in de planning, extra uren organisatie en aan- en verkoop van (rechten van) veehouderijen. Tegen de vergunning Wet Natuurbescherming loopt een beroepsprocedure. Wij zijn in afwachting van de uitspraak van de rechter. De in 2022 verleende vergunning is hierdoor nog niet onherroepelijk. Eventuele financiële consequenties met betrekking tot de uiteindelijke aanneemsom zullen pas duidelijk zijn op het moment dat de werkzaamheden kunnen starten na het afgeven van een</p>

	onherroepelijke Natuurvergunning.
<b>Beheersmaatregelen</b>	Er wordt in dit project gewerkt met een risicodossier waarin de risico's worden benoemd, gemonitord en maatregelen worden getroffen om de risico's te beheersen en een reservering is opgenomen ter dekking van die risico's. Tevens wordt college en raad door middel van kwartaalrapportages geïnformeerd over het project.
<b>Kans van optreden</b>	divers
<b>Bedrag in miljoen</b>	dit bedrag maakt onderdeel uit van de business case
<b>Status</b>	<b>Ongewijzigd</b>

### Schade aan sluisdeur

<b>TORV 7</b>	<b>Schade aan sluisdeur</b>
<b>Informatie</b>	Op 6 februari 2023 is er schade gevaren aan de schutsluis in Waalwijk. Een binnenvaartschip is tegen de sluisdeuren gevaren. De schipper is door een rood seinlicht gevaren en de schade is aangemeld bij Senso/Centraalbeheer. Op dit moment, maart 2023, is er geen inzicht in de financiële schade. Deze zal naar verwachting groot zijn. Haven gebonden bedrijven die noodgedwongen moeten uitwijken naar Oosterhout/Tilburg/Waspik hebben een claim van 50.000 euro per week per bedrijf bij de gemeente Waalwijk neergelegd. Ook de materiële schade zal fors zijn. Veel onderdelen zijn namelijk kapot of krom gevaren. Deze onderdelen zijn niet snel te vervangen. Levertijden van 20 weken is niet uit te sluiten. Er is nog geen kostenoverzicht of inventarisatie van de kosten. Er is inmiddels gestart met het inventariseren. Het betreft allemaal speciaal maatwerk. De onderdelen worden gemaakt bij specialistische bedrijven van Sneek tot Sliedrecht. De kosten die hiermee zijn gemoeid zijn nog niet te overzien. De werkzaamheden starten in week 10 en worden uitgevoerd op basis van regie. De gemeente heeft een raamovereenkomst met onze huidige aannemer. Maar deze werkzaamheden vallen daar buiten en worden aangeduid als dwingende spoed en mag de gemeente daarom een-op-een gunnen.
<b>Beheersmaatregelen</b>	Het is nog geen uitgemaakte zaak of de schade verhaald kan worden op de verzekering van de schipper. Daarnaast is het niet duidelijk of de gemeente Waalwijk aansprakelijk is voor de kosten die haven gebonden bedrijven moeten maken i.v.m. het uitwijken naar andere havens. Daarom is er een nieuwe risicokaart opgenomen waarbij een inschatting is gemaakt van de schade. We houden rekening met schadepost van ca. € 500.000.
<b>Kans van optreden</b>	Mogelijk
<b>Bedrag in miljoen</b>	1. € > 0,5
<b>Status</b>	Nieuw

### Exploitatie sportaccommodaties

<b>TSPO 8</b>	<b>Exploitatie sportaccommodaties</b>
<b>Informatie</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Continuïteit van de sportaccommodaties.</li> <li>2. Aansprakelijkheid jegens derden.</li> <li>3. Publieke rechten op juiste wijze afgekondigd.</li> </ol>
<b>Beheersmaatregelen</b>	Sportbedrijf werkt conform de arbo en maakt periodiek een Risicoinventarisatie. Zwembaden voldoen aan de eisen WHVBZ. Keuringsdienst van Waren voert controles uit. Rechten en plichten zijn geregeld en worden in de voorzieningen aan het publiek kenbaar gemaakt.
<b>Kans van optreden</b>	Onwaarschijnlijk
<b>Bedrag in miljoen</b>	1. € Onbekend
<b>Status</b>	Ongewijzigd
<b>Kans van optreden</b>	Onwaarschijnlijk
<b>Bedrag in miljoen</b>	2. € Onbekend
<b>Status</b>	Ongewijzigd
<b>Kans van optreden</b>	Onwaarschijnlijk
<b>Bedrag in miljoen</b>	3. € Onbekend
<b>Status</b>	Ongewijzigd

### Te ondiepe havens, plaatsen nooddeuren sluis

TORV 9	Te ondiepe havens/Sluis haven Waalwijk
<b>Informatie</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. <b>Te ondiepe havens</b> Door erosie van de dijklichamen en ophoping van slib in de verschillende havens loopt de gemeente als vaarwegbeheerder het risico dat zij aansprakelijk wordt gesteld voor schade aan schepen en/of schroeven. Tevens worden bedrijven hierdoor onbereikbaar. In de Kerkvaartse haven is de bodembescherming bij aanleg een aantal jaar geleden door een schip grotendeels vernield. Hiervoor is destijds een vergoeding gedaan door onze car verzekering. Deze vergoeding bestond uit twee bedragen te weten één bedrag voor de geleden schade en een aanvullend bedrag omdat het herstel duurder wordt geprognoseerd door verzwaarde regelgeving. Dit laatste bedrag betreft ongeveer € 130.000,=. Beide bedragen zijn aan de gemeente uitgekeerd. Dit laatste bedrag mogen wij alleen behouden mits er daadwerkelijk bodembescherming opnieuw wordt aangelegd (geschatte kosten ca. 500.000,=), doen we niets dan moet dat bedrag terug. Gaan we inderdaad herstellen dan is het restant bedrag van € 266.000,= niet voldoende om de bodem-bescherming te herstellen. Oftewel in beide gevallen is er een financieel risico.</li> <li>2. <b>Sluis haven Waalwijk</b> Recentelijk is de sluis van de Waalwijkse haven gerenoveerd. In de periode voorafgaand aan de renovatie werden schepen met een maximale lengte van 86 meter geschut. Uit de risicobeschouwing (Machinerichtlijn) is door de aannemer geconcludeerd dat de krachten die tijdens het schutproces op de deuren en de sluis kolk ontstaan, verdeeld moet worden over vier sets deuren i.p.v. twee sets deuren. Hierdoor neemt de schutcapaciteit af van 86 meter naar 82 meter. De mogelijkheid bestaat dat bedrijven die in het verleden met 86 meter schepen zijn bevoorrad, wellicht een claim bij de gemeente Waalwijk gaan indienen. Immers kunnen deze bedrijven hogere operationele kosten ondervinden, omdat de schutlengte is afgenomen en ervaren zij mogelijk een devaluatie op hun grondwaarden (zie Verordening op de havens en het binnenwater van de gemeente Waalwijk 2017, de Havenverordening 2017).</li> </ol>
<b>Beheersmaatregelen</b>	<p>Het is niet onmogelijk om met het implementeren van aanvullende maatregelen de sluis geschikt te maken voor langere schepen. Het college is van mening dat de extra kosten (≈0,8 miljoen euro) niet opwegen tegen het voordeel dat dan in de sluis 4 meter meer kan worden geschut.</p>
<b>Kans van optreden</b>	Mogelijk
<b>Bedrag in miljoen</b>	1. € < 0,5
<b>Status</b>	Ongewijzigd

<b>Kans van optreden</b>	Mogelijk
<b>Bedrag in miljoen</b>	2. € <0,5
<b>Status</b>	Ongewijzigd

### Onderhoud van de openbare ruimte

<b>TORV 10</b>	<b>Onderhoud van de openbare ruimte</b>
<b>Informatie</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Aansprakelijkheid voor achterstallig onderhoud.</li> <li>2. Onvoldoende vaktechnisch onderhoud.</li> <li>3. Onvoldoende onderhoud trottoirs/fietspaden.</li> <li>4. Pompunits defect.</li> </ol>
<b>Beheersmaatregelen</b>	<p>De concepten schoon, heel en veilig vormen de kaders voor behoorlijk beheer in de gemeente Waalwijk. Voor de kwaliteit van het beheer van de openbare ruimte, het onderhoud, de straatreiniging en onkruidbestrijding mogen gemeenten eigen ambities formuleren. De gemeente heeft echter als beheerder op grond van onder andere de Wegenwet en het Burgerlijk Wetboek ook een wettelijk zorgplicht om de openbare ruimte gedurende langere termijn 'schoon, heel en veilig' te houden. Hieronder valt bijvoorbeeld onderhoud aan bruggen en wegen, het snoeien van bomen, het treffen van verkeersmaatregelen en gladheidbestrijding. Gladheid wordt bestreden om de wegen in de wintermaanden veilig begaanbaar te houden. De gemeente levert hiervoor een inspanningsverplichting.</p> <p>Voor een adequate invulling van taken binnen deze kaders zijn inspecties essentieel. <i>Schoon, heel en veilig</i> wordt in alle facetten van beheer in gelijke mate gehanteerd en vormt de basis van onderhoudsstrategieën en inspecties. Op deze manier worden voorvallen van achterstallig onderhoud zoals beschreven in hoofdstuk 6.6 van de Notitie Materiele Vaste Activa van de Commissie BBV gepreventieerd.</p>
<b>Kans van optreden</b>	Onwaarschijnlijk
<b>Bedrag in miljoen</b>	1. € < 0,5
<b>Status</b>	Ongewijzigd
<b>Kans van optreden</b>	Onwaarschijnlijk
<b>Bedrag in miljoen</b>	2. € <0,1
<b>Status</b>	Ongewijzigd
<b>Kans van optreden</b>	Onwaarschijnlijk
<b>Bedrag in miljoen</b>	3. € <0,1
<b>Status</b>	Ongewijzigd
<b>Kans van optreden</b>	Onbekend
<b>Bedrag in miljoen</b>	4. € <2,5



<b>Status</b>	Ongewijzigd
---------------	-------------

### Risico's t.a.v. speeltoestellen/plaatsen

<b>TORV 11</b>	<b>Risico's t.a.v. speeltoestellen / plaatsen</b>
<b>Informatie</b>	1. Speeltoestellen worden intensief gebruikt, het onderhoud en het uitvoeren van veiligheidsinspecties zijn essentieel bij deze toestellen.
<b>Beheersmaatregelen</b>	Voor zowel de uitvoering van de veiligheidscontroles alsmede het uitvoeren van onderhoud zijn goede contracten afgesloten met gespecialiseerde onderhoudsbedrijven.
<b>Kans van optreden</b>	Onbekend
<b>Bedrag in miljoen</b>	1. € < 0,1
<b>Status</b>	Ongewijzigd

### Bereikbaarheid

<b>TOOR 12</b>	<b>Bereikbaarheid</b>
<b>Informatie</b>	1. Claims vanwege onbereikbaarheid tijdens werkzaamheden aan projecten waarbij de weg wordt afgezet.
<b>Beheersmaatregelen</b>	Er wordt maximale voorlichting verstrekt aan bewoners en bedrijven. Een bevredigende oplossing is ondanks alle inspanningen niet altijd mogelijk.
<b>Kans van optreden</b>	Onwaarschijnlijk
<b>Bedrag in miljoen</b>	1. € < 0,5
<b>Status</b>	Ongewijzigd

### Civiltechnische werken

<b>TOOR 13</b>	<b>Civiltechnische werken</b>
<b>Informatie</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Planschadeverzoeken art. 49 WRO.</li> <li>2. Aanbestedingsproces verkeerd gevolgd.</li> <li>3. Fricties met aannemer.</li> <li>4. Schade aan bezittingen van anderen.</li> <li>5. Ketenaansprakelijkheid: premies en belastingen.</li> </ol>
<b>Beheersmaatregelen</b>	Voldoende gekwalificeerde medewerkers binnen de projectorganisatie voor de borging van kwaliteit van processen.
<b>Kans van optreden</b>	Mogelijk
<b>Bedrag in miljoen</b>	1. € < 0,5

<b>Status</b>	Ongewijzigd
<b>Kans van optreden</b>	Mogelijk
<b>Bedrag in miljoen</b>	2. € <0,1
<b>Status</b>	Ongewijzigd
<b>Kans van optreden</b>	Mogelijk
<b>Bedrag in miljoen</b>	3. € Onbekend
<b>Status</b>	Ongewijzigd
<b>Kans van optreden</b>	Onbekend
<b>Bedrag in miljoen</b>	4. € Onbekend
<b>Status</b>	Ongewijzigd
<b>Kans van optreden</b>	Mogelijk
<b>Bedrag in miljoen</b>	5. € <0,1
<b>Status</b>	Ongewijzigd

Risico's bestemmingsplannen en bouwgrond-exploitatie

<b>TREW 14</b>	<b>Bestemmings-/omgevingsplannen en bouwgrondexploitaties</b>
<b>Informatie</b>	Jaarlijks worden via de nota Grondexploitaties de resultaten van de lopende grondexploitaties en facilitaire projecten herijkt en indien nodig, voor de voorzienbare verliezen voorzieningen getroffen. De project specifieke of directe risico's binnen de grondexploitaties en facilitaire projecten worden, voor zover het positieve saldo op de grondexploitatie deze risico's niet (volledig) kan dragen, meegenomen bij de bepaling van het weerstandsvermogen.
<b>Beheersmaatregelen</b>	<b>Per risico in de verschillende projecten worden beheersmaatregelen genomen. Dit kan zijn reduceren, overdragen, vermijden of accepteren.</b>
<b>Kans van optreden</b>	Mogelijk
<b>Bedrag in miljoen</b>	€ 1,0

<b>Status</b>	Ongewijzigd

### Tijdige betaling erfpachtcanon

<b>TREW 15</b>	<b>Erfpachtcanon</b>
<b>Informatie</b>	Tijdige betaling erfpachtcanon: Er bestaat altijd enig risico m.b.t. het niet of niet tijdig betalen van de canon. Vooral bij grote percelen in erfpacht, met grote bedragen, heeft het niet ontvangen van de canon veel effect. Wel is in 2023 een groot perceel, wat in erfpacht was uitgegeven, verkocht, waardoor de oninbaarheid van de canon hiervoor vervalt. Indien erfpacht terugkomt naar de gemeente, bijvoorbeeld door faillissement, dan komen de hieraan verbonden rentelasten ten laste van de exploitatie zonder dat er dekking tegenover staat in de vorm van een canon.
<b>Beheersmaatregelen</b>	Alertheid bij invordering. Bij de uitgifte van erfpacht de soliditeit (solvabiliteit) ondernemer toetsen. Bij nieuwe erfpachten wordt met de huidige erfpachtvoorwaarden voorkomen dat de erfpachter de erfpacht kan beëindigen. Tevens is in de erfpachtvoorwaarden opgenomen dat de gronden niet terug kunnen naar de gemeente en de prijs waarop de canon berekend wordt niet lager kan zijn dan de oorspronkelijke uitgifteprijs.
<b>Kans van optreden</b>	Mogelijk
<b>Bedrag in miljoen</b>	€ <1,0
<b>Status</b>	Gewijzigd

### Garanties sportverenigingen (voetbal, handbal, tennis en hockey), garanties rechtspersonen op maatschappelijk vlak (WSW, Casade, St. Maasduinen, Thuishoven) en overige

<b>TFIN 16</b>	<b>Garanties sportverenigingen (voetbal, handbal, tennis en hockey), garanties rechtspersonen op maatschappelijk vlak (WSW, Casade, St. Maasduinen, Thuishoven) en overige.</b>
<b>Informatie</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Beperkt risico op het in liquiditeitsproblemen of faillissement geraken van sportverenigingen.</li> <li>2. Zeer beperkte kans op faillissement en liquiditeitsproblemen, echter de omvang van de uitstaande leningen is aanzienlijk.</li> <li>3. Het risico van het niet in beeld hebben van een gewaarborgde geldlening.</li> </ol>
<b>Beheersmaatregelen</b>	Instellingen waarvoor de gemeente Waalwijk een garantie heeft afgegeven zijn verplicht jaarlijks een saldobiljet te verstrekken en de geldgevers dienen de gemeente onmiddellijk te berichten indien betalingsproblemen ontstaan. Bij een aantal instanties wordt sinds 2013 de jaarrekening en accountantsverklaring opgevraagd.
<b>Kans van optreden</b>	Onwaarschijnlijk
<b>Bedrag in miljoen</b>	1. € <0,1
<b>Status</b>	Ongewijzigd

<b>Kans van optreden</b>	Onwaarschijnlijk
<b>Bedrag in miljoen</b>	2. € <2,5
<b>Status</b>	Ongewijzigd
<b>Kans van optreden</b>	Onwaarschijnlijk
<b>Bedrag in miljoen</b>	3. € < 0,1
<b>Status</b>	Gewijzigd

### Verzekeringen

TFIN 17	Verzekeringen
<b>Informatie</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Onverzekerde calamiteit.</li> <li>2. CAR-verzekering door aannemer.</li> <li>3. Eigenrisicodrager: vandalisme/glasschade</li> </ol>
<b>Beheersmaatregelen</b>	Bij onverzekerde calamiteiten probeert de gemeente Waalwijk altijd te achter wie de schade heeft veroorzaakt en diegene hiervoor verantwoordelijk te stellen. T.a.v. het risico van de CAR-verzekering proberen we die te beheersen door aannemers te toetsen op betrouwbaarheid. Het risico op vandalisme of glasschade proberen we te minimaliseren door beveiligingsmaatregelen door te voeren.
<b>Kans van optreden</b>	Onwaarschijnlijk
<b>Bedrag in miljoen</b>	1. € <2,5
<b>Status</b>	Ongewijzigd
<b>Kans van optreden</b>	Mogelijk
<b>Bedrag in miljoen</b>	2. € <1,0
<b>Status</b>	Ongewijzigd
<b>Kans van optreden</b>	Mogelijk
<b>Bedrag in miljoen</b>	3. € <0,1
<b>Status</b>	Ongewijzigd

### Onzekerheid accres / financiële crisis, ontoereikende middelen bij beleidswijzigingen en / of nieuw beleid, stagnatie veronderstelde eigen groei

TFIN 18	Onzekerheid accres / financiële crisis, ontoereikende middelen bij beleidswijzigingen en / of nieuw beleid, stagnatie veronderstelde eigen groei.
<b>Informatie</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. De ontwikkeling van de algemene uitkering wordt voor een belangrijk deel bepaald door de ontwikkeling van het accres. Met het accres wordt de groei of krimp van de rijksuitgaven bedoeld. In het coalitieakkoord Rutte IV is besloten om het accres vanaf 2026 niet langer te koppelen aan de ontwikkeling van de rijksuitgaven. Voor 2026 en verder is het accres gesplitst in een vaststaand volumedeel en een loon- en prijsdeel dat per circulaire wordt geactualiseerd op basis van de laatste inzichten van het CPB over de loon- en prijsontwikkeling. In de meicirculaire 2023 is vanaf 2026 een daling van het accres te zien. Deze daling wordt veroorzaakt doordat het Rijk met ingang van 2026 het accres neerwaarts heeft bijgesteld vooruitlopend op de nieuwe financieringssysteem. Het Rijk gaat zich nader beraden over hoe met dit "ravijn" vanaf 2026 wordt omgegaan.</li> <li>2. In de regel voert het rijk bij beleidswijzigingen zgn. efficiency - kortingen door, waardoor vaak een extra beslag op gemeentelijke middelen wordt gelegd. In het kader van de transitie Jeugdzorg, AWBZ en participatie zijn de budgetten naar de gemeenten overgeheveld na forse kortingen. Het moet nog blijken of gemeenten in staat zijn om deze besparing te realiseren en daar komt nog bij dat het open einderegelingen betreft. Voor jeugd zijn reparatiemaatregelen toegepast, maar de extra toegekende middelen lopen de komende jaren sterk af.</li> </ol>

	<ol style="list-style-type: none"> <li>3. Stagnatie van de groei vertaalt zich snel in een teruglopende algemene uitkering uit het gemeentefonds. De lasten voor de gemeente lopen hiermee niet parallel terug. Invoering van de nieuwe financieringssystematiek zou voor meer stabiliteit moeten gaan zorgen. Bijkomend effect is dat hoge lasten voor groot onderhoud van investeringen, die bij de eerste aanleg bekostigd zijn uit de grondexploitatie, onafwendbaar zijn en een steeds zwaarder beslag op de algemene middelen gaan leggen.</li> <li>4. Het kabinet heeft aangegeven in 2026 een nieuwe financieringssystematiek te willen gaan invoeren en te bezien om het gemeentelijk belastinggebied te verruimen. In de Voorjaarsnota 2023 van het Rijk is besloten dat het gemeentefonds vanaf 2027 wordt geïndexeerd op basis van de ontwikkeling van het bruto binnenlands product. De volumeontwikkeling wordt dan gebaseerd op een historisch gemiddelde van de ontwikkeling van het bbp, waardoor de fondsen minder schommelen. Hoe dit voor gemeenten financieel gaat uitpakken is nog onduidelijk. Vooruitlopend op de nieuwe financieringssystematiek ontvangt Waalwijk vanaf 2027 een structurele rijksbijdrage van € 2.568.000. Onlangs werd deze extra bijdrage (ravijncompensatie van € 1 miljard) genoemd als mogelijke bezuiniging van het Rijk. Het is dus nog onzeker of we deze middelen gaan ontvangen. Ondanks deze extra middelen blijft het tekort fors. De daling van de algemene uitkering ten opzichte van 2025 bedraagt € 9,5 miljoen.</li> </ol>
<b>Beheersmaatregelen</b>	Snel inspelen op de actualiteit en indien aan de orde (meerjaren) begroting bijstellen.
<b>Kans van optreden</b>	Waarschijnlijk
<b>Bedrag in miljoen</b>	1. € Onbekend
<b>Status</b>	Ongewijzigd
<b>Kans van optreden</b>	Onbekend
<b>Bedrag in miljoen</b>	2. € Onbekend
<b>Status</b>	Ongewijzigd
<b>Kans van optreden</b>	Mogelijk
<b>Bedrag in miljoen</b>	3. € Onbekend
<b>Status</b>	Ongewijzigd
<b>Kans van optreden</b>	Waarschijnlijk
<b>Bedrag in miljoen</b>	4. € Onbekend.
<b>Status</b>	Ongewijzigd

### Renterisico en liquiditeitsrisico

TFIN 19	Renterisico en liquiditeitsrisico.
<b>Informatie</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Openstaande posities in het geval van een stijgende markt (liquiditeitstekort). Indien op enig moment leningen moeten worden geherfinancierd en de marktrente is hoger dan de rekenrente dan ontstaan er tekorten. Openstaande posities in het geval van een dalende markt (liquiditeitsoverschot). Indien we vanuit de schatkist geraamde rente-inkomsten hebben vanwege uitgezette overschotten en de rente daalt dan zal er een bijstelling plaats moeten vinden van de geraamde inkomsten.</li> <li>2. De liquiditeitsprognose is sterk afhankelijk van het doorgaan van de geplande transacties. Temporiseren of uitstellen van projecten leidt tot onnodige renteooffers. De praktijk leert dat met name de onzekerheid bij enkele grote projecten op het terrein van de grondexploitatie de planning in hevige mate kan verstoren. De markt is echter grillig en niet volledig in de vingers te krijgen.</li> </ol>
<b>Beheersmaatregelen</b>	Aan de hand van rentevisies van grootbanken wordt een inschatting van de markt gemaakt, waarbij zo nodig de risico's van openstaande posities worden ingedekt of beperkt. Daarnaast wordt periodiek de financieringsbehoefte bijgewerkt en besproken in het treasurycomité.
<b>Kans van optreden</b>	Mogelijk
<b>Bedrag in miljoen</b>	1. € <1,0
<b>Status</b>	Ongewijzigd
<b>Kans van optreden</b>	Mogelijk
<b>Bedrag in miljoen</b>	2. € <0,5
<b>Status</b>	Ongewijzigd

### Aanslag BTW/OB: onjuist uitgevoerde structuur leidt tot extra BTW-heffing

TFIN 20	Aanslag BTW/OB: onjuist uitgevoerde structuur leidt tot extra BTW-heffing.
<b>Informatie</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Verkeerde labels in de financiële administratie kunnen bij een steekproef tijdens een periodieke controle leiden tot een naheffingsaanslag die velen malen groter is dan de feitelijke fout.</li> <li>2. Voor diverse werkvelden werkt de BTW kostprijsverhogend. Het is niet ongebruikelijk en dus ook geoorloofd om binnen de geldende fiscale wet- en regelgeving te zoeken naar mogelijkheden om de te betalen BTW tot een minimum te beperken. Het op deze wijze toepassen van de wet- en regelgeving is niet geheel zonder risico.</li> </ol>
<b>Beheersmaatregelen</b>	De gemeente Waalwijk handelt afgewogen en houdt oog voor wijzigingen op fiscaal gebied. Er is oog voor te behalen fiscale voordelen, hierbij houdt de gemeente Waalwijk zich aan de fiscale wet- en regelgeving. Bij projecten waar fiscaliteit een grote rol speelt wordt dit afgestemd met de Belastingdienst en wordt indien noodzakelijk extern advies gevraagd.
<b>Kans van optreden</b>	Mogelijk
<b>Bedrag in miljoen</b>	1. € <0,5
<b>Status</b>	Ongewijzigd
<b>Kans van optreden</b>	Mogelijk
<b>Bedrag in miljoen</b>	2. € <0,1
<b>Status</b>	Ongewijzigd

Zijn we goed voorbereid op een calamiteit/pandemie

TLTH 21	Zijn we goed voorbereid op een calamiteit/pandemie
<b>Informatie</b>	Onze gemeente loopt dagelijks het risico op een grootschalige crisis/calamiteit. De COVID-19 crisis is hierin uiteraard het meest actuele voorbeeld. Niemand kan precies voorspellen hoe de volgende crisis/calamiteit er precies uitziet. Denk aan een grote brand op een van onze industrieterreinen, of een grote kettingbotsing met meerdere slachtoffers op de A59. Er is altijd een risico dat de gemeente (gedeeltelijk) aansprakelijk is voor het ontstaan en het verloop van een crisis/calamiteit. In dat geval zal de reguliere financiële dekking voor afhandeling van de calamiteit niet altijd volledig zijn.
<b>Beheersmaatregelen</b>	<p>De gemeente Waalwijk bundelt haar krachten met de Veiligheidsregio Midden- en West-Brabant, de GHOR, brandweer en politie om zo goed als mogelijk voorbereid te zijn op rampen en crises. Zowel op preventief als repressief niveau wordt nauw samengewerkt.</p> <p>Lokaal worden de gemeentelijke medewerkers met een crisisfunctie twee keer per jaar opgeleid/getraind om hun eigen crisiswerkzaamheden goed uit te kunnen voeren wanneer dit noodzakelijk is. Ook wordt er minimaal een keer in de twee jaar een grootschalige crisisoefening in de gemeente Waalwijk georganiseerd. In alle opleidingen, trainingen en oefeningen worden de wettelijke taken zoals beschreven in de Wet Veiligheidsregio 's als uitgangspunt genomen.</p> <p>De GGD heeft een wettelijke taak in de rampenopvang en crisisbeheersing. Hieronder valt ook de infectieziektebestrijding zoals Covid-19.</p>
<b>Kans van optreden</b>	Mogelijk
<b>Bedrag in miljoen</b>	1. € <1,0
<b>Status</b>	Ongewijzigd

Transitie AWBZ - Wmo 2015: Kunnen we zorgplicht beperken / afbakenen

TWYZ 22	Transitie AWBZ - Wmo 2015 Kunnen we zorgplicht beperken / afbakenen:
---------	--

<b>Informatie</b>	1. <b>Kunnen we zorgplicht beperken / afbakenen:</b> Het betreft een open einderegeling en daarmee bestaat het risico dat het aantal gehonoreerde aanvragen niet in overeenstemming is met het beschikbare budget.
<b>Beheersmaatregelen</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Periodieke uitgaven toetsen aan beleid en beschikbaar budget (conform P&amp;C-cyclus).</li> <li>• Door middel van rapportagetool permanent monitoren en rapporteren aan management en bestuur.</li> </ul>
<b>Kans van optreden</b>	Waarschijnlijk
<b>Bedrag in miljoen</b>	1. € <0,5
<b>Status</b>	Ongewijzigd

### Transitie jeugdzorg

<b>TWYZ 23</b>	<b>Jeugdzorg</b>
<b>Informatie</b>	<b>Kunnen we zorgplicht beperken / afbakenen:</b> 1. Het betreft een open einderegeling en daarmee bestaat het risico dat het aantal gehonoreerde aanvragen niet in overeenstemming is met het beschikbare budget.
<b>Beheersmaatregelen</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Periodieke uitgaven toetsen aan beleid en beschikbaar budget (conform P&amp;C-cyclus).</li> <li>• Door middel van rapportagetool permanent monitoren en rapporteren aan management en bestuur.</li> </ul>
<b>Kans van optreden</b>	Waarschijnlijk
<b>Bedrag in miljoen</b>	1. € < 1,0
<b>Status</b>	Ongewijzigd

### Wmo-huishoudelijke hulp

<b>TWYZ 24</b>	<b>Wmo-huishoudelijke hulp</b>
----------------	--------------------------------

<b>Informatie</b>	<p><b>Kunnen we zorgplicht beperken / afbakenen:</b>  1.Het betreft een open eindregeling en daarmee bestaat het risico dat het aantal gehonoreerde aanvragen niet in overeenstemming is met het beschikbare budget. De hoogte van het financieel risico is gebaseerd op de Rijkskortingen die voor de uitvoering van deze regeling zijn doorgevoerd. <b>Juridische procedures (uitspraken Centrale Raad voor Beroep)</b> kunnen leiden tot financiële consequenties dat kan individueel zijn maar kan ook collectief zijn en leiden tot het geheel wijzigingen van beleid met waarschijnlijk negatieve financiële gevolgen (zelfs met terugwerkende kracht).  <b>Het abonnementsstarief WMO voor de eigen bijdrage</b> kan een verdere aanzuigende werking hebben op het aantal aanvragen voor huishoudelijke hulp, waardoor deze kostenpost blijft toenemen.</p>
<b>Beheersmaatregel</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Periodieke uitgaven toetsen aan beleid en beschikbaar budget (conform P&amp;C-cyclus).</li> <li>• Door middel van rapportagetool permanent monitoren en rapporteren aan management en bestuur.</li> </ul>
<b>Kans van optreden</b>	Waarschijnlijk
<b>Bedrag in miljoen</b>	1. € <0,5
<b>Status</b>	Ongewijzigd

### Participatie

TMAO 25	Participatie
<b>Informatie</b>	<p>Kunnen we zorgplicht beperken / afbakenen:  Het betreft een open eindregeling en daarmee bestaat het risico dat het aantal gehonoreerde uitkeringsaanvragen niet in overeenstemming is met het beschikbare budget. Dit risico kan zich voordoen bij de bestaande WSW populatie. Zowel de WSW populatie als de bijbehorende rijksvergoedingen nemen in de komende jaren af aangezien er geen instroom meer in de WSW is. Op persoonsniveau stijgen de loonkosten jaarlijks als gevolg van cao-verhogingen, maar ook de WSW -subsidie stijgt op dit moment met nagenoeg hetzelfde percentage. Dit geeft echter geen garanties voor de toekomst en blijft een risico.  In 2024 wordt financiële compensatie van het Rijk verwacht. Er wordt compensatie via het Gemeentefonds verwacht voor de CAO afspraken en een bijstelling van het BUIG budget. In welke mate dit is, is nog niet bekend</p>
<b>Beheersmaatregelen</b>	<b>Periodieke uitgaven toetsen aan beleid en beschikbaar budget (conform P&amp;C-cyclus). 2.Door middel van rapportagetool permanent monitoren en rapporteren aan management en bestuur.</b>
<b>Kans van optreden</b>	waarschijnlijk
<b>Bedrag in miljoen</b>	1. € >1,0
<b>Status</b>	Gewijzigd

### Databeveiliging



CSTR 26	Data beveiliging
<b>Informatie</b>	<p><b>1. Beveiliging persoonsgegevens</b>            Klantgegevens is één van de meest waardevolle bezittingen. Klantgegevens maken het mogelijk om beter invulling te geven aan de behoefte van de klant, geeft de mogelijkheid tot gerichte communicatie en kan gebruikt worden als een onderbouwing voor de begroting. Technologische ontwikkelingen zoals mobiel internet, social media, big data, proces mining, artificial intelligence en "the internet of things" geven de organisatie de mogelijkheid voor het verzamelen, verwerken en analyseren van meer en meer persoonlijke klant data. Als gevolg van deze trends stelt de maatschappij vragen bij de beveiliging van gegevens en hun privacy. Een gebrek aan privacy beveiligingsmaatregelen kan leiden tot imago schade, boetes en rechtszaken. Bewustwording op het gebied van privacy is essentieel om gelijke tred te houden met de huidige veranderende realiteit. Sinds de Algemene verordening gegevensbescherming (AVG) in mei 2018 door de Autoriteit Persoonsgegevens (AP) gehandhaafd wordt worden de normen rond de AVG steeds concreter en stelt de AP zich steeds nadrukkelijker op als toezichhouder met boetebevoegdheid.</p> <p><b>2. Informatiebeveiliging</b>            Ook als informatie geen persoonsgegevens zijn moet dit goed beschermd worden. Informatie is één van de voornaamste bedrijfsmiddelen van de gemeente Waalwijk. Het verlies van gegevens, uitval van ICT, of het door onbevoegden kennisnemen of manipuleren van bepaalde informatie kan ernstige gevolgen hebben voor de bedrijfsvoering maar ook leiden tot imagoschade. Hiervoor moet de organisatie voldoen aan de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (de BIO) en vanaf november 2023 aan de Europese Network and Security Directive (NIS2).</p>
<b>Beheersmaatregelen</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Functionaris gegevensbescherming (FG) is aangesteld die onafhankelijk risico's bewaakt, adviseert en de organisatie privacybewust maakt.</li> <li>• Onafhankelijke Chief Information Security Officer (CISO) is aangesteld. Deze functionaris bewaakt risico's, adviseert over de implementatie van de Baseline Informatiebeveiliging Overheid en de NIS2 en investeert in bewustwording bij medewerkers.</li> <li>• Security &amp; Privacy Officer aangesteld. Deze functionaris adviseert en ondersteunt teams vanuit de tweede lijn op het gebied van de AVG en informatiebeveiliging.</li> </ul>
<b>Kans van optreden</b>	Onbekend
<b>Bedrag in miljoen</b>	1. € <0,1
<b>Status</b>	Ongewijzigd
<b>Kans van optreden</b>	Onbekend
<b>Bedrag in miljoen</b>	2. € <0,1
<b>Status</b>	Ongewijzigd

### Explosieven

TREW 27	Explosieven
<b>Informatie</b>	<p>Op verzoek van de Burgemeester is vanuit haar verantwoordelijkheid voor openbare orde/veiligheid in 2017 gemeente breed onderzoek naar mogelijke locaties van explosieven (historisch onderzoek) gedaan.</p> <p>1. Sinds 2017 heeft de gemeente beleid om de risico's van het onverwachts aantreffen van explosieven te beperken. Indien een explosief wordt aangetroffen en deze geruimd moet worden is het nog steeds mogelijk om een suppletie van 67% van de kosten bij het rijk aan te vragen.</p>
<b>Beheersmaatregelen</b>	Onderzoeksgegevens benutten bij planontwikkeling om schade te voorkomen.
<b>Kans van optreden</b>	Onwaarschijnlijk
<b>Bedrag in miljoen</b>	1. € Onbekend

<b>Status</b>	Ongewijzigd
---------------	-------------

### Vennootschapsbelasting (Vpb)

TFIN 28	Vennootschapsbelasting
<b>Inleiding</b>	<p><b>Vennootschapsbelasting (Vpb)</b> Vanaf 1 januari 2016 is de gemeente Waalwijk vennootschapsplichtig. Dit betekent dat de gemeente Waalwijk voor die activiteiten waarbij zij optreedt als ondernemer, vennootschapsplichtig is. Op basis van de inventarisatie is de gemeente belastingplichtig bij grondexploitatie, afval reststromen en parkeren. De wet biedt ruimte voor interpretatie. Bijvoorbeeld in hoeverre je activiteiten, zoals parkeren, mag clusteren. Door middel van jurisprudentie wordt steeds meer duidelijk welke activiteiten belastingplichtig zijn en op welke wijze de aangifte bepaald moet worden.</p>
<b>Beheersmaatregelen</b>	Jurisprudentie zal met name de grenzen van de (on)mogelijkheden bepalen. Door ook regelmatig een belastingadviseur in de hand te nemen, wordt getracht de risico's zoveel mogelijk te beperken. De jaarlijkse aangifte Vpb wordt uitgevoerd door een externe belastingadviseur. De financiële effecten zijn opgenomen in de meerjarenraming 2024-2027.
<b>Kans van optreden</b>	Onbekend
<b>Bedrag in miljoen</b>	1. € Onbekend
<b>Status</b>	Ongewijzigd

### Milieu-/bodemsanering

TREW 29	Milieu-/bodemsanering
<b>Informatie</b>	<p><b>1.Milieu-/bodemsanering:</b> Bij projecten waar de gemeente initiatiefnemer is kan een onverwachte bodemverontreiniging tot onvoorziene kosten voor bodemsanering leiden. Ook bij de aan-en verkoop van gronden kan een onverwachte bodemverontreiniging tot extra kosten leiden als er gesaneerd moet worden. Indien onverwacht een bodemsanering uitgevoerd moet worden zijn de kosten van te voren niet in te schatten, omdat deze afhankelijk zijn van de soort bodemverontreiniging, de hoeveelheid verontreinigde bodem en de wettelijke eisen.</p>
<b>Beheersmaatregelen</b>	Het risico kan voorkomen. Meestal kan de mogelijke sanering betaald worden uit de grondexploitatie. Indien dit niet het geval is moet een voorziening worden getroffen ten laste van de Reserve grondexploitatie.
<b>Kans van optreden</b>	Onwaarschijnlijk
<b>Bedrag in miljoen</b>	1. € Onbekend
<b>Status</b>	Ongewijzigd

### Voormalige stortplaats Gansoyensesteeg

TORV 30	Voormalige stortplaats Gansoyensesteeg
<b>Informatie</b>	<b>1. Voormalige stortplaats Gansoyensesteeg:</b> Kan mogelijk verontreiniging van het grondwater

	tot gevolg hebben, waardoor voorzieningen dienen te worden getroffen. Het betreft al jaren een stationaire situatie. De verontreiniging loopt niet uit in de omgeving.
<b>Beheersmaatregelen</b>	Het risico zal nauwelijks voorkomen. Echter gezien de kans op grote gevolgschades is deze toch benoemd.
<b>Kans van optreden</b>	Onwaarschijnlijk
<b>Bedrag in miljoen</b>	1. € Onbekend
<b>Status</b>	Ongewijzigd

### Wet Gedeeltelijk Arbeidsgeschikten (WGA)

THRM 31	Wet Gedeeltelijke Arbeidsgeschikten (WGA)/ZZP contractmanagement
Informatie	<p><b>WGA</b></p> <p>In 2017 koos de gemeente Waalwijk er voor eigenrisicodragers te worden voor de Wet Gedeeltelijk Arbeidsgeschikten (WGA) en dit risico te verzekeren. In 2017 was de premie bij de verzekeraar €106.410,- op jaarbasis. Per 1 januari 2018 is de keuze gemaakt voor eigenrisicodragerschap in eigen beheer. In 2018 en 2019 waren de staartlasten nog ondergebracht bij de verzekeringsmaatschappij (Amersfoortse). Vanaf 1 januari 2020 bestond er het risico op eventuele WGA-lasten. Voor de jaren 2018 &amp; 2019 waren de werkelijke WGA-uitkeringskosten voor gemeente Waalwijk nihil en de kosten lopen vanaf 2020 voor het eerst op, vanwege de eerste nieuwe WGA-dossiers in eigenbeheer. Twee keer per jaar heeft de gemeente Waalwijk de mogelijkheid de financiering van de WGA aan te passen. In plaats van eigenrisicodragerschap in eigen beheer kan er voor gekozen worden dit risico opnieuw privaat of publiek (UWV) te verzekeren. Keuze publiek verzekeren betekent drie jaar blijven. Een verzekeraar betaalt alle risico's af die ontstaan in het verzekerde jaar. Bij verzekeren moeten we (conform advies Robidus) denken aan een premie die ligt rond de 1%-1,5%, (circa €150 K tot €200 K) per jaar. Voor 2022 en 2023 zit je daar met eigenbeheer (zelfs met een worst case scenario) onder.</p> <p>Wel is het belangrijk de ontwikkelingen jaarlijks te monitoren. Als blijkt dat de verwachte instroom in 2022 (1 definitief en 3 potentieel) en 2023 (2 potentieel) een trend blijkt te worden, dan kan een nieuw advies (verzekeren) niet uitgesloten worden. Bij een nieuwe financieringskeuze is het overigens ook zo dat gemeente Waalwijk de WGA-kosten in eigenbeheer (1e ziekteperiode ontstaan in eigenbeheer periode) altijd zelf afbetaald. Bij een nieuwe keuze (UWV of verzekeren) zal je daarom voor een bepaalde tijd dubbele kosten hebben (tot het moment dat de alle dossiers in eigenbeheer zijn uitgestroomd).</p> <p>Conclusie voor 2022 en 2023: eigenrisicodragerschap in eigenbeheer is op jaarbasis de voordeligste optie (e.e.a. conform advies Robidus). Neemt de WGA-instroom verder toe dan kunnen de jaarlijkse kosten in eigenbeheer hoger uitpakken dan een private verzekering.</p> <p><b>Zzp-contractmanagement in eigen beheer</b></p> <p>Er is een inventarisatie gemaakt van alle Payroll zzp'ers die voor Waalwijk werkzaam zijn en tevens zijn de mogelijke risico's/kosten (bestempelen dienstbetrekking) in kaart gebracht. Voor wat betreft het bepalen van de hoogte van het risico/kosten hebben is gekeken naar het aantal overeengekomen uren per week en de duur van de inzet zzp'er voor de gemeente Waalwijk. Het totale risicobedrag bedraagt ruim 4 miljoen euro. De mogelijke gevolgen van het bestempelen van een dienstbetrekking (schijnzelfstandigheid) door de Belastingdienst zijn voor de opdrachtgever het alsnog betalen van de loonheffing en premies, een eventuele boete en een claim van dienstverband voor onbepaalde tijd door zzp'er. Op dit moment (bepaalde handhaving op de wet DBA/schijnzelfstandigheid) is dit bedrag alleen relevant wanneer de Belastingdienst de inhuur van Payroll zzp'ers direct bestempeld als kwaadwillend of we geen kans krijgen om e.e.a. te verbeteren. Bij de nieuwe aanbesteding van inhuur derden is dit risico niet meer meegenomen omdat onze externe juridische adviseur heeft aangegeven dat de opdrachtgever verantwoordelijk blijft.</p>
<b>Beheersmaatregelen</b>	<p>Vanuit Robidus direct casemanagement inschakelen voor begeleiding zieketraject en blijven volgen van een WGA-traject. Blijven monitoren van zieke (oud-)medewerkers en tijdig herbeoordelingen aanvragen bij UWV. Proberen om WGA-status om te laten zetten in IVA (geen doorbelasting) of herbeoordeling naar minder dan &lt;35% arbeidsongeschikt (geen uitkering meer).</p> <p>ZZP-contractmanagement: er zal een processtap worden ingebouwd om naheffing te voorkomen en de VIC dient jaarlijks een controle uit te voeren.</p>
<b>Kans van optreden</b>	Waarschijnlijk
<b>Bedrag in miljoen</b>	1. € <1,0

<b>Status</b>	Ongewijzigd
---------------	-------------

### Materiële vaste activa

TREW 32	Materiële vaste activa
<b>Informatie</b>	<p><b>1. Compensatiegrond</b> Dit betreft de gronden die in bezit zijn en ingezet kunnen worden als ruilobject bij toekomstige verwervingen. Deze gronden hebben een gemiddelde boekwaarde die lager ligt dan die voor agrarische grond. Het risico dat een afwaardering moet plaatsvinden is dan ook nihil.</p> <p><b>2. Materiële vaste activa algemeen</b> Over grond als materiële vaste activa kan worden gesteld, dat deze grond een vaste functie heeft, en niet in een transformatieproces zit. Dit geldt ook voor gronden die anticiperend en strategisch zijn aangekocht maar waarbij geen sprake is van gebiedsontwikkeling. De activering van grond geschiedt in de eerste plaats steeds tegen (historische) verkrijgingprijs, dat wil zeggen de inkoopprijs en de bijkomende kosten. Het toerekenen van kosten of rente is niet toegestaan, maar komt ten laste van de reguliere begroting. Op grond wordt niet afgeschreven. Grond wordt wel afgewaardeerd tot de marktwaarde indien sprake is van een (duurzaam) lagere marktwaarde. De gemeente Waalwijk heeft in dit kader geen gronden afgewaardeerd in 2023.</p> <p><b>3. Materiële vaste activa Haven Acht Oost Overig</b> Dit heeft betrekking op de in voorraad zijnde grond gelegen aan de noordzijde van de A59 ten oosten van grondexploitatie Haven 8 Oost. Voor dit gebied lopen we een risico van afwaardering van de gronden van bijna € 6,7 mio indien de gronden via een planologische maatregel niet omgezet zouden kunnen worden in bedrijfsgrond. Dit is het maximale risico uitgaande van het feit dat er geen wijziging van het bestemmingsplan kan plaatsvinden, er derhalve geen grond verkocht kan worden waarbij nog geen civieltechnische werkzaamheden zijn uitgevoerd.</p>
<b>Beheersmaatregelen</b>	<p>Haven Acht Oost Overig: De ruimtelijke procedure goed doorlopen. Er is beroep ingesteld tegen het bestemmingsplan en exploitatieplan van Haven 8 Oost-afrondding. De gemeente stelt het verweerschrift op, maar de uitspraak is in handen van de Raad van State. Als in het voordeel van de gemeente wordt beslist, en het bestemmingsplan wordt onherroepelijk, hebben de gronden ten oosten van grondexploitatie Haven 8 Oost een bedrijfsbestemming, waardoor het risicoprofiel van bijna € 6,7 mio kan vervallen.</p> <p>De hoeveelheid compensatiegronden afstemmen op het ruimtelijk beleid zodat door ruiling maatschappelijke doelen gerealiseerd kunnen worden. Onnodige compensatiegronden dienen, indien mogelijk, verkocht te worden. Jaarlijkse toetsing aan de actuele waarden van landbouwgrond.</p>
<b>Kans van optreden</b>	Mogelijk
<b>Bedrag in miljoen</b>	IV > € 2.5 mio
<b>Status</b>	Gewijzigd

### Schade door Cyberincident

TICT33	Schade door cyberincident
<b>Informatie</b>	<p>Gemeentelijke processen en gemeentelijke de dienstverlening zijn sterk afhankelijk van informatiesystemen. Door de toename van digitalisering neemt ook de kans op een cyberincident toe. De dienstverlening van de gemeente kan tot stilstand komen, met alle maatschappelijke gevolgen van dien.</p> <p>Zoals het treft in de inleiding van de Cybersecuritybeeld 2021 (Nationaal Cyber Security Centrum) omschreven staat: "Digitale veiligheid blijft onlosmakelijk verbonden met de nationale veiligheid: een aantasting ervan kan leiden tot maatschappelijke ontwrichting."</p> <p>Concreet kan dit betekenen:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• dat een deel van de of alle ICT-systemen onbruikbaar worden als gevolg van een hack- of ransomware aanval;</li> <li>• bedrijfsvoering of dienstverlening is niet beschikbaar;</li> <li>• informatie is niet beschikbaar en communicatie wordt ernstig verhandert;</li> <li>• gemeentelijke dienstverlening en bedrijfsvoering moet opnieuw opgezet worden.</li> </ul>
<b>Beheersmaatregelen</b>	Implementatie van de Baseline Informatiebeveiliging Overheid, de NIS2, pentesten, cyberincident

	oefeningen, bewustwording, diverse audits, inzet van monitoring en response, etc.
<b>Kans van optreden</b>	Waarschijnlijk
<b>Bedrag in miljoen</b>	1. < 1,0
<b>Status</b>	Ongewijzigd