

1. Proces/Activiteit	2. Risicodefinitie fraude	3. Risicodefinitie M&O	4. Inschatting waarschijnlijkheid laag/middel/hoog	5. Inschatting financiële impact laag/middel/hoog	6. Inschatting overall risico laag/middel/hoog	7. Inschatting niet financiële impact laag/middel/hoog	8. Eenheid	9. Getroffen (of te treffen) beheersmaatregel
<b>ALGEMEEN</b>								
Alle processen/ activiteiten	Het risico dat fraude wordt gepleegd of gedragingen plaatsvinden ter verkrijging van onrechtmatig of onwettig voordeel ten laste van de gemeente.	Het risico dat er er misbruik wordt gemaakt van bevoegdheden of er handelingen worden verricht in overeenstemming met de regelgeving, maar in strijd met het doel ervan, ter verkrijging van onrechtmatig of onwettig voordeel.	laag/middel	laag/middel; afhankelijk van de situatie	laag/middel	middel/hoog; imago betrouwbaarheid lokaal bestuur	Gemeentebreed	<ul style="list-style-type: none"> <li>Vastgestelde gedragscode politieke ambtsdragers Wassenaar 2020.</li> <li>Vastgestelde Regeling Ambtelijke Integriteit (RAI).</li> <li>Nieuwe medewerkers leggen de ambtseed/ambtsbelofte af.</li> <li>(Integriteits)screening personeel bij indiensttreding, een VOG is verplicht.</li> <li>Vastgesteld beleid voor het vervullen van nevenfuncties en nevenwerkzaamheden.</li> <li>Inventarisatie van nevenfuncties en nevenwerkzaamheden vindt plaats.</li> <li>Dilemma's kunnen bespreekbaar worden gemaakt.</li> <li>Externe vertrouwenspersoon en op intranet is aangegeven hoe medewerkers contact kunnen leggen.</li> <li>Frauderisicoanalyse wordt periodiek uitgevoerd.</li> </ul>
Administratieve processen	Het risico dat bij de uitoefening van administratieve werkzaamheden fraude wordt gepleegd, omdat het 4-ogenprincipe niet wordt nageleefd.	Het risico dat door capaciteitstekorten onrechtmatige handelingen worden verricht, wegens het ontbreken van het 4-ogen principe.	laag/middel	laag/middel	laag/middel	laag/middel; imago betrouwbaarheid lokaal bestuur	Gemeentebreed	<ul style="list-style-type: none"> <li>Project procesoptimalisatie met aandacht voor functiescheiding en 4-ogen principe.</li> <li>Actief wervingsbeleid voor voldoende gekwalificeerd personeel.</li> <li>Voorlichting aan organisatie.</li> <li>Verbijzonderde Interne controle (VIC) maatregelen.</li> </ul>
<b>BESTUUR</b>								
Besluitvorming	Het risico dat fraude wordt gepleegd, omdat de besluitvorming niet onafhankelijk plaatsvindt.	Het risico van beïnvloeding vanuit persoonlijke belangen (individueel of namens organisaties) van functionarissen.	laag	laag/middel; afhankelijk van de situatie	laag	middel/hoog; bestuurlijk risico, imago betrouwbaarheid lokaal bestuur	Gemeentebreed	<ul style="list-style-type: none"> <li>Afwegingen en motiveringen voor besluiten worden helder vastgelegd in notulen en beslisdocumenten.</li> <li>Permanente aandacht in raad, college en organisatie voor integriteit en risico's op (schijn van) belangenverstremming.</li> <li>Er is (zoveel mogelijk) inzicht in de nevenfuncties en nevenwerkzaamheden van beslissingsbevoegde functionarissen.</li> </ul>
<b>PUBLIEK</b>								
Leges burgerzaken, zoals: - Huwelijk/partnerschap - Reisdocument/ID kaart - Rijbewijs - Verstrekt uit BRP - Naturalisatie - Overige leges	Het risico dat door fraude de verschuldigde secretarieleges niet of te laag worden opgelegd/ verantwoord.	Het risico dat er aanvragen worden gedaan in overeenstemming met de regelgeving, maar in strijd met het doel ervan.	laag	laag	laag	middel/hoog; imago betrouwbaarheid lokaal bestuur	Klant Contact Centrum	<ul style="list-style-type: none"> <li>De verschuldigde leges moeten in balans zijn met de aangevraagde producten en dit wordt <u>dagelijks</u> gecontroleerd.</li> <li>Maandelijkse aansluiting tussen kassa Burgerzaken met Financiële administratie.</li> <li>Terugdringen contante geldstromen en verbeterd kassasysteem (Cikan easy cash-systeem).</li> </ul>
	Het risico dat (valse) identiteitsbewijzen/ paspoorten illegaal worden verkocht.	Het risico dat (blanco) identiteitsbewijzen/paspoorten worden verstrekt aan onbevoegde personen.	laag	laag	laag	middel/hoog; imago betrouwbaarheid lokaal bestuur	Klant Contact Centrum	<ul style="list-style-type: none"> <li>Er is elke dag een controle over de aangevraagde, ingeklaarde en uitgereikte documenten, door verschillende functionarissen.</li> <li>De verantwoorde leges moeten aansluiten op het aantal aangevraagde documenten.</li> <li>Jaarlijks vindt er een audit plaats door het Rijk.</li> </ul>
<b>VERGUNNINGVERLENING, TOEZICHT EN HANDHAVING</b>								
Omgevingsvergunningen	Het risico dat de verschuldigde leges omgevingsvergunningen niet of te laag worden opgelegd.	Het risico dat door onjuiste of onvolledige informatie door de aanvrager of het toepassen van een onjuist tarief uit de legestabel door de vergunningverlener (te) lage leges aan de aanvrager worden opgelegd.	laag	laag/middel	laag	laag/middel; Rechtmatigheid, bestuurlijk risico, imago betrouwbaarheid lokaal bestuur	Vergunningen, Toezicht & Handhaving	<ul style="list-style-type: none"> <li>In het kader van de rechtmatigheid worden jaarlijks steekproefsgewijs dossiers in Leef gecontroleerd.</li> <li>De legestabel wordt nagelopen in Leef en nagegaan wordt of de juiste leges aan de juiste activiteiten zijn gekoppeld.</li> <li>Verbijzonderde Interne controle (VIC) maatregelen.</li> <li>Aansluiting tussen vergunningadministratie Leef en financiële administratie.</li> <li>Vergelijking met begrotingscijfers en opbrengsten voorgaande jaren.</li> </ul>
	Het risico bestaat dat de door onjuiste vergunningverlening, zoals het (bewust) niet toetsen op de vereiste vergunningstechnische aspecten, de vergunning niet houdbaar is.	Het risico dat er druk van buiten op het proces wordt uitgeoefend met het doel om de zorgvuldigheid van de beslissing op de aanvraag te beïnvloeden.	laag	laag/middel	laag	laag/middel; Rechtmatigheid, bestuurlijk risico, imago betrouwbaarheid lokaal bestuur	Vergunningen, Toezicht & Handhaving	<ul style="list-style-type: none"> <li>Collegiale- en of juridische toetsing bij complexe of bestuurlijk gevoelige aanvragen.</li> <li>Inrichten van omgevings- of initiatief tafels, met alle bij de aanvraag betrokkenen.</li> <li>Risicoaansprakelijkheid voor de medewerkers.</li> </ul>

1. Proces/Activiteit	2. Risicodefinitie fraude	3. Risicodefinitie M&O	4. Inschatting waarschijnlijkheid laag/middel/hoog	5. Inschatting financiële impact laag/middel/hoog	6. Inschatting overall risico laag/middel/hoog	7. Inschatting niet financiële impact laag/middel/hoog	8. Eenheid	9. Getroffen (of te treffen) beheersmaatregel
Vergunningverlening op grond van de APV	Het risico dat geen vergunning of een onjuiste vergunning wordt afgegeven en dat verschuldigde leges niet of te laag worden opgelegd.	Het risico dat geen aanvraag voor een vergunning wordt ingediend, dan wel onjuiste of onvolledige informatie wordt verstrekt, waardoor geen of (te) lage leges worden afgedragen.	laag/middel	laag	laag/middel	laag/middel; Rechtmatigheid, bestuurlijk risico, imago betrouwbaarheid lokaal bestuur	Vergunningen, Toezicht & Handhaving	<ul style="list-style-type: none"> <li>Het betreft een eenmansfunctie. Hierdoor is de positie kwetsbaar en de gemeente is voonemens om de functie te versterken uit oogpunt van continuïteit en rechtmatigheid (functiescheiding, juridische toets).</li> <li>Er is weinig ruimte binnen de bezetting van de boa's routinecontrole op vergunningen uit te voeren. Op het punt van ambtshalve constatering wil de gemeente versterking doorvoeren.</li> <li>Voor vergunningen/instemmingen kabels en leidingen wordt door meerdere beheerders gezamenlijk beoordeeld of aanvraag voldoet en uitvoering acceptabel is. In bijzondere situaties worden schriftelijke maatwerkafspraken gemaakt.</li> </ul>
	Het risico dat leges worden kwijtgescholden of verlaagd zonder geldige redenen en hierdoor de leges niet volledig zijn.	Het risico voor het indienen onjuiste of onvolledige aanvragen voor kwijtschelding of vermindering.	laag/middel	laag	laag/middel	laag/middel; Rechtmatigheid, bestuurlijk risico, imago betrouwbaarheid lokaal bestuur	Vergunningen, Toezicht & Handhaving	zie voorgaande regel onder kolom 9.
Opbrengsten markt-/ligplaatsgelden	Het risico dat opbrengsten uit markt- of ligplaatsgelden niet of te laag worden ontvangen en/of verantwoord.	Het risico dat door geen of onjuiste of onvolledige informatie illegaal stand- of ligplaatsen worden ingenomen.	laag	laag	laag	laag; Rechtmatigheid, imago betrouwbaarheid lokaal bestuur	Vergunningen, Toezicht & Handhaving	<ul style="list-style-type: none"> <li>Marktgeden worden voor 95% gefactureerd vanuit financiën (vooral de vaste standplaatsen). Het overige deel wordt via de pin aan de marktmeester afgedragen. Met marktgeden gaat geen contant geld om.</li> <li>De Ligplaatsgelden voor vier woonboten worden worden geïnd door financiën d.m.v. een factuur. De ligplaatsgelden zijn eerst verschuldigd nadat langer dan twaalf uren achtereen een ligplaats in de openbare wateren is ingenomen.</li> <li>De Verordening op de heffing en de invordering van liggeld Wassenaar wordt in 2024 geëvalueerd.</li> </ul>
<b>BEHEER EN ONDERHOUD OPENBARE RUIMTE</b>								
Bijklussen		Het risico dat medewerkers in-/of buiten werktijd werkzaamheden voor derden uitvoeren in kleding van en met gereedschap van de gemeente Wassenaar	laag	laag	laag	laag; imagoschade	Onderhoud Openbare Ruimte	<ul style="list-style-type: none"> <li>Integriteitstraining gericht op de eenheid.</li> <li>Beleid dat buiten werktijd geen bedrijfsmiddelen beschikbaar worden gesteld aan medewerkers.</li> <li>Waar mogelijk/ nodig zit track en trace op bedrijfsmiddelen.</li> <li>Sanctiemaatregelen richting medewerker die 'overtreding' begaat.</li> </ul>
Gebruik van bedrijfs-middelen		Het risico dat medewerkers bedrijfsmiddelen van de gemeente Wassenaar buiten werktijd gebruiken.	laag	laag	laag	laag; imagoschade	Onderhoud Openbare Ruimte	zie voorgaande regel onder kolom 9.
Privé tanken met tankpas van gemeente		Het risico dat medewerkers privé tanken met tankpas van de gemeente Wassenaar.	laag	laag	laag	laag; imagoschade	Onderhoud Openbare Ruimte	<ul style="list-style-type: none"> <li>Integriteitstraining gericht op de eenheid.</li> <li>Op factuur staat het kenteken van de auto.</li> <li>Track en trace controle.</li> <li>Periodieke controle op verbruik voertuigen..</li> <li>Sanctiemaatregelen richting medewerker die 'overtreding' begaat.</li> </ul>
Verkoop haardhout		Het risico dat medewerkers het hout van gekapte bomen openbaar groen verkopen als bijverdienste.	laag	laag	laag	laag; imagoschade	Onderhoud Openbare Ruimte	<ul style="list-style-type: none"> <li>Integriteitstraining gericht op de eenheid.</li> <li>Controle op gebruik bedrijfsmiddelen.</li> <li>Sanctiemaatregelen richting medewerker die 'overtreding' begaat.</li> </ul>
<b>BEHEER GEMEENTELIJK VASTGOED</b>								

1. Proces/Activiteit	2. Risicodefinitie fraude	3. Risicodefinitie M&O	4. Inschatting waarschijnlijkheid laag/middel/hoog	5. Inschatting financiële impact laag/middel/hoog	6. Inschatting overall risico laag/middel/hoog	7. Inschatting niet financiële impact laag/middel/hoog	8. Eenheid	9. Getroffen (of te treffen) beheersmaatregel
Verhuur/ pacht gemeentelijk vastgoed (langdurig)	Het risico dat huuropbrengsten of erfpachtcanons niet of te laag worden ontvangen en/of verantwoord.	Het risico op illegale door- of onderverhuur van vastgoed en/of dat gebouwen illegaal of oneigenlijk wordt gebruikt.	laag/middel	laag/middel	laag/middel	laag/middel; imago betrouwbaarheid lokaal bestuur en zelfs mogelijk ondermijning	Beheer & Vastgoed	<ul style="list-style-type: none"> <li>Om de volledigheid van de opbrengsten uit verhuur van gemeentelijk vastgoed in beeld te krijgen is een werkgroep ingericht.</li> <li>De gemeente is bezig met de aanbesteding van een vastgoedbeheer applicatie.</li> <li>Er is een registratie van het aantal vastgoedobjecten dat wordt verhuurd door vastgoed.</li> <li>Aansluiting tussen vastgoedadministratie met BAG, Kadaster en materiële vaste activa.</li> <li>De huurovereenkomsten bevatten afspraken over onderhuur, de gemeente moet toestemming geven.</li> <li>De gemeente heeft besloten om kostenprijsdekkende verhuur in te voeren.</li> <li>De kostprijsdekkende huurprijzen worden jaarlijks geïndexeerd door vastgoed en schriftelijk kenbaar gemaakt aan de huurders en Financiën.</li> <li>Er is functiescheiding tussen de ambtenaar die de huurcontracten opstelt en de facturering door Financiën.</li> </ul>
Kortdurende verhuur accommodaties	Het risico dat huuropbrengsten accommodaties (bijvoorbeeld sportaccommodaties, buurthuizen) niet of te laag worden ontvangen en/of verantwoord.	Het risico dat illegaal kortdurend gebruik wordt gemaakt van accommodaties, dus zonder dat hiervoor (volledig) wordt betaald.	laag	laag	laag	laag; geen beleid voor incidentele verhuur	Beheer & Vastgoed	<ul style="list-style-type: none"> <li>Incidentele verhuur komt nagenoeg niet voor.</li> <li>Er is <u>geen</u> sprake van commerciële verhuur.</li> <li>Beheerstichtingen en 3 buurtverenigingen zorgen zelf voor de incidentele verhuur aan sportverenigingen en sociaal maatschappelijke organisaties.</li> <li>Er is functiescheiding tussen de ambtenaar die de huurafspraken maakt en de facturering door Financiën.</li> </ul>
<b>PLANONTWIKKELING EN GRONDTRANSACTIES</b>								
Grondverkopen	Het risico dat het verkopen van grond/grondposities niet onafhankelijk plaatsvindt (bevoordeling van bevriende partijen) of dat een schijn van afhankelijkheid ontstaat.	Het risico dat onjuiste of onvolledige informatie wordt verstrekt teneinde voor een grondpositie in aanmerking te komen.	laag	middel/hoog; afhankelijk van de situatie	laag	middel/hoog; bestuurlijk risico, imago betrouwbaarheid lokaal bestuur	Ruimtelijke Ordening, Vastgoedbeheer en Juridische Zaken	Het te realiseren programma bepaalt de grondprijs. Vanuit de eenheid Ruimtelijke Ordening wordt hierop geadviseerd. In geval van twijfel wordt een taxatie uitgevoerd. Voor grondverkopen i.r.t. planontwikkeling helpt het Didam-arrest. Aanvragen worden besproken met meerdere collega's en Juridische Zaken adviseert bij grondtransacties. De notaris heeft een onderzoeksplicht en neemt de overeenkomst voor ondertekening door.
	Het risico dat gronden/ grondposities tegen een te lage prijs worden verkocht (voor eigen voordeel of ter bevoordeling van bevriende partijen).	zie voorgaande regel onder kolom 3.	laag	middel/hoog; afhankelijk van de situatie	laag	middel/hoog; bestuurlijk risico, imago betrouwbaarheid lokaal bestuur	Ruimtelijke Ordening, Vastgoedbeheer en Juridische Zaken	zie voorgaande regel onder kolom 9.
Grondaankopen	Het risico dat het aankopen van grond/grondposities niet onafhankelijk plaatsvindt (voor eigen voordeel of ter bevoordeling van bevriende partijen) of dat een schijn van afhankelijkheid ontstaat.	Het risico dat onjuiste of onvolledige informatie wordt overgelegd, zoals bijvoorbeeld een valse schonegrondverklaring.	laag	middel/hoog; afhankelijk van de situatie	laag	middel/hoog; bestuurlijk risico, imago betrouwbaarheid lokaal bestuur	Ruimtelijke Ordening, Vastgoedbeheer en Juridische Zaken	zie voorgaande regel onder kolom 9.
Onderhandenwerk	Het risico dat de mogelijke verwachte verliezen op onderhandenwerk posities niet tijdig zichtbaar worden gemaakt.	Het risico dat mogelijke verliezen op projecten worden afgedekt om de eigen positie of die van anderen te beschermen.	laag	middel/hoog; afhankelijk van de situatie	laag	middel/hoog; bestuurlijk risico, imago betrouwbaarheid lokaal bestuur	Vastgoedbeheer	<ul style="list-style-type: none"> <li>Tussentijdse controles door Financiën.</li> <li>Controle door accountant bij opstellen jaarrekening.</li> </ul>
Planontwikkeling	Het risico dat de planvorming wordt beïnvloed, waardoor voor suboptimale en/of niet-onafhankelijke invulling wordt gekozen.	Het risico dat bij de planontwikkeling onjuiste of onvolledige informatie wordt verstrekt waardoor niet voor het beste plan voor de gemeente wordt gekozen.	laag	middel/hoog; afhankelijk van de situatie	laag	middel/hoog; bestuurlijk risico, imago betrouwbaarheid lokaal bestuur	Ruimtelijke Ontwikkeling	Het ruimtelijk kader wordt vooraf aan de raad ter vaststelling voorgelegd. Daarmee is het te realiseren programma bepaald.
<b>MENS EN MAATSCHAPPIJ</b>								

1. Proces/Activiteit	2. Risicodefinitie fraude	3. Risicodefinitie M&O	4. Inschatting waarschijnlijkheid laag/middel/hoog	5. Inschatting financiële impact laag/middel/hoog	6. Inschatting overall risico laag/middel/hoog	7. Inschatting niet financiële impact laag/middel/hoog	8. Eenheid	9. Getroffen (of te treffen) beheersmaatregel
Wmo	Het risico dat Wmo wordt toegekend aan niet-rechthebbenden.	Het risico dat onjuiste of onvolledige informatie wordt verstrekt teneinde voor Wmo in aanmerking te komen. Het risico dat onjuiste of onvolledige informatie wordt verstrekt (bijvoorbeeld over beperkingen, familie, e.d.) waardoor ten onrechte of een te hoge Wmo-uitkering wordt toegekend.	laag	laag	laag	laag; Rechtmatigheid, imago betrouwbaarheid lokaal bestuur	Accounthouder DVO Voorschoten	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Er zijn duidelijke richtlijnen, waaraan een aanvraag dient te voldoen.</li> <li>• Het aanvraagproces vindt aan de hand van een intakegesprek plaats, waarbij woonplaats en de identiteit wordt vastgesteld.</li> <li>• De door de cliënt verstrekte informatie wordt geverifieerd met bewijsstukken (voor zover mogelijk van derden) voor het cliëntdossier.</li> <li>• Wmo wordt verstrekt op basis van een inhoudelijke rapportage.</li> <li>• Functiescheiding tussen beoordelaar en toetser.</li> <li>• Voor toekenning Wmo, wordt deze eerst inhoudelijk door een toetser gecontroleerd (4-ogenprincipe).</li> <li>• Er vindt steekproefsgewijze interne controle en VIC op verleende ondersteuning plaats.</li> <li>• Complexe casuïstiek wordt met meerdere medewerkers besproken.</li> </ul>
	Het risico dat de externe afhandelaar Zorglokaal onterechte zorgkosten toevoegt en uitbetaalt.	Het risico dat door onjuiste of onvolledige informatie onterechte zorgkosten ten laste van de gemeente worden gebracht.	laag	laag	laag	laag; Rechtmatigheid, imago betrouwbaarheid lokaal bestuur	Accounthouder DVO Voorschoten	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Aansluitingen maken tussen prestaties en afrekening.</li> <li>• Audit op zorglokaal door toezichthouder sociaal domein of externe accountant.</li> </ul>
	Het risico dat zorgaanbieder zorg declareert die niet of deels niet geleverd is.	Het risico dat onjuiste declaraties worden gedaan die ogenschijnlijk overeenkomen met gemaakte afspraken.	middel	laag	middel	laag/middel; Rechtmatigheid, imago betrouwbaarheid lokaal bestuur	Accounthouder DVO Voorschoten	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Bestandsvergelijking tussen facturen Zorglokaal en indicaties in Suite.</li> <li>• Bij signalen toezichthouder sociaal domein inzetten.</li> <li>• Fraudepreventie bij consulenten.</li> <li>• Na beschikking nabellen op levering door consulent.</li> <li>• Meldingen vanuit SVB, landelijk knooppunt GGK, nagaan voor eigen gemeente.</li> <li>• Beoordelen controleverklaringen accountant van Zorglokaal.</li> </ul>
Jeugdhulp	Het risico dat Jeugdhulp wordt toegekend aan niet-rechthebbenden.	Het risico dat onjuiste onvolledige informatie wordt verstrekt teneinde voor Jeugdhulp in aanmerking te komen. Het risico dat onjuiste of onvolledige informatie wordt verstrekt (bijvoorbeeld over leeftijd, woonplaats e.d.) waardoor ten onrechte of een te hoge jeugdbeschikking wordt toegekend.	laag	laag	laag	laag; Rechtmatigheid, imago betrouwbaarheid lokaal bestuur	Accounthouder DVO Voorschoten	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Er zijn duidelijke richtlijnen, waaraan een aanvraag dient te voldoen.</li> <li>• Het aanvraagproces vindt aan de hand van een intakegesprek plaats, waarbij woonplaats en identiteit wordt vastgesteld.</li> <li>• De door de cliënt verstrekte informatie wordt geverifieerd met bewijsstukken (voor zover mogelijk van derden) voor het cliëntdossier.</li> <li>• Jeugdhulp wordt verstrekt op basis van een inhoudelijke rapportage.</li> <li>• Functiescheiding tussen beoordelaar en toetser.</li> <li>• Voor toekenning jeugdhulp, wordt deze eerst inhoudelijk door een toetser gecontroleerd (4-ogenprincipe).</li> <li>• Er vindt steekproefsgewijze interne controle en VIC op de verleende ondersteuning plaats.</li> <li>• Complexe casuïstiek wordt met meerdere medewerkers en een gedragswetenschapper besproken.</li> </ul>
	Het risico dat interne medewerker of externe bewerker bij H10 onterechte betaalregels toevoegt aan betaalbatch.	Het risico dat door onjuiste of onvolledige informatie onterechte zorgkosten ten laste van de gemeente worden gebracht.	laag	laag	laag	laag; Rechtmatigheid, imago betrouwbaarheid lokaal bestuur	Accounthouder DVO Voorschoten	<ul style="list-style-type: none"> <li>• In het systeem is een geverifieerd rekeningnummer bekend, bij onbekende rekeningnummer valt betaling uit.</li> <li>• Aansluitingen maken tussen euro's uit controleverklaring en afrekening in gemeentelijke administratie.</li> <li>• Accountantscontrole op H10.</li> </ul>
	Het risico dat zorgaanbieder zorg declareert die niet of deels niet geleverd is.	Het risico dat onjuiste declaraties worden gedaan die ogenschijnlijk overeenkomen met gemaakte afspraken.	middel	laag	middel	laag/middel; Rechtmatigheid, imago betrouwbaarheid lokaal bestuur	Accounthouder DVO Voorschoten	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Bestandsvergelijking tussen facturen en indicaties in Suite.</li> <li>• Bij signalen toezichthouder sociaal domein inzetten.</li> <li>• Fraudepreventie bij consulenten.</li> <li>• Regiecontrole en evaluatiemomenten door consulent na beschikking.</li> <li>• Meldingen vanuit SVB, landelijk knooppunt GGK, nagaan voor eigen gemeente.</li> <li>• Beoordelen controleverklaringen accountant van H10.</li> </ul>
Leerlingenvervoer	Het risico dat leerlingenvervoer wordt toegekend aan niet-rechthebbenden.	Het risico dat onjuiste onvolledige informatie wordt verstrekt teneinde voor leerlingenvervoer in aanmerking te komen.	laag	laag	laag	laag; Rechtmatigheid, imago betrouwbaarheid lokaal bestuur	Accounthouder DVO Voorschoten	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Er zijn duidelijke richtlijnen, waaraan een aanvraag dient te voldoen.</li> <li>• Bij elke aanvraag om een schoolverklaring gevraagd.</li> <li>• Er vindt controle plaats op de levering.</li> <li>• Er vindt steekproefsgewijze interne controle en VIC plaats.</li> <li>• De gemeente beschikt op basis van een door raad vastgestelde verordening.</li> </ul>

1. Proces/Activiteit	2. Risicodefinitie fraude	3. Risicodefinitie M&O	4. Inschatting waarschijnlijkheid laag/middel/hoog	5. Inschatting financiële impact laag/middel/hoog	6. Inschatting overall risico laag/middel/hoog	7. Inschatting niet financiële impact laag/middel/hoog	8. Eenheid	9. Getroffen (of te treffen) beheersmaatregel
	Het risico dat interne medewerker betaalopdracht aan zichzelf geeft.	Het risico dat door onjuiste of onvolledige informatie onterechte vergoedingen ten laste van de gemeente worden gebracht.	laag	laag	laag	laag; Rechtmatigheid	Accounthouder DVO Voorschoten	<ul style="list-style-type: none"> <li>Functiescheiding bij uitvoeren van betalingen.</li> <li>Er vindt steekproefsgewijze interne controle en VIC plaats.</li> </ul>
	Het risico dat eigen bijdragen (op basis van drempelbedrag) niet of te laag worden ontvangen.	Het risico dat onjuiste onvolledige informatie wordt verstrekt (bijvoorbeeld over de hoogte van het inkomen) waardoor een te lage eigen bijdrage in rekening wordt gebracht.	laag	laag	laag	laag; Rechtmatigheid, imago betrouwbaarheid lokaal bestuur	Accounthouder DVO Voorschoten	<ul style="list-style-type: none"> <li>Controle door consultant.</li> </ul>
Subsidieverlening	Het risico dat (te hoge) subsidies worden verstrekt waarbij een ambtenaar of bestuurder privébelangen heeft, bijvoorbeeld: <ul style="list-style-type: none"> <li>doorbetaling aan ambtenaar, bestuurder en/of relaties;</li> <li>bevoordeling van organisaties waarbij een ambtenaar/ bestuurder belang of privévoordeel heeft.</li> </ul>	Het risico dat onjuiste of onvolledige informatie wordt verstrekt teneinde voor subsidies in aanmerking te komen.	laag/middel	laag/middel	laag/middel	laag/middel; Rechtmatigheid, bestuurlijk risico, imago betrouwbaarheid lokaal bestuur	Accounthouder DVO Voorschoten	<ul style="list-style-type: none"> <li>Er is functiescheiding tussen behandeling subsidieaanvraag, toekenningaanvraag, registratie toegekende subsidie en uitbetaling.</li> <li>Er is functiescheiding tussen behandeling subsidieverantwoording en definitieve vaststelling.</li> <li>Aanvragen worden middels een standaard checklist gecontroleerd op juistheid, volledigheid en rechtmatigheid.</li> <li>In de subsidietoezegging is de informatieverplichting uiteengezet.</li> <li>Er ligt een duidelijke subsidieverordening welke is vastgesteld door de raad aan subsidieverlening ten grondslag.</li> <li>Verbijzonderde Interne controle (VIC) maatregelen.</li> </ul>
	Het risico dat subsidievoorwaarden niet worden nageleefd en/of subsidies onrechtmatig worden verstrekt.	Het risico dat je subsidie versterkt zonder het doorlopen van het volledig juiste proces (inclusief vaststelling).	laag/middel	laag/middel	laag/middel	laag/middel; Rechtmatigheid, bestuurlijk risico, imago betrouwbaarheid lokaal bestuur	Accounthouder DVO Voorschoten	<ul style="list-style-type: none"> <li>Besluitvorming wordt ondertekend door bevoegde functionarissen op grond van het mandaatbesluit.</li> <li>Functiescheiding is aanwezig tussen aanvrager subsidie, uitvoering/ nalevingvoorwaarden en controle verantwoording.</li> <li>Bij de interne controle wordt gebruik gemaakt van controle rekeninghouder en rekeningnummer.</li> <li>Verbijzonderde Interne controle (VIC) maatregelen.</li> </ul>
	Het risico dat een interne medewerker uitbetaling op zijn eigen rekening doet.	Het risico dat door intern misbruik onterecht subsidiegelden ten laste van de gemeente worden gebracht.	laag	laag	laag	laag; Rechtmatigheid	Accounthouder DVO Voorschoten	<ul style="list-style-type: none"> <li>Bij de interne controle wordt gebruik gemaakt van controle rekeninghouder en rekeningnummer.</li> <li>Functiescheiding beoordelaar en administratie van de aanvraaggegevens.</li> </ul>
<b>HR PERSONEELS- EN SALARISADMINISTRATIE</b>								
Personeels- en salarisadministratie	Het risico dat in de personeels- en salarisadministratie personen zijn opgenomen die niet in dienst zijn.	Het risico dat onjuiste of onvolledige informatie wordt verstrekt, waardoor onjuiste informatie in de wordt opgenomen in de personeels- en salarisadministratie en/of mogelijke vervalsing van diploma's en/of werkervaring.	laag	laag	laag	laag; Rechtmatigheid, bestuurlijk risico, imago betrouwbaarheid lokaal bestuur	HR, Financiën & Inkoop	<ul style="list-style-type: none"> <li>Integrale controle op mutaties in de Salarisadministratie, dit vindt maandelijks plaats onder het 4 ogen principe.</li> <li>Medewerkers worden pas opgevoerd in het salarissysteem als het personeelsdossier compleet is, zoals BSN-nummer.</li> <li>Periodiek worden er rapportages formatie/bezetting gedraaid voor de leidinggevenden om te beoordelen of iedereen op de juiste functie zit en binnen de juiste eenheid.</li> <li>Controle op betaalopdracht lonen, inclusief cijferanalyse door goedkeurder.</li> <li>4-ogen principe bij het uitvoeren van de betaalbatch.</li> </ul>
Declaraties	Het risico dat niet-gemaakte kosten en/of privé-uitgaven worden gedeclareerd.	Het risico dat onjuiste of onvolledige informatie wordt verstrekt, waardoor niet-gemaakte kosten en/of privé-uitgaven worden gedeclareerd.	laag	laag	laag	laag; Rechtmatigheid, bestuurlijk risico, imago betrouwbaarheid lokaal bestuur	HR, Financiën & Inkoop	<ul style="list-style-type: none"> <li>Duidelijk beleid en regels tbv declaraties.</li> <li>Declaraties worden eerst goedgekeurd door de leidinggevende, en daarna controleert salarisadministratie ze op volledigheid en juistheid.</li> <li>Er moeten bewijsstukken worden toegevoegd, zoals bankafschriften en facturen, of declaraties gaan de routing van factuurafhandeling door met 4-ogen principe op prijs en prestatie. Budgethouder verantwoordelijk voor het budget.</li> </ul>
<b>FINANCIËLE ADMINISTRATIE</b>								
Afboeken van vorderingen	Het risico dat bij het afboeken niet of onjuist geautoriseerde afboekingen plaatsvinden.	Het risico dat onjuiste of onvolledige informatie wordt verstrekt teneinde voor kwijtschelding of oninbaar in aanmerking te komen.	laag	laag	laag	laag; Rechtmatigheid	HR, Financiën & Inkoop	<ul style="list-style-type: none"> <li>Niet of onjuist geautoriseerde boekingen worden ondervangen door het 4-ogen principe.</li> <li>Bij verminderingen wordt overleg gevoerd met de budgethouder.</li> <li>Afboekingen voor oninbaar worden voorgelegd aan het college.</li> </ul>

1. Proces/Activiteit	2. Risicodefinitie fraude	3. Risicodefinitie M&O	4. Inschatting waarschijnlijkheid laag/middel/hoog	5. Inschatting financiële impact laag/middel/hoog	6. Inschatting overall risico laag/middel/hoog	7. Inschatting niet financiële impact laag/middel/hoog	8. Eenheid	9. Getroffen (of te treffen) beheersmaatregel
Beheer crediteuren	Het risico dat een onjuist (of eigen) bankrekeningnummer aan een crediteur wordt toegekend waarop wordt betaald.	Het risico dat informatie in het crediteurenstambestand niet betrouwbaar en niet juist is.	laag/middel	laag/middel	laag/middel	laag/middel; Rechtmatigheid, bestuurlijk risico, imago betrouwbaarheid lokaal bestuur	HR, Financiën & Inkoop	Controle door medewerker crediteurenadministratie op 4 ogen principe voor akkoord budget en prestatieverklaring. Daarnaast toets op mandaat budgethouders.
Projectbewaking (realisatie)	Het risico dat de werkzaamheden gedurende de realisatie van een project niet conform afspraken worden uitgevoerd en besluiten niet rechtmatig tot stand komen.	Het risico dat door onvoldoende monitoren van projecten overschrijdingen ontstaan en dat de rechtmatigheid in geding is.	laag	laag	laag	laag; Rechtmatigheid, bestuurlijk risico, imagoschade	HR, Financiën & Inkoop	Voortgangsbewaking binnen project, zowel op tijd, kwaliteit als resultaat.
Belastingheffing: • Loonheffing en sociale lasten; • Omzetbelasting/ BTW-Compensatiefonds; • Vennootschapsbelasting; • Overdrachtsbelasting en overige heffingen.	Het risico dat onrechtmatige fiscale constructies worden toegepast.	Het risico dat er onrechtmatige fiscale constructies (of constructies in overeenstemming met de regelgeving, maar in strijd met het doel van de wet) worden doorgevoerd, met de intentie om (te) weinig belasting af te dragen.	laag	laag	laag	laag/middel; Rechtmatigheid, bestuurlijk risico, imago betrouwbaarheid lokaal bestuur	HR, Financiën & Inkoop	<ul style="list-style-type: none"> <li>Loonheffing en sociale lasten worden bepaald door een externe partij, welke tevens gecontroleerd wordt door een externe auditor.</li> <li>Voor Omzetbelasting is er een toets op de juiste codering van de BTW in SAP. Daarnaast BTW specialist ter advisering bij twijfelgevallen.</li> <li>Extern fiscalist voor Vennootschapsbelasting en overige fiscale vragen.</li> <li>Afstemming en afspraken met de Belastingdienst ter voorkoming van naheffingen.</li> </ul>
<b>FINANCIËLE VERSLAGLEGGING</b>								
Rapportages	Het risico dat in de rapportages/ verslaggeving (intern en extern) bewust aanpassingen plaatsvinden om prestatiecijfers, afrekeningen etc. te beïnvloeden.		laag	laag	laag	laag; Rechtmatigheid, bestuurlijk risico, imago betrouwbaarheid lokaal bestuur	HR, Financiën & Inkoop	De processen zijn beschreven en vastgelegd, daarbij is sprake van functiescheiding en medewerkers worden opgeleid zodat hun kennis actueel is. Daarnaast is sprake van (verbijzonderde) interne controle en externe controle door de accountant.
Voorzieningen	Het niet vormen van voorzieningen waar dit op grond van de verslaggevingsvoorschriften wel verplicht is (bijvoorbeeld onderhoud of concrete claims) teneinde het resultaat hiermee te beïnvloeden.		laag	laag	laag	laag; Rechtmatigheid, bestuurlijk risico, imago betrouwbaarheid lokaal bestuur	HR, Financiën & Inkoop	<ul style="list-style-type: none"> <li>Het vormen van voorzieningen is vastgelegd in externe regelgeving, financiële verordening en de nota Reserves en voorzieningen.</li> <li>Er zijn gemeentelijk beheerplannen, die periodiek worden geactualiseerd.</li> <li>De kennis van medewerkers is actueel door training en cursussen.</li> <li>Daarnaast is sprake van functiescheiding, (verbijzonderde) interne controle en externe controle door de accountant.</li> </ul>
	Het vormen/ aanhouden van voorzieningen die niet noodzakelijk/ verplicht zijn teneinde het resultaat hiermee te beïnvloeden.		laag	laag	laag	laag; Rechtmatigheid, bestuurlijk risico, imago betrouwbaarheid lokaal bestuur	HR, Financiën & Inkoop	zie voorgaande regel onder kolom 9.
<b>TREASURY</b>								
Treasurybeleid	Het risico van ongewenste speculatie, of het innemen van gevaarlijke risicoposities, of het niet overeenkomen van de meest gunstige condities, waardoor de schijn van belangenverstremgeling kan ontstaan.	Het risico van misbruik van functie en/of (voor)kennis op dit terrein voor eigen gewin of die van bevriende partijen.	laag	laag	laag	laag; Rechtmatigheid, bestuurlijk risico, imagoschade	HR, Financiën & Inkoop	<ul style="list-style-type: none"> <li>Externe en interne regelgeving, zoals het treasurystatuut.</li> <li>Functiescheiding en opleiden van medewerkers.</li> <li>Schatkistbankieren.</li> </ul>
Aantrekken van geldleningen	Het risico dat het aantrekken van leningen niet onafhankelijk plaatsvindt.	Het risico van misbruik van functie voor eigen gewin of die van bevriende partijen.	laag	laag	laag	laag; Rechtmatigheid, bestuurlijk risico, imagoschade	HR, Financiën & Inkoop	De gemeente Wasenaar heeft een overschotpositie en geen leningenportefeuille.

1. Proces/Activiteit	2. Risicodefinitie fraude	3. Risicodefinitie M&O	4. Inschatting waarschijnlijkheid laag/middel/hoog	5. Inschatting financiële impact laag/middel/hoog	6. Inschatting overall risico laag/middel/hoog	7. Inschatting niet financiële impact laag/middel/hoog	8. Eenheid	9. Getroffen (of te treffen) beheersmaatregel
Uitzetten van gelden	Het risico dat het uitzetten van leningen niet onafhankelijk plaatsvindt.	Het risico dat onjuiste of onvolledige informatie wordt verstrekt teneinde voor een lening in aanmerking te komen.	laag	laag	laag	laag; Rechtmatigheid, bestuurlijk risico, imagoschade	HR, Financiën & Inkoop	<ul style="list-style-type: none"> <li>Externe en interne regelgeving, zoals het treasurystatuut.</li> <li>Functiescheiding en opleiden van medewerkers.</li> <li>Schatkistbankieren.</li> <li>Voor startersleningen zijn belegd bij een derde (het Stimuleringsfonds SVn).</li> </ul>
Betalingsverkeer	Het risico dat op onrechtmatige wijze gelden aan de bankrekening van de gemeente wordt onttrokken.	Het risico dat de functie of onjuiste of onvolledige informatie wordt gebruikt om onrechtmatig geld aan de bankrekening van de gemeente te onttrekken.	laag	laag/middel; afhankelijk van de situatie	laag	laag/middel; Rechtmatigheid, bestuurlijk risico, imagoschade	HR, Financiën & Inkoop	Betalingen kunnen alleen worden verricht onder het 4-ogen principe, daarnaast vindt er controle plaats op de betaling, met facturen en controle op leverancier, bedrag en bankrekeningnummer. Tevens is het 4-ogen principe van kracht bij factuurafhandeling.
Cashmanagement	Het risico dat op onrechtmatige wijze (contant)geld wordt onttrokken aan de gemeente.		laag	laag	laag	laag; Rechtmatigheid	HR, Financiën & Inkoop	zie voorgaande regel onder kolom 9.
<b>GEMEENTELIJKE HEFFINGEN</b>								
Bestandsbeheer	Het risico dat het bestand met daarin de op te leggen aanslagen (onjuist) wordt aangepast en hierdoor de belastingopbrengst niet volledig is.	Het risico dat informatie niet, niet tijdig of onjuist wordt doorgegeven.	laag	laag	laag	laag; Rechtmatigheid, bestuurlijk risico, imago betrouwbaarheid lokaal bestuur	HR, Financiën & Inkoop	Belastingheffing en -inning is grotendeels uitbesteed aan de BSGR. De BSGR verzamelt gegevens uit de basisregistraties, zoals BRP, BAG, Kadaster, Kamer van koophandel en taxeren WOZ-objecten. Daarnaast draait de BSGR volledigheidcontroles of alle belastbare feiten in de aanslag worden betrokken, inclusief uitlijstingen per belastingsoort. Door de controles en verantwoording van de BSGR (inclusief controle-verklaring) wordt het risico ondervangen. De belastingen die gemeente zelf oplegt zijn de leges, retributies, begraafrechten, markt- en ligplaatsgelden.
	Het risico dat objecten uit de belastingadministratie worden verwijderd of geblokkeerd en hierdoor de belastingopbrengst niet wordt geïnd en daarmee onvolledig is.	Het risico dat verkeerde informatie wordt verstrekt of bewust onjuist wordt uitgelegt.	laag	laag	laag	laag; Rechtmatigheid, bestuurlijk risico, imago betrouwbaarheid lokaal bestuur	HR, Financiën & Inkoop	zie voorgaande regel onder kolom 9.
Vermindering of kwijtschelding	Het risico dat belastingaanslagen worden verminderd of kwijtgescholden zonder geldige redenen en hierdoor de belastingopbrengst niet volledig is.	Onjuiste of onvolledige aanvragen voor vermindering of kwijtschelding indienen, door het verstrekken van verkeerde of onvolledige informatie.	laag	laag	laag	laag; Rechtmatigheid, bestuurlijk risico, imago betrouwbaarheid lokaal bestuur	HR, Financiën & Inkoop	Er kan alleen om kwijtschelding worden verzocht voor de onroerendezaakbelastingen, afvalstoffenheffing, riool- en waterzorgheffing en hondenbelasting. Dat is geregeld in de Regeling kwijtschelding gemeentelijke belastingen Wassenaar 2015. Een kwijtscheldingsverzoek kan op verzoek van de belastingplichtige ook geautomatiseerd worden beoordeeld door het Inlichtingenbureau. Het Inlichtingenbureau beoordeelt het geautomatiseerde kwijtscheldingsverzoek op basis van inkomensgegevens van de Belastingdienst, de Rijksdienst voor het Wegverkeer en nog een aantal andere instanties. De kwijtscheldingsverzoeken worden afgehandeld door de medewerker kwijtschelding bij de BSGR en daarna ondertekend door de Invorderingsambtenaar van de BSGR.
Onroerende-zaakbelasting (OZB)	Het risico dat de WOZ-waarde te laag wordt vastgesteld of te laag in de applicatie wordt geregistreerd en hierdoor de belastingopbrengst te laag is.	Het risico dat verkeerde informatie wordt verstrekt of bewust onjuist wordt uitgelegt.	laag	laag	laag	laag; Rechtmatigheid, bestuurlijk risico, imago betrouwbaarheid lokaal bestuur	HR, Financiën & Inkoop	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elk object wordt jaarlijks (geautomatiseerd) getaxeerd.</li> <li>De WOZ-waardes zijn gebaseerd op reeds verkochte (referentie) objecten of op basis van gegevens die blijken uit huurinlichtingen. Op basis daarvan worden de WOZ-waardes bepaald.</li> <li>De WOZ-waarde van woningen zijn openbaar en controleerbaar.</li> <li>De Waarderingskamer controleert jaarlijks de voortgang van de waardering en de kwaliteit van de WOZ-waardes. Als de kwaliteit van de aangeleverde bestanden goed is komt er toestemming om aanslagen op te leggen.</li> </ul>
Afvalstoffenheffing	Het risico dat bij een belasting-aanslag ten onrechte vermindering plaats zal vinden en hierdoor de belastingopbrengst niet volledig is.	Onjuiste of onvolledige aanvragen voor vermindering indienen, door het verstrekken van verkeerde of onvolledige informatie.	laag	laag	laag	laag; Rechtmatigheid, bestuurlijk risico, imago betrouwbaarheid lokaal bestuur	HR, Financiën & Inkoop	De BSGR legt de aanslagen afvalstoffenheffing op, hierbij wordt uitgegaan van de gegevens uit de BRP. Deze worden d.m.v. een koppeling tussen de BRP en de belastingapplicatie van de BSGR geautomatiseerd verwerkt.

1. Proces/Activiteit	2. Risicodefinitie fraude	3. Risicodefinitie M&O	4. Inschatting waarschijnlijkheid laag/middel/hoog	5. Inschatting financiële impact laag/middel/hoog	6. Inschatting overall risico laag/middel/hoog	7. Inschatting niet financiële impact laag/middel/hoog	8. Eenheid	9. Getroffen (of te treffen) beheersmaatregel
Riool- en waterzorgheffing	Het risico dat bij een belastingaanslag ten onrechte vermindering plaats zal vinden en hierdoor de belastingopbrengst niet volledig is.	Onjuiste of onvolledige aanvragen voor vermindering indienen, door het verstrekken van verkeerde of onvolledige informatie.	laag	laag	laag	laag; Rechtmatigheid, bestuurlijk risico, imago betrouwbaarheid lokaal bestuur	HR, Financiën & Inkoop	De BSGR legt de aanslagen riool- en waterzorgheffing op aan de gebruikers van woningen en niet-woningen. Bij woningen wordt uitgegaan van de gegevens uit de BRP. Deze worden d.m.v. een koppeling tussen de BRP en de belastingapplicatie van de BSGR geautomatiseerd verwerkt. De (bedrijfs)gegevens van de niet-woningen zijn afkomstig van de Kamer van Koophandel. Deze worden door de verwerkt in de belastingapplicatie. Het waterverbruik is afkomstig van Dunea. De gegevens voor een aanvullende aanslag op basis van het daadwerkelijke waterverbruik worden door de BSGR verwerkt in de belastingapplicatie.
Toeristenbelasting	Het risico dat niet alle overnachtingen worden aangeslagen en hierdoor de belastingopbrengst niet volledig is.	Het risico dat de opgegeven overnachtingsgegevens niet volledig zijn en hierdoor de belastingopbrengst niet volledig is.	laag/middel	laag/middel	laag/middel	laag/middel; Rechtmatigheid, bestuurlijk risico, imago betrouwbaarheid lokaal bestuur	HR, Financiën & Inkoop	De exploitanten zijn verplicht om een nachtverblijfadministratie te voeren en op basis daarvan de aangifte te doen voor toeristenbelasting. De gemeente kan zelf een bureau inhuren die de controle van de nachtverblijfadministratie van exploitanten uitvoert. Wassenaar controleert o.a. op prognoses van de opbrengsten en realisatie van voorgaande en het lopende belastingjaar (cijferbeoordeling).
<b>INKOPEN EN AANBESTEDINGEN</b>								
Aannemersselectie	Het risico dat een enkelvoudige onderhandse aanbesteding niet onafhankelijk plaatsvindt (bevoordeling van bevriende partijen) of dat er een schijn van belangenverstremming ontstaat.	Het risico dat door beïnvloeding bij de selectie van aannemers de opdracht niet aan de voor de gemeente meest gunstige aannemer wordt verstrekt.	laag/middel	laag/middel; afhankelijk van de situatie	laag/middel	laag/middel; Rechtmatigheid, politiek risico, imagoschade	HR, Financiën & Inkoop	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Opdrachten worden aanbesteed conform Aanbestedingswet en het inkoopbeleid. Bij Beheer leidt dit meestal tot meerjarige raamovereenkomsten.</li> <li>• Wordt mede afgedekt door de spendanalyse en het 4 ogen principe van de factuur afhandeling.</li> <li>• Eerdere ervaringen worden meegenomen in voorselectie, volgens het "PastPerformance" systeem.</li> <li>• Van oneigenlijke bevoordeling kan alleen sprake zijn bij samenspanning.</li> </ul>
	Het risico dat bij een meervoudige onderhandse aanbesteding er geen eerlijke mededinging plaatsvindt.	Het risico dat bij de selectie van aannemers de eerlijke mededinging wordt beïnvloed.	laag/middel	laag/middel; afhankelijk van de situatie	laag/middel	laag/middel; Rechtmatigheid, politiek risico, imagoschade	HR, Financiën & Inkoop	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Voor meervoudig onderhandse aanbestedingen hebben we de groslijstsystematiek geïmplementeerd voor GWW opdrachten en opdrachten voor ingenieursdiensten.</li> <li>• Priodieke toetsing middels de spendanalyse toetst of er sprake is van een eerlijke mededingingen en of wordt voldaan aan de Wettelijke aanbestedingregels.</li> <li>• Een onafhankelijke inkoopfunctie, welke niet is betrokken bij de operatie.</li> </ul>
Leveranciersselectie	Het risico dat de selectie van leveranciers niet onafhankelijk plaatsvindt (bevoordeling van bevriende partijen) of dat er een schijn van belangenverstremming ontstaat.	Het risico dat door beïnvloeding bij de selectie van leveranciers de prijs te hoog is of de voorwaarden minder gunstig of ongunstig zijn.	laag/middel	laag/middel; afhankelijk van de situatie	laag/middel	laag/middel; Rechtmatigheid, politiek risico, imagoschade	HR, Financiën & Inkoop	4 ogenprincipe voor prijs en prestatiecontrole. Selectie van leveranciers vinden niet onafhankelijk plaats, wordt deels ook ondervangen door spendanalyse en inkoopafdeling. <b>Daarnaast toetst de VIC op basis van Steekproeven op de prijs en prestatielevering.</b>
Bestelling van goederen of diensten	Het risico dat de bestelling van goederen en/of diensten niet onafhankelijk plaatsvindt of dat er een schijn van belangenverstremming ontstaat.	Het risico dat een bestelling wordt geplaatst door het onjuist of onvolledig verschaffen van informatie over bijvoorbeeld de onderneming, het product, de kredietwaardigheid of de leveringsvoorwaarden.	laag/middel	laag/middel; afhankelijk van de situatie	laag/middel	laag/middel; Rechtmatigheid, politiek risico, imagoschade	HR, Financiën & Inkoop	Risio wordt ondervangen door 4-ogenprincipe met prijs en prestatiecontrole, waarbij controle plaatsvindt op debetreffende levering en de factuur. Daarnaast zijn budgethouders verantwoordelijk en zullen deze niet onnodig hoge kosten wensen.
Gunning	Het risico dat de gunning van opdrachten niet onafhankelijk plaatsvindt (bevoordeling van bevriende partijen) of dat er een schijn van belangenverstremming ontstaat.	Het risico dat een bestelling wordt geplaatst door het onjuist of onvolledig verschaffen van informatie over bijvoorbeeld de onderneming, het product, de kredietwaardigheid of de leveringsvoorwaarden.	laag/middel	laag/middel; afhankelijk van de situatie	laag/middel	laag/middel; Rechtmatigheid, politiek risico, imagoschade	HR, Financiën & Inkoop	Eigen inkoop afdeling welke buiten de operatie staat, er vinden toetsingen en scores plaats voor het gunnen van opdrachten. Daarnaast betrokkenheid van de medewerkers in de operatie, welke kunnen beoordelen of de gunning op een juiste wijze heeft plaatsgevonden.



1. Proces/Activiteit	2. Risicodefinitie fraude	3. Risicodefinitie M&O	4. Inschatting waarschijnlijkheid laag/middel/hoog	5. Inschatting financiële impact laag/middel/hoog	6. Inschatting overall risico laag/middel/hoog	7. Inschatting niet financiële impact laag/middel/hoog	8. Eenheid	9. Getroffen (of te treffen) beheersmaatregel
Ontvangst en controle	Het risico dat facturen worden betaald waarvoor geen overeenstemming is tussen de factuur en de voor de gemeente geleverde prestaties.	Het risico dat wegens het ontbreken van het 4-ogen principe facturen onrechtmatig worden betaald.	laag/middel	laag/middel; afhankelijk van de situatie	laag/middel	laag/middel; Rechtmatigheid, politiek risico, imagoschade	HR, Financiën & Inkoop	4 ogen principe, voor de prestatie wordt controle uitgevoerd en akkoord verkaart. Daarnaast dient budgethouder akkoord te verklaren.
Meer- en minderwerk	Het risico dat opdrachten (zowel investeringsprojecten als bijvoorbeeld onderhoud) voor meer- en minderwerk niet op juiste gronden en/of ten onrechte worden verstrekt en betaald.	Opdrachten kunnen meer- en minderwerk hebben. Indien dat zonder schriftelijke instemming vooraf is, kan dat dat ten onrechte zijn.	laag/middel	laag/middel; afhankelijk van de situatie	laag/middel	laag/middel; Rechtmatigheid, politiek risico, imagoschade	HR, Financiën & Inkoop	Meer/minderwerk alleen aanvaardbaar mits schriftelijke opdracht vooraf!
Administratieve verwerking	Het risico dat ten onrechte bankbetalingen worden uitgevoerd naar eigen bankrekeningen of naar bankrekeningen van familie en/of vrienden.	Het risico dat facturen worden gestuurd aan de organisatie waar geen tegenprestatie aan ten grondslag ligt.	laag/middel	laag/middel; afhankelijk van de situatie	laag/middel	laag/middel; Rechtmatigheid, politiek risico, imagoschade	HR, Financiën & Inkoop	Zichtbare controle door medewerker betalingen en 4 ogen principe bij het uitvoeren van de betaling, controle op leverancier, factuurnr, bedrag en bankrekening. Tevens controle bij bank op naam en rekeningnummer. Ook dient er sprake te zijn van het 4-ogen principe voor prijs en prestatie. Daarnaast 4-ogen principe bij het aanpassen van crediteurenstamgegevens in SAP.
	Het risico dat privé-uitgaven ten laste van de gemeente worden gebracht.	Het risico dat wegens het ontbreken van het 4-ogen principe facturen onrechtmatig worden betaald.	laag/middel	laag/middel; afhankelijk van de situatie	laag/middel	laag/middel; Rechtmatigheid, politiek risico, imagoschade	HR, Financiën & Inkoop	Regels omtrent declaraties, 4-ogen principe voor prijs en prestatie, verantwoordelijkheid van budgethouders op zijn of haar budgetten.
Relatiegeschenken	Het risico dat leveranciers medewerkers geschenken geeft als tegenprestatie voor aankoop- of vervolgopdrachten.	Het risico dat door beïnvloeding van medewerkers een aanbesteding of het nakomen van bestaande contracten gunstig worden beïnvloed, met het doel er voordeel uit te halen.	laag	laag	laag	laag; Rechtmatigheid, politiek risico, imagoschade	HR, Financiën & Inkoop	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Integriteitsbeid.</li> <li>• Duidelijkheid. Het mag niet, behoudens kleine giften tot € 25 (fleswijn) en in onderhandeling niets.</li> <li>• Aanspreken op gedrag.</li> <li>• Sactiemaatregelen tegen medewerkers.</li> </ul>
<b>JURIDISCHE ZAKEN</b>								
Woo verzoeken en dwangsommen	Het risico bestaat dat het niet tijdig beslissen over een Woo verzoek kan leiden tot het instellen van een rechtstreeks beroep bij de bestuursrechter, die een dwangsom kan opleggen.	Met andere intenties een Woo verzoek indienen dan openbaarmaking van informatie.	laag	laag	laag	laag; imago betrouwbaarheid lokaal bestuur	Juridische Zaken	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Er zijn duidelijke richtlijnen, waaraan een Woo verzoek dient te voldoen.</li> <li>• Instructies plus toelichting Woo-verzoek plaatsen op de website van de gemeente.</li> <li>• JZ is regievoerder voor Woo verzoeken bepaalt de prioritering van behandeling.</li> <li>• (Interne) opleiding en training voor afhandeling Woo verzoeken.</li> </ul>
Claims als gevolg van aansprakelijkheid	Het risico dat bij de uitvoering van werkzaamheden (wegafsluiting) niet verzekerbare claims voor nadeelcompensatie worden ingediend.	Het risico dat onjuiste claims worden ingediend of er een te hoog bedrag wordt geclaimd.	laag	laag	laag	laag; imago betrouwbaarheid lokaal bestuur	Juridische Zaken	Ingediende claims worden juridisch getoetst en eventuele toekenning wordt door het college besloten, waarover de raad wordt geïnformeerd.
Verzekeringen	Het risico dat schade onjuist en/of ten onrechte wordt gedeclareerd.	Het risico dat schade onjuist en/of ten onrechte en/of tot een te hoog bedrag wordt gedeclareerd.	laag	laag	laag	laag; imago betrouwbaarheid lokaal bestuur	Juridische zaken	Alleen schadeclaims die binnen het eigen risico vallen worden door de gemeente afgewikkeld. Daarbij wordt claims altijd behandeld door twee medewerkers. Claims die het eigen risico overstijgen worden afgewikkeld door verzekeringsmaatschappijen.
<b>INFORMATIEVEILIGHEID</b>								

1. Proces/Activiteit	2. Risicodefinitie fraude	3. Risicodefinitie M&O	4. Inschatting waarschijnlijkheid laag/middel/hoog	5. Inschatting financiële impact laag/middel/hoog	6. Inschatting overall risico laag/middel/hoog	7. Inschatting niet financiële impact laag/middel/hoog	8. Eenheid	9. Getroffen (of te treffen) beheersmaatregel
Beheer IT-omgeving	Het risico dat derden onbevoegd toegang verkrijgen tot het netwerk en/of applicaties en/of dat onbevoegden wijzigingen aanbrengen in het netwerk en/of de applicaties.		middel	hoog	middel/hoog	hoog; bestuurlijk risico, imago betrouwbaarheid lokaal bestuur	Informatie & datamanagment	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Er is een afgesloten serverruimte waar alleen medewerkers toegang toe hebben die hier specifiek voor zijn geautoriseerd.</li> <li>• Het netwerk is beveiligd d.m.v. een firewall, segmentering tussen verschillende netwerksegmenten, Network Access Control (NAC) en een endpoint security oplossing.</li> <li>• Er is meerfactorauthenticatie ingesteld en er is een streng wachtwoordbeleid voor gebruikers met speciale rechten.</li> <li>• Door middel van de firewall en segmentatie van het netwerk is het interne netwerk van het externe netwerk (internet) gescheiden en beveiligd.</li> <li>• Medewerkers worden op de hoogte gebracht van actuele risico's en te nemen maatregelen via het intranet en het bewustwordingsplatform.</li> <li>• Onbeheerde werkplekken worden beveiligd door middel van afgedwongen schermbeveiliging.</li> </ul>
Beheer systemen	Het risico dat derden onbevoegd gebruik maken van vertrouwelijke informatie/ persoonsgegevens uit gemeentelijke systemen.		middel	hoog	middel/hoog	hoog; bestuurlijk risico, imago betrouwbaarheid lokaal bestuur	Informatie & datamanagment	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Jaarlijks worden de leveranciers van de BRP en SUWI-net applicaties gecontroleerd op het naleven van de afgesproken beveiligingsmaatregelen door middel van een TPM.</li> <li>• Beheersmaatregelen die hierboven staan gelden ook voor het beheer van systemen.</li> <li>• Medewerkers leggen de ambtseed af en tekenen de Regeling Ambtelijke Integriteit (RAI).</li> </ul>
<b>FACILITAIRE ZAKEN</b>								
Faciliteiten	Medewerkers voeren werkzaamheden voor privé situaties met gemeentelijke faciliteiten uit, zoals printer of in gemeentelijke werktijd.	Het risico bestaat dat door flexibele werktijden en werkplekken faciliteiten, werk- en niet werktijden door elkaar heen gaan lopen.	middel	laag	laag	laag; imagoschade	Ondersteuning	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Integriteitsbeid.</li> <li>• Aanspreken op gedrag.</li> <li>• Faciteiten op aanvraag (dienst auto en -fietsen).</li> <li>• Toegangsbeveiliging.</li> <li>• Sactiemaatregelen tegen medewerkers met recidieve gedrag.</li> </ul>
Gemeentelijke eigendommen	Medewerkes nemen (kleine) gemeentelijke eigendommen, zoals kantoorartikelen, voor eigen gebruik mee naar huis.	Het risico dat door het verwateren van grenzen misbruik van kantoorartikelen en koffie- en theevoorzieningen kan ontstaan	middel	laag	laag	laag; imagoschade	Ondersteuning	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Integriteitsbeid.</li> <li>• Aanspreken op gedrag.</li> <li>• Faciteiten op aanvraag (dienstauto en -fietsen).</li> <li>• Toegangsbeveiliging.</li> <li>• Sactiemaatregelen tegen medewerkers met recidieve gedrag.</li> </ul>
Gemeentelijke gebouwen	Gebruik van raadhuis De Paauw, Gemeentkantoor of andere gemeentelijke werklocaties zonder toestemming buiten werktijd.	Het risico dat er buiten kantoortijd wordt vergaderd.	laag	laag	laag	laag; imagoschade	Ondersteuning	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Toegangsbeveiliging, waaronder het gebruik van toegangspassen.</li> <li>• Faciliteiten op aanvraag.</li> </ul>
Nevenfuncties	Nevenfuncties, zoals fotografie, gescheiden van het rooster houden.	Door het verwateren van grenzen kan belangenverstremgeling ontstaan.	laag	laag	laag	laag; imagoschade	Ondersteuning	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Integriteitsbeid.</li> <li>• Inventarisatie van nevenfuncties en nevenwerkzaamheden vindt plaats.</li> <li>• Inkoopbeleid, nevenwerkzaamheden zijn op aanvraag.</li> </ul>