

Naam activiteit/proces	Risicodefinitie fraude	Risicodefinitie Misbruikt & Oneigenlijk gebruik	Risico inschatting GBTwente	Getroffen maatregelen GBTwente	Conclusie werking getroffen maatregelen
Belastingen					
Aanslagoplegging van medewerkers, managers, directeur of bestuurders	De aanslagoplegging (incl. WOZ waardering) van medewerkers, managers, directeur of bestuurders of relaties van voornoemde personen is gemanipuleerd.		W: laag I: laag	De controle van de betreffende bijjetten is opgenomen in het IC-plan	Deze controle maakt onderdeel uit van de interne controle plan en wordt jaarlijks in het 4e kwartaal uitgevoerd. Hierbij is geconcludeerd dat de controle bestaat er werkt. Hierbij moet opgemerkt worden dat de controle uitsluitend wordt uitgevoerd op MT-leden, accounthouders en medewerkers team heffen.
Alle opbrengsten	Het risico dat deze opbrengsten niet worden geïnd op een bank/girorekening van GBTwente en hierdoor geld aan de gemeente wordt onttrokken.		W: laag I: laag	Controle productieformulieren en controle op afdrucken juiste bankrekeningnummer in drukproeven	Controle is opgenomen in de IC en is door medewerker gedaan. Drukproeven zijn gecontroleerd en controle is vastgelegd. De controle bestaat en werkt.
Afvalstoffenheffing	Het risico dat bij een belastingaanslag op basis van het aantal containers, het aantal naar beneden wordt aangepast waardoor de belastingopbrengst te laag is.		W: laag I: laag	Is onderdeel van IC-plan: Er wordt gebruik gemaakt van een elektronisch systeem van registratie van het aantal ledigingen (per container). Daarnaast worden aangeleverde bestanden 100% ingelezen in belastingpakket.	Deze controle maakt onderdeel uit van het interne controle plan. Vastgesteld is dat de controle is uitgevoerd en werkt. Geen bijzonderheden.
Belastingen algemeen	Het risico dat objecten uit de belastingadministratie worden verwijderd, geblokkeerd en hierdoor de belastingopbrengst niet wordt geïnd en daarmee onvolledig is.		W: laag I: laag	Aansluiting BAG en WOZ is onderdeel IC-plan: Belastingadministratie is gekoppeld aan BRP, BAG en Kadaster. Mutaties in deze administraties leiden (automatisch) tot mutaties in de belastingadministratie.	Deze controle maakt onderdeel uit van het interne controleplan. Er is vastgesteld dat de controle bestaat en werkt.
	Het risico dat belastingplichtigen uit de belastingadministratie worden verwijderd en hierdoor de belastingopbrengst niet wordt geïnd en daarmee onvolledig is.		W: laag I: laag	Is onderdeel van het IC-plan: Belastingadministratie is gekoppeld aan BRP, BAG en Kadaster. Mutaties in deze administraties leiden (automatisch) tot mutaties in de belastingadministratie.	Deze controle maakt onderdeel uit van het interne controleplan. Wekelijks wordt een query gedraaid en opgewerkt. Er is vastgesteld dat de controle bestaat en werkt.
	Het risico dat de belastingtarieven te laag in de belastingadministratie worden ingebracht en hierdoor de belastingopbrengst te laag is.		W: laag I: hoog	Is onderdeel van het IC-plan: Cijferanalyse: bij aanslagoplegging vindt er een cijferanalyse plaats op de soil-positie en de werkelijke belastingopbrengsten. Daarnaast vindt er IC en VIC op de mutaties van de tarieven plaats.	Deze controle maakt onderdeel uit van het interne controleplan en wordt jaarlijks in het 1e kwartaal uitgevoerd ter voorbereiding op de verzending van het nieuwe kohier. De tarieven zijn conform verordening ingevoerd. De controle wordt in de lijn uitgevoerd en vanuit de verbijzonderde controle steekproefsgewijs gecontroleerd. De controles zijn uitgevoerd. Eventuele fouten zijn aangepast en tijdens de VIC-controle nogmaals gecontroleerd. Beheersmaatregel werkt.
	Het risico dat belastingaanslagen worden kwijtscholden of verlaagd zonder geldige redenen en hierdoor de belastingopbrengst niet volledig is.	Onjuist of onvolledige aanvragen voor kwijtschelding of vermindering indienen door het verstrekken van verkeerde of onvolledige informatie.	W: laag I: laag	Is onderdeel van het IC-plan Er zijn richtlijnen ten aanzien van het kwijtschelden of ontheffen van belastingsschulden. Er vindt IC plaats op kwijtschelding of verlaging door de collega en door de manager.	De controles maken onderdeel uit van het interne controleplan. De controles zijn uitgevoerd, geen bijzonderheden.
Baatbelasting	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 het gebruik of genot van gemeentelijke eigendommen niet of niet tijdig worden aangegeven.	W: laag I: laag	n.v.t. Er wordt op dit moment geen baatbelasting geheven	
Hondenbelasting	Het risico dat het bestand met daarin de geregistreerde honden (onjuist) wordt aangepast en hierdoor de belastingopbrengst niet volledig is.	Het risico dat (niet alle) honden niet of niet tijdig bij de gemeente worden aangegeven.	W: laag I: laag	Er vinden periodieke huis aan huis controles plaats op het bestand hondenbelasting. Elk gebied wordt 1x in de drie jaar gecontroleerd. Is onderdeel van het IC-plan.	In 2024 is weer een deel van het verzorgingsgebied gecontroleerd. De uitkomsten van de controle zijn geautomatiseerd verwerkt. De controle ws half december afgerond, daarom is besloten om de 'nieuwe' honden niet meer voor 2024 op te leggen. Gaat om gering aantal honden, klein risico.
OZB	Het risico dat de WOZ-waarde te laag wordt vastgesteld en hierdoor belastingopbrengst te laag is.		W: laag I: laag	Is onderdeel IC-plan: Er vindt IC en VIC plaats op de marktanalyse en de .	Deze controle maakt onderdeel uit van het interne controleplan. Vastgesteld is dat de controle is uitgevoerd en geen bijzonderheden.
				Daarnaast worden de WOZ-waarden jaarlijks gecontroleerd door de Waarderingskamer: minimaal 2x per jaar moet worden gerapporteerd aan de Waarderingskamer en éénmaal per jaar vindt er een inspectie ter plaatse plaats.	In 2024 is de goedkeuring om te beschikking in 2025 zonder inspectie ter plaatse afgegeven door de Waarderingskamer.
Parkeerbelasting	Het risico dat een naheffingsaanslag ten onrechte wordt vernietigd.		W: laag I: laag	Onderdeel IC-plan (steekproefsgewijs)	Deze controle maakt onderdeel uit van het interne controleplan. Er is vastgesteld dat de controle bestaat en werkt.
Precariobelasting	Het risico dat het bestand met daarin de op te leggen aanslagen wordt aangepast en hierdoor de belastingopbrengst niet volledig is.	Het risico dat het gebruik van openbare ruimte niet of niet tijdig bij GBTwente worden aangegeven.	W: laag I: laag	Onderdeel IC-plan (steekproefsgewijs)	In 2024 is er een nieuwe controlequery gemaakt. Hierdoor ontstond veel uitval wat opgewerkt moest worden. Dit laat zien dat de ingevoerde beheersmaatregel werkt.
Reclamebelasting	Het risico dat het bestand met daarin de op te leggen aanslagen wordt aangepast en hierdoor de belastingopbrengst niet volledig is.	Het risico dat reclame-uitingen in openbare ruimte niet of niet tijdig bij de gemeente worden aangegeven.	W: laag I: laag	Onderdeel IC-plan (steekproefsgewijs)	Er wordt een vergelijking gemaakt met op te leggen aanslagregels en opgelegde aanslagregels voorgaand jaar. Uit kohiercontrole bleek Borne en Hengelo in zelfde lijn te liggen. Enschede minder opbrengst. Uit onderzoek blijkt dat het aantal belastbare objecten verminderd is. Conclusie: beheersmaatregel werkt.
Rioolbelasting	Het risico dat bij een belastingaanslag op basis van het waterverbruik de verbruiksgegevens omlaag worden bijgesteld en hierdoor de belastingopbrengst niet volledig is.	Het risico dat verkeerde informatie omtrent het waterverbruik wordt doorgegeven.	W: laag I: laag	Is onderdeel IC-plan. De verbruiksgegevens worden rechte reeks ontvangen van de leverancier van het drinkwater.	Deze controle maakt onderdeel uit van het interne controleplan. De verbruiksgegevens worden geautomatiseerd verwerkt. De controle wordt handmatig uitgevoerd. Er is één fout gezien en hersteld. De beheersmaatregel werkt.
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.	W: laag I: laag	Is onderdeel van het IC-plan.	De controle is uitgevoerd, geen bijzonderheden
Woonforensen-belasting	Het risico dat het bestand met daarin de op te leggen aanslagen wordt aangepast en hierdoor de belastingopbrengst niet volledig is.	Het risico dat de woonforens niet of niet tijdig melding/aangifte doet.	W: laag I: laag	Onderdeel IC-plan	Deze controle maakt onderdeel uit van het interne controleplan. De controle is uitgevoerd, er zijn geen bijzonderheden. Voor de gemeente Bronckhorst is een optimalisatie uitgevoerd op de gegevens. Hierdoor zijn meer objecten betrokken in de aanslagoplegging. Dit heeft een meeropbrengst van de belastingsoort tot gevolg.
Leges	Het risico dat leges worden kwijtscholden of verlaagd zonder geldige redenen en hierdoor de leges niet volledig zijn.	Onjuiste of onvolledige aanvragen voor kwijtschelding/vermindering indienen door het verstrekken van verkeerde of onvolledige informatie.	W: laag I: laag	Onderdeel IC-plan (steekproefsgewijs)	Deze controle maakt onderdeel uit van de interne controles. De controles zijn uitgevoerd. Er waren wat verschillen in optelling. Zijn na controle opgelost. Laat zien dat de beheersmaatregel werkt.
Lonen en salarissen					
Personeels- en salarisadministratie	Het risico dat in de personeels- en salarisadministratie personen zijn opgenomen die niet in dienst zijn.		W: laag I: laag	Invoer van een nieuwe medewerker in de salarisadministratie kan alleen op basis van een onderliggend door de manager ondertekend stuk. Onderdeel IC-plan.	Per 1-1-2021 is de salarisadministratie ondergebracht bij Raet Visma. Betaalbestand salarissen GBTwente wordt maandelijks gecontroleerd. Geen bijzonderheden Is onderdeel van het IC-plan.

Naam activiteit/proces	Risicodefinitie fraude	Risicodefinitie Misbruikt & Oneigenlijk gebruik	Risico inschatting GBTwente	Getroffen maatregelen GBTwente	Conclusie werking getroffen maatregelen
	Personeel dat uit dienst is wordt nog steeds uitbetaald.		W: laag I: laag	Betaalbestand GBTwente wordt maandelijks gecontroleerd.	Op basis van de uitgevoerde controles is geconcludeerd dat er geen medewerkers ten onrechte op de betaalstaat hebben gestaan nadat het dienstverband is beëindigd. Is onderdeel van het IC-plan.
	Het risico dat personeelsleden een hogere beloning en/of hogere (variabele) bonussen/gratificaties/toeslag krijgen, dan waar zij op grond van hun functie en/of prestatie recht op hebben.		W: laag I: laag	Salarismutaties worden alleen verwerk op basis van een door bevoegd gezag geautoriseerd besluit. Is onderdeel van IC-plan.	Per 1-1-2021 is de salarisadministratie ondergebracht bij Raet Visma. Betaalbestand salarissen GBTwente wordt maandelijks gecontroleerd. Uit deze controle is gebleken dat er geen onterechte betalingen zijn gedaan.
Onkostenvergoedingen	Het risico dat niet-gemaakte kosten worden gedeclareerd en/of het risico dat privé-uitgaven worden gedeclareerd.		W: laag I: laag	Medewerkers voeren declaraties in in Yourforce. De manager accordeert de declaratie. Declaraties moeten zijn voorzien van originele bewijzen. Is onderdeel IC-plan.	Alle declaraties zijn zijn gecontroleerd. Er zijn geen bijzonderheden bij de controle geconstateerd.
Tijdsverantwoording	Het risico dat niet-gewerkte uren als werktijd worden verantwoord.		W: laag I: laag	Verlof wordt (vooraf) in de Yourforce verantwoord. De gewerkte tijd wordt in een tijdschrijfsysteem bijgehouden. Is onderdeel IC-plan.	Manager ziet toe op tijdige aanvraag verlof en keurt dit goed of af. Geen bijzonderheden geconstateerd.
	Het risico dat tijd wordt verschreven om kosten tussen budgetten te verschuiven.		W: laag I: laag	Er wordt periodiek een plausibiliteitscontrole uitgevoerd op de per product verantwoorde uren. Is onderdeel IC-plan.	Is vastgelegd in de 1e en 2e Berap. Daarnaast wordt dit gemonitord in een dashboard in Cognos. Geen bijzonderheden.
Inkopen/aanbestedingen					
Budgetbeheer	Het risico dat de budgetten niet zijn onderbouwd met hiervoor te verrichten publiekrechtelijke taken.		W: laag I: laag	onderdeel van IC-plan	Budgethoudersregeling is op 16 juli 2024 opnieuw vastgesteld.
Aannemersselectie	Het risico dat de selectie van aannemers niet onafhankelijk plaatsvindt of dat er een schijn van belangenverstrengeling ontstaat.		W: gemiddeld I: gemiddeld	Er is een door het bestuur vastgesteld inkoopbeleid. Daarnaast zijn er voor inkopen boven de € 10.000 een aantal verplicht in te vullen formulieren die terug moeten komen in het MT voordat een aanbesteding kan worden opgestart.	Het bestuur neemt elke vergadering kennis van de aanbestedingskalender. De procedure van inkopen ligt vast in het inkoopbeleid en het inkoophandboek. Meervoudig onderhandse, nationale en Europese aanbestedingen worden gedaan onder begeleiding van een externe inkoopadviseur. Inkoop onder deze procedures vinden dan onafhankelijk plaats.
Bestelling	Het risico dat de bestelling van de goederen en/of diensten niet onafhankelijk plaatsvindt of dat er schijn van belangenverstrengeling ontstaat.	Het risico dat de bestelling wordt geplaatst door het onjuist of onvolledig verschaffen van informatie over bijvoorbeeld de onderneming, het product, de kredietwaardigheid of de leveringsvoorwaarden.	W: gemiddeld I: gemiddeld	Voor elke bestelling / dienst is er een opdrachtbevestiging / factuur die door de manager wordt ondertekend / geautoriseerd. Is onderdeel IC-plan.	Op iedere factuur vindt een controle plaats of deze conform contract of levering plaats vindt. Alle facturen worden door de manager geautoriseerd. Op basis van de ontvangen facturen is geen belangenverstrengeling vastgesteld.
Gunning	Het risico dat de gunning van opdrachten niet onafhankelijk plaatsvindt of dat er schijn van belangenverstrengeling ontstaat.	Het risico dat de opdracht wordt verworven door het onjuist of onvolledig verschaffen van informatie over bijvoorbeeld de onderneming, het product, de kredietwaardigheid of de leveringsvoorwaarden.	W: gemiddeld I: gemiddeld	- Ingediende offertes worden vastgelegd. - Openen inschrijvingen gebeurt door twee personen (vier-ogen principe). De prijsopgaven worden vastgelegd in een proces-verbaal. - De onderlinge vergelijking van de ontvangen offertes vindt plaats op basis van objectieve en controleerbare uitgangspunten welke voorafgaand aan de aanbesteding zijn vastgesteld. - In het proces-verbaal van gunning wordt een schriftelijke toelichting gegeven op de keuze van de geselecteerde aannemer. - De beoordeling wordt gedaan door diverse medewerkers. De beoordeling wordt vastgelegd. - Er is sprake van deugdelijke dossiervorming.	Een externe adviseur begeleidt alle Europese aanbestedingen. Voor de overige aanbestedingen wordt alleen gewerkt met een vast format, waarmee alle maatregelen worden opgevolgd. Geen bijzonderheden.
Ontvangst en controle	Het risico dat facturen worden betaald waarvoor geen overeenstemming is tussen de factuur en de voor GBTwente geleverde prestaties.		W: laag I: laag	Is onderdeel van factuurcontrole, zit niet specifiek in IC. Er is functiescheiding tussen verstrekken opdracht, controle levering prestatie, autorisatie factuur en registratie in de financiële administratie.	Op iedere factuur vindt een controle plaats of deze conform contract of levering plaats vindt. Alle facturen worden door de manager geautoriseerd. Elke factuur wordt pas betaald na 4-ogen principe, met uitzondering enkele facturen die van de vakantieperiode door het management geaccordeerd en gefiatteerd worden. De interne controle zal aangepast worden, waarbij facturen zonder 4-ogenprincipe zichtbaar gecontroleerd zullen worden. .
Wet Ketenaansprakelijkheid	Het risico dat opdrachten worden verstrekt aan aannemers die niet voldoen aan de eisen van de Wet Ketenaansprakelijkheid.		W: laag I: laag	Opnemen van WKA-vereisten en voorwaarden in het contract.	Voor Europese aanbestedingen is dit afgevangen door de Eigen Verklaring van de indiener. Bij meervoudig onderhandse aanbestedingen maakt de gedragsverklaring Aanbesteden standaard onderdeel uit van de verplichte vereisten gesteld aan de inschrijver.
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.		W: gemiddeld I: gemiddeld	Meer-, minder- of extra werk wordt schriftelijk onderbouwd met redenen/oorzaken. Is onderdeel IC-plan.	Meer-, minder- of extra werk wordt bij signalering en voorafgaand aan de uitvoering afgestemd.
Nacalculatie	Het risico dat de nacalculatie van uitgevoerde opdrachten/werken niet of niet onafhankelijk plaatsvindt.		W: gemiddeld I: gemiddeld	Is onderdeel van de factuurcontrole, zit niet specifiek in de IC. Alle facturen worden op juistheid gecontroleerd middels afstemming met de achterliggende opdrachtbon dan wel offerte, dan wel gemaakte afspraken.	Op iedere factuur vindt een controle plaats of deze conform contract of levering plaats vindt. Alle facturen worden door de manager geautoriseerd.
Inkopen/aanbestedingen	Het risico dat valse facturen door ambtenaren worden ingediend.	Het risico dat facturen worden gestuurd aan de organisatie waar geen tegenprestatie aan ten grondslag ligt.	W: laag I: laag	- Functiescheiding tussen inkoop, budgethouder, registratie facturen en betaling facturen. - Alleen originele facturen worden verwerkt. - Iedere factuur wordt minimaal volgens het vier-ogen principe goedgekeurd. Is onderdeel IC-plan.	Op iedere factuur vindt een controle plaats of deze conform contract of levering plaats vindt. Alle facturen worden door de manager geautoriseerd. Er zijn geen aanwijzingen voor valse facturen die door ambtenaren zijn ingediend.
	Het risico dat privé-uitgaven ten laste van de organisatie worden gebracht.		W: laag I: laag	- Alleen op GBTwente te naam gestelde facturen worden verwerkt. - Alleen originele facturen worden verwerkt. - Iedere factuur wordt minimaal volgens het vier-ogen principe goedgekeurd. Is onderdeel IC-plan.	Controle facturen vindt nu ook al plaats bij IC. Deze controle wordt ieder kwartaal uitgevoerd.
					Op iedere factuur vindt een controle plaats of deze conform contract of levering plaats vindt. Alle facturen worden door de manager geautoriseerd. Er zijn geen aanwijzingen dat ambtenaren privé-uitgaves ten laste van de organisatie brengen.
	Het risico dat de Europese en/of interne aanbestedingen niet conform de richtlijnen worden uitgevoerd.		W: gemiddeld I: gemiddeld	- Er is vastgesteld beleid dat opdrachten niet met dat doel mogen worden opgeknipt. - Er is adequate voorlichting aan de ambtenaren die inkopen over de Europese aanbestedingsrichtlijnen.	Dit maakt onderdeel uit van het inkoopbeleid. Er is een externe adviseur die GBTwente begeleidt bij Europese aanbestedingen. Controle in IC-plan.
Rijksbelastingen en sociale premies					
Loonheffing en sociale lasten, BTWcompensatiefonds, Omzetbelasting, vennootschapsbelasting	Het risico dat aangiften niet juist, tijdig en/of volledig worden afgedragen.		W: laag I: laag	Onderdeel van IC-plan en wordt gecontroleerd door de accountant.	controle heeft plaatsgevonden in Q4. Geen bijzonderheden

Naam activiteit/proces	Risicodefinitie fraude	Risicodefinitie Misbruikt & Oneigenlijk gebruik	Risico inschatting GBTwente	Getroffen maatregelen GBTwente	Conclusie werking getroffen maatregelen
	Het risico dat onrechtmatige fiscale constructies worden opgezet.		W: laag I: laag	Gemaakte keuzes/modellen worden in een vroeg stadium aan de belastinginspecteur voorgelegd.	In 2024 hebben zich geen wijzigingen in fiscaal beleid voorgedaan, waardoor afstemming met de belastinginspecteur noodzakelijk was.
Vorderingen					
Afboekingen	Het risico dat niet of onjuist geautoriseerde afboekingen plaatsvinden.	Het risico dat onjuiste of onvolledige informatie wordt verstrekt teneinde voor een kwijtschelding/vermindering in aanmerking te komen.	W: laag I: laag	Is onderdeel IC-plan. Alleen aanslagen van sleutelfiguren (medewerkers en bestuurders) worden gecontroleerd. Er zijn richtlijnen ten aanzien van het afboeken van vorderingen (oninbaar verklaren)	Er zijn geen afwijkingen geconstateerd.
Liquide middelen					
Betalingsverkeer	Het risico dat op onrechtmatige wijze gelden aan de bank- en of girorekeningen worden onttrokken.		W: laag I: gemiddeld	Onderdeel IC-plan Functiescheiding tussen klaarzetten betaling en ondertekening/feitelijk betalen. Deze functiescheiding is geïmplementeerd in de automatiseringsomgeving door bevoegdheden per medewerker / functie.	Voor wat betreft de belastingapplicatie is de controle opgenomen in IC plan. Controle is uitgevoerd. Hierbij zijn geen bijzonderheden geconstateerd. Voor wat betreft het financiële pakket: ook hierin is functiescheiding aangebracht met rechten en bevoegdheden per medewerker.
Crediteuren					
Beheer crediteuren	Het risico dat informatie in het crediteurenstambestand niet betrouwbaar en niet juist is.		W: laag I: laag	De bevoegdheden voor het wijzigen van crediteurenstamgegevens zijn belegd bij de crediteurenadministratie van gemeente Hengelo. Indien een wijziging dient te worden doorgevoerd, dan geeft GBTwente dit door aan de gemeente Hengelo en wordt de wijziging door hen doorgevoerd aan de hand van onderliggende factuur. Bij gemeente Hengelo is het 4-ogen principe gewaarborgd middels het toekennen van verschillende bevoegdheden en de betrokken functionarissen. De functionarissen die wijzigingen aanbrengen in de crediteurenstamgegevens zijn niet bevoegd tot het betalen van inkoopfacturen of autoriseren van de bankrekeningnummers. De crediteurenadministratie voert de wijzigingen in en de tweede medewerker autoriseert deze wijzigingen.	Zit in IC gemeente Hengelo. Daarnaast willen wij vanuit GBTwente ook de mutaties gaan controleren. Hiervoor is een rapport aangevraagd bij de gemeente Hengelo.
Tussenrekeningen/memoriaalboekingen					
Tussenrekening	Het risico dat onrechtmatige handelingen door het oneigenlijk gebruik van tussenrekeningen wordt gemaskeerd.		W: laag I: laag	Is onderdeel van IC-plan.	De tussenrekeningen worden periodiek integraal gecontroleerd, waarbij alle mutaties worden beoordeeld. Er zijn geen aanwijzingen gesignaleerd voor oneigenlijk gebruik van tussenrekeningen. We willen de controle op de memorialen nog optimaliseren. Afstemming hierover met Hengelo vindt plaats in Q1 2025.
Memoriaalboekingen	Het risico dat memoriaalboekingen niet juist, tijdig en volledig zijn geautoriseerd en verwerkt, waardoor het identificeren van afwijkingen wordt bemoeilijkt.		W: laag I: gemiddeld	Is onderdeel van IC-plan eveneens voert gemeente Hengelo interne controle op 5 memoriaalboekingen	De gemeente Hengelo voert voor GBTwente de financiële administratie uit. Ook voert Hengelo procescontroles uit op memorialen. Hierbij zijn geen onrechtmatigheden geconstateerd. Wel willen we met Hengelo in gesprek over optimalisatie van de ocntrôle. Zie punt hierboven.
Verslaggeving					
Rapportering	Het risico dat in de verslaggeving of budgetten (extern en intern) bewust aanpassingen plaatsvinden om prestatiecijfers, afrekeningen enz. te beïnvloeden.		W: laag I: hoog	Management toets plausibiliteit, juistheid en volledigheid. Bestuur neemt kennis dan wel stelt vast.	Drie keer per jaar vindt rapportage plaats aan het bestuur, twee keer via de bestuursrapportage, één keer via de jaarstukken. Het management van GBTwente beoordeelt de rapportages, waarna ze in het bestuur worden gedeeld.
Reserves	Het niet inzichtelijk maken van de beklemming van de reserves, waardoor een grotere bestedingsruimte aanwezig lijkt dan in werkelijkheid het geval is.		W: laag I: gemiddeld	Functiescheiding tussen besluitvorming (algemeen bestuur) en administratieve verwerking.	
Voorzieningen	Het niet vormen van voorzieningen waar dit op grond van de verslaggevingsvoorschriften wel verplicht is (bijvoorbeeld niet bestede doeluitkeringen of concrete risico's/claims) teneinde het resultaat hiermee te beïnvloeden.		W: laag I: laag	Deugdelijke risicoanalyse	GBTwente heeft in 2024 de nota reserves en voorzieningen herzien. Op 4 april 2024 is aan het dagelijks bestuur voorgesteld om het positieve jaarresultaat 2023 niet terug te laten vloeien aan de deelnemende gemeenten maar dit te reserveren voor het jaar 2024 om hiermee o.a. de forse doorwerkingen van de loon- en prijsontwikkelingen 2023 op te vangen. Het algemeen bestuur heeft dit voorstel overgenomen en heeft vervolgens besloten om vanaf het begrotingsjaar 2025 de mogelijkheid te bieden om positieve jaarresultaten in een specifieke bestemmingsreserve te doteren voor het opvangen van autonome ontwikkelingen die doorwerken in de begroting van het eerstvolgende jaar.
	Het vormen/aanhouden van voorzieningen die niet noodzakelijk/verplicht zijn teneinde het resultaat hiermee te beïnvloeden.		W: laag I: laag	Voorzieningen dienen te zijn onderbouwd met oorzaak en financiële gevolgen.	Zie hierboven.
Beheer netwerk/automatisering					
Beheer netwerk/ automatisering	Het risico dat het netwerk/applicaties voor onbevoegden toegankelijk is en/of dat onbevoegden wijzigingen aanbrengen in het netwerk en/of de applicaties.	Het risico dat derden onbevoegd toegang verkrijgen tot het netwerk, applicaties en/of gegevens van het GBTwente.	W: gemiddeld I: hoog	- DigiD assessment - Beveiligd netwerk, beheer netwerk, gebruikers en wachtwoordbeleid. - Toegangsbeveiliging netwerk intern: periodiek vaststellen dat vertrokken personeel geen toegang meer heeft tot netwerk en applicaties (token en toegangspas inleveren). - Schermbeveiliging (locken) verplichting bij verlaten werkplek valt onder de z.g. Clean Desk Policy beschreven in de integriteits- en geheimhoudingsverklaring afdelen.	DigiD-assessment wordt jaarlijks uitgevoerd en met goed gevolg afgerond. GBTwente heeft een DVO met de gemeente Enschede voor ICT. GBTwente lift mee op het wachtwoordbeleid van de gemeente Enschede. Er vindt periodiek een controle plaats op de actieve netwerkaccounts. Daarnaast wordt voor tijdelijke medewerkers een tijdelijk netwerkaccount aangevraagd op basis van de duur van het contract. Bij uitdiensttreding, dan wel beëindiging van het contract wordt de toegangspas en telefoon bij de leidinggevende of bij managementondersteuning ingeleverd. Enschede heeft controle op cyber attacks middels een extern bedrijf. Geen bijzonderheden geconstateerd. Er wordt continu aandacht geschonken aan bewustwording bij de medewerkers.

Naam activiteit/proces	Risicodefinitie fraude	Risicodefinitie Misbruikt & Oneigenlijk gebruik	Risico inschatting GBTwente	Getroffen maatregelen GBTwente	Conclusie werking getroffen maatregelen
Autorisaties	Het oneigenlijk gebruik van computersystemen en informatie.		W: gemiddeld I: hoog	Onderdeel IC-plan	Medewerkers krijgen toegang tot bepaalde informatie op basis van de werkzaamheden, die ze uitvoeren. Dit wordt via de autorisatiematrix bepaald. Er vindt een periodieke review plaats vinden op de toegekende autorisaties aan de medewerkers.
Bezittingen van GBTwente/eigendommen van derden in beheer van GBTwente					
Bezittingen	Het risico dat op onrechtmatige wijze bezittingen aan GBTwente worden onttrokken.	Het risico dat op onrechtmatige wijze bezittingen aan GBTwente worden onttrokken.	W: laag I: laag	Beperken toegangsmogelijkheden tot waardevolle zaken. Gedragscode integriteit.	Waardevolle spullen worden in een afgesloten ruimte (kluis of kast) bewaard. Deze kasten / kluisen staan op de kantoor kamers van het bedrijfsbureau en bij KCC. Op basis van sociale controle wordt onrechtmatig gebruik of onrechtmatige onttrekkingen beperkt.
	Het risico dat op onrechtmatige wijze gebruik wordt gemaakt van bezittingen van GBTwente	Het risico dat op onrechtmatige wijze gebruik wordt gemaakt van bezittingen van GBTwente.	W: gemiddeld I: gemiddeld	Beperken toegangsmogelijkheden tot waardevolle zaken. Gedragscode integriteit.	idem als hierboven.
Verzekeringen					
Verzekeringen	Het risico dat schade onjuist en/of ten onrechte wordt gedeclareerd.		W: laag I: laag	Zit in IC plan. Deugdelijke dossiervorming	In 2024 zijn geen schadeclaims ingediend.
Besluitvorming					
	Het risico dat besluitvorming niet onafhankelijk plaatsvindt.		W: laag I: laag	- Afwegingen en motiveringen voor besluiten helder vastleggen in notulen en beslisdocumenten. - Er is inzicht in de nevenfuncties en nevenwerkzaamheden van beslissingsbevoegde functionarissen.	Alle besluiten van het MT of bestuur worden vastgelegd in de notulen. In de personeelsdossiers van de individuele medewerkers is vastgelegd of de medewerker nevenwerkzaamheden heeft. Daarnaast is er een integraal document waarmee inzichtelijk is welke medewerkers nevenwerkzaamheden hebben.
	Het risico dat besluitvorming niet volgens de geldende delegatie- en besluitregisters en/of onafhankelijk plaatsvindt.		W: laag I: laag	Vastleggen bevoegdheden in mandaatbesluit.	Per 1 januari 2019 is er een nieuw ondermandaatbesluit. Per 1 maart 2022 is er een nieuwe budgetregeling. Op 16 juli 2024 is er een budgetregeling geactualiseerd.
Bezwaar en Beroep					
Bezwaar en beroep	Het risico dat behandeling van bezwaar- en beroepschriften niet onafhankelijk plaatsvindt.	Het risico dat onjuiste of onvolledige informatie wordt verstrekt teneinde de uitspraak op het bezwaar- of beroepschrift te beïnvloeden.	W: laag I: laag	Onderdeel IC-plan - Er is een procedure voor bezwaar en beroep vastgesteld. - Er is een registratie van het aantal binnengekomen bezwaar- en beroepszaken. - Er is een periodieke evaluatie van het aantal en de aard van de binnengekomen bezwaar- en beroepschriften. - Er is een periodieke evaluatie van de uitspraken op de binnengekomen bezwaar en beroepschriften.	Controle is onderdeel van het interne controleplan en zijn uitgevoerd. De controle bestaat en werkt.
Archivering					
Archivering	Het risico dat (belangrijke) stukken niet gedurende de wettelijke bewaartermijnen worden bewaard.		W: laag I: laag	Duidelijke richtlijnen ten aanzien van het archiveringsproces. - de bewaartermijnen van de documenten zijn eenduidig vastgelegd. GBTwente vernietigd bestanden conform de VNG selectielijst 2020 en na vervallen belang. Voordat er vernietigd wordt is er sprake van een ten minste vierogen principe. Een medewerker DIV stelt een vernietigingslijst samen op basis van de selectielijst en neemt als risicovermindering al een speling van 1 jaar mee. De opgestelde vernietigingslijst wordt door de procescontroleur gecontroleerd. Raakt een te vernietigen categorie twee verschillende werkprocessen dan moeten beide procescontroleurs beide de lijst	Begin 2024 heeft de DIV-medewerker verschillende stukken verwerkt. Deze medewerker is helaas vertrokken en we hebben nog geen nieuwe invulling kunnen vinden. Afgelopen jaar hebben we een adviesrapport op laten stellen door de gemeente Hengelo. Met de aanbevelingen uit dit rapport wordt in 2025 een totale inventarisatie gemaakt en stappen vooruit gezet. Hiervoor is een externe adviseur ingehuurd.
	Het risico dat belangrijke en/of vertrouwelijke informatie uit het archief niet vertrouwelijk wordt behandeld.		W: gemiddeld I: hoog	- De toegang tot het archief is voldoende afgeschermd. - Aan burgers wordt alleen informatie verstrekt die op grond van de Wet open overheid of de Algemene Verordening Gegevensbescherming verstrekt dient te worden. In het kader van de AVG gaat het om (eigen) gegevens, waarvan ze een gerechtvaardigd belang hebben. Bij twijfel wordt dit eerst nader onderzocht.	In 2024 zijn er geen meldingen geweest.
Nevenwerkzaamheden/verbonden partijen					
Nevenwerkzaamheden	Het risico dat als gevolg van nevenwerkzaamheden de werkzaamheden als ambtenaar/ bestuurder niet onafhankelijk plaatsvindt.		W: laag I: laag	Inzicht in nevenfuncties van sleutelfunctionarissen.	Bij nieuwe indiensttredingen worden de nevenfuncties vastgelegd. In de personeelsdossiers van de individuele medewerkers is vastgelegd of de medewerker nevenwerkzaamheden heeft. Daarnaast is er een integraal document waarmee inzichtelijk is welke medewerkers nevenwerkzaamheden hebben.
				Inzicht in transacties met gelieerde bedrijven van functionarissen.	Intern is aanbevolen om een integrale inventarisatie uit te voeren van de individuele personeelsdossiers om dit beeld te krijgen. Deze aanbeveling is door het MT aangenomen en uitgezet naar de medewerker HR voor uitvoering van de maatregel.
Verbonden partijen	Het risico dat transacties met verbonden partijen niet onafhankelijk en/of transparant plaatsvinden.		W: laag I: laag	Duidelijke toetsbare prestatieafspraken voor de verschillende verbonden partijen.	GBTwente heeft zelf geen verbonden partijen. GBTwente is een verbonden partij van haar deelnemers. De meetbare en merkbare prestatieafspraken zijn een dienstverleningsovereenkomst vastgelegd. Alle prestatieafspraken zijn met de deelnemers afstemd.
Leaseauto/tankpassen/OV chipkaarten					
Leaseauto/tankpassen/OV chipkaarten	Het onrechtmatig privégebruik van auto's, tankpassen of ov chipkaarten.		W: laag I: laag	Zit in IC-plan	Op basis van de rittenadministratie is er geen aanleiding om onrechtmatig gebruik van de auto's (inclusief tankpassen) of OV-kaarten te vermoeden.