

Notitie Frauderisicobeleid gemeente Wassenaar 2024

Voorkomen van fraude

Inhoud

Samenvatting

Wat is fraude?

Rollen bij het voorkomen van fraude en corruptie

Verplichte rapportering door accountant over fraude en continuïteit

Wat doet de gemeente al aan preventie

Frauderisico-analyse

Wat moet worden besloten?

1. Inleiding
2. Definitie fraude en fraudedriehoek
3. Cyclische benadering
4. Rollen bij het voorkomen van fraude en corruptie
5. Verplichte rapportering door accountant over fraude
6. Wat doet de gemeente al aan preventie?
7. Wet- en regelgeving ter bevordering van integriteit c.a.

Wet bevorderen integriteit en functioneren decentraal bestuur

Gedragscodes politieke ambtsdragers Wassenaar 2020

Ambtenarenwet 2017

Regeling ambtelijke integriteit 2017

8. Toelichting integriteitsbeleid gemeente Wassenaar

Integriteit is onderdeel bedrijfsvoering

Integriteit als onderdeel van het HR-beleid

Aflegging ambtseed en ambtsbelofte

Vertrouwenspersoon

Melding vermoeden misstand

Nevenwerkzaamheden en melding financiële belangen

Gedragcodes

Integriteit bij externe inhuur

Informatie- en toegangsbeveiliging

Verantwoording

9. Kwetsbaarheid van bestuurders en medewerkers.
10. Opzet verbijzonderde interne controle bij de Gemeente

De frauderisico-analyse

Samenvatting

Een gemeenteambtenaar die zich schaamteloos laat omkopen. Een ambtenaar die jarenlang valse facturen indient en autoriseert. Fraude met overheidsgeld, een nachtmerrie voor elke gemeente. Door beheersmaatregelen te nemen om de kans op fraude te reduceren, worden de kwetsbaarheid en de negatieve gevolgen van fraude voor de gemeente beperkt.

Wat is fraude?

Voor fraude hanteert de gemeente Wassenaar de volgende definitie. Fraude is een opzettelijke handeling door ambtenaren, één of meer leden van de ambtelijke top, het college of de raad, inwoners, maatschappelijke organisaties of bedrijven, ter verkrijging van een onrechtmatig of onwettig voordeel ten laste van de gemeente door misbruik te maken van vertrouwen (misleiding, verhulling van feiten).

Rollen bij het voorkomen van fraude en corruptie.

Het college is verantwoordelijk voor inrichting stelsel van fraudepreventie van de organisatie. Van het college wordt verwacht dat hij invulling geeft aan zijn verantwoordelijkheid om fraude te voorkomen, op te sporen en te bestrijden. Dit gegeven maakt het voor het college noodzakelijk om een toereikende frauderisicoanalyse op te stellen en periodiek te actualiseren. De gemeenteraad houdt door middel van zijn controlerende taak toezicht op de fraudepreventie en fraudebeheersing door het college.

Verplichte rapportering door accountant over fraude en continuïteit.

Vanaf 2022 zijn accountants verplicht om in hun controleverklaring bij de jaarrekening van lokale overheden te rapporteren over de risico-inschatting en verrichte werkzaamheden ten aanzien van fraude en continuïteit. De accountant heeft over 2022 geconstateerd dat de gemeente Wassenaar nog geen geformaliseerde frauderisicoanalyse heeft. Daarom adviseert de accountant om prioriteit te geven aan het opstellen van de frauderisicoanalyse en deze te formaliseren.

Wat doet de gemeente al aan preventie?

De gemeente neemt in de diverse processen al maatregelen om fraude tegen te gaan en besteedt aan dit onderwerp al de nodige aandacht onder andere met het integriteitsbeleid, interne controle-maatregelen (functiescheiding en 4-ogen-principe) en bij de verbijzonderde interne controle (VIC). Echter een geformaliseerde frauderisicoanalyse met bijbehorende beheersmaatregelen ontbreekt nog op dit moment.

Frauderisicoanalyse

Door het uitvoeren van een frauderisicoanalyse beschikt de gemeente over een actueel beeld van de frauderisico's die zij loopt en kan college en raad beoordelen of deze voldoende worden ondervangen door de aangegeven beheersmaatregelen. Om deze reden heeft de organisatie recentelijk de frauderisicoanalyse uitgevoerd.

Wat moet worden besloten?

Instemmen met deze notitie en de daarin vastgelegde uitgangspunten plus de frauderisicoanalyse.

1. Inleiding

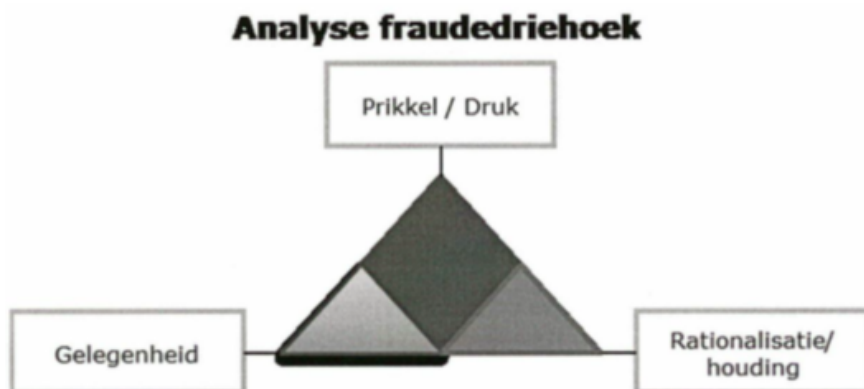
Een gemeenteambtenaar die zich schaamteloos laat omkopen. Een ambtenaar die jarenlang valse facturen indient en autoriseert. Gevallen van vermeende fraude komen regelmatig in het nieuws.

De impact van fraude op gedupeerden, de gemeente en de publieke opinie is groot. Binnen een gemeente bestaat in alle lagen, zowel bestuurlijk als ambtelijk een risico op fraude. Ook inwoners, instellingen en bedrijven kunnen voor het verkrijgen van een hogere uitkering of subsidie opzettelijk verkeerde informatie verstrekken. Naast financieel nadeel, ondermijnt fraude het vertrouwen in de overheid. Daarom is fraude met overheidsgeld, een nachtmerrie voor elke gemeente. Door tijdig beheersmaatregelen te treffen om de kans op fraude te reduceren, worden de kwetsbaarheid en de negatieve gevolgen van fraude voor de gemeente beperkt.

2. Definitie fraude en fraudedriehoek

Er is geen eenduidige definitie van het begrip fraude voorhanden. Wij hanteren de volgende definitie. Fraude is een opzettelijke handeling door ambtenaren, één of meer leden van de ambtelijke top, het college of de raad, inwoners, maatschappelijke organisaties of bedrijven, ter verkrijging van een onrechtmatig of onwettig voordeel ten laste van de gemeente door misbruik te maken van vertrouwen (misleiding, verhulling van feiten). De fraudeur kan daarbij werkelijk iedereen zijn, ieder vanuit zijn of haar eigen belang.

Fraude wordt als het ware onbewust gefaciliteerd door druk, gelegenheid en houding zoals aangegeven in de onderstaande fraudedriehoek



Prikkel/druk: mensen kunnen druk voelen die tot fraude kan leiden (prikkel), bijvoorbeeld wegens schulden, status of andere privésituaties.

Gelegenheid: de gelegenheid is de mogelijkheid die de gemeente openlaat om te frauderen;

Rationalisatie/houding: dit heeft betrekking op gedrag. In hoeverre hebben mensen de neiging om fraude te plegen en behoort dit wel of niet tot de bedrijfscultuur.

Door het uitvoeren van de frauderisicoanalyse is er een actueel beeld van de frauderisico's en is er meer inzicht of deze risico's voldoende worden ondervangen door de in de processen aanwezige beheersmaatregelen. Uit de recentelijk uitgevoerde frauderisicoanalyse zijn geen bijzonderheden naar voren gekomen. De frauderisico's worden over het algemeen goed ondervangen door de in de processen aanwezige beheersmaatregelen.

3. Cyclische benadering

Evenals in het risicomanagementbeleid kiest de gemeente Wassenaar voor een benadering die is gebaseerd op het creëren van een open, lerende en zichzelf verbeterende organisatie. Dat betekent dat tussentijds wordt geëvalueerd en bijgestuurd. De cyclus bestaat uit de volgende stappen:

1. beleids-/ planvoorbereiding (plan);
2. uitvoering beleid of plan (do);
3. controleren door het vergelijken van de realiteit met de norm (check);
4. bijsturen (act).

Het opstellen van een frauderisicobeleid en -analyse alleen is niet voldoende. Papier is immers geduldig. Belangrijker is het gesprek over mogelijke frauderisico's en het bevorderen van een cultuur van risicobewustzijn, verantwoorden, bijsturen en integer handelen.

4. Rollen bij het voorkomen van fraude en corruptie

De gemeenteraad

De gemeenteraad houdt toezicht en stimuleert actief beheersingsverbetering. De raad kan zijn toezicht-houdende rol invullen door kritisch en actief het college te controleren (door vragen te stellen) op hun verantwoordelijkheid en de invulling daarvan. Hierbij kan de subcommissie P&C een belangrijke rol spelen. Kritische vragen kunnen gaan over de inrichting en uitwerking van het integriteits- en frauderisicobeleid (meldpunten, gedragscodes) en de inrichting van het proces van frauderisicoanalyses, inclusief de betrokkenheid van het college daarbij.

Ook kan de subcommissie Planning en Control de uitkomst van de frauderisicobeoordeling of (indien van toepassing) een onderzoek naar fraude en de daaraan gerelateerde (beheers)maatregelen beoordelen en bespreken. Door zo actief en zorgvuldig aandacht aan fraude te schenken, versterkt de raad bovendien de cultuur ten behoeve van integer gedrag. De raad moet zich hierbij bewust zijn van het belang van (het stimuleren van) een veilige en lerende omgeving.

Om deze rol goed te kunnen invullen, is het behulpzaam om in overleg met het college kaders op te stellen over de wijze van informeren. De informatievoorziening kan bijvoorbeeld worden ingericht in

de jaarstukken (in de risicoparagraaf of in de paragraaf bedrijfsvoering) en/of in een aparte rapportage over integriteit en frauderisico's.

Het college

Het college is verantwoordelijk voor inrichting stelsel van fraudepreventie van de organisatie. Van het college wordt verwacht dat hij invulling geeft aan zijn verantwoordelijkheid om fraude te voorkomen, op te sporen en te bestrijden.

Het management

Van het management mag worden verwacht dat hij het college in staat stelt om hun verantwoordelijkheid te kunnen dragen. Hiervoor voeren zij periodiek terugkerende frauderisico-analyse uit, waarbij hij specifiek aandacht besteedt aan het risico van fraude door de gelegenheid (of kans), de motivatie (of prikkels) en de rechtvaardiging (of rationalisatie) in beeld te brengen. De uitkomsten van deze frauderisicoanalyses vertaalt het management vervolgens in programma's en beheersingsmaatregelen. Denk aan het opstellen of aanscherpen van een integriteitsbeleid, interne beheersmaatregelen in processen en systemen zoals functiescheidingen in het inkoop- en betaalproces.

5. Verplichte rapportering door accountant over fraude

Op basis van het in 2018 door de NBA uitgebrachte fraudeprotocol zijn accountants vanaf het controlejaar 2022 verplicht om bij wettelijke controleopdrachten in hun controleverklaring te rapporteren over hun werkzaamheden op het gebied van fraude (en continuïteit). Het is daarbij goed te realiseren dat bij fraude sprake is van bewuste misleiding en dat het daarom (ook) voor accountants lastig is fraude en corruptie te identificeren.

De rapportage van de accountant over fraude is in de basis geënt op de verantwoording van frauderisicobeheersingsmaatregelen. Daarvoor brengt de accountant de frauderisicofactoren van de gemeente in kaart, beoordeelt deze en zal bepalen welke factoren tot materiële frauderisico's leiden.

In de controleverklaring 2022 schrijft de accountant dat de gemeente Wassenaar niet over een actueel en geformaliseerd overkoepelend risicobeheersings- en controlesysteem beschikt. Wassenaar heeft echter wel beleid en treft waarborgen gericht op ontdekken en beperken van frauderisico's. Wassenaar beschikt eveneens niet over M&O-beleid. Voor de komende periode is (door)ontwikkeling en formalisatie van deze frauderisicoanalyse en het M&O-beleid nodig, evenals een nadrukkelijke verankering van de fraudepreventie in de interne controle. Hiermee kunnen de belangrijkste frauderisico's periodiek worden geïventariseerd, geadresseerd en geëvalueerd. De accountant adviseert om een risicobeheersingssysteem, inclusief schriftelijke (fraude)risicoanalyse, te implementeren. De accountant benadrukt dat hij met deze aanbeveling vooral doelt op een praktische invulling en uitvoering, passend bij de grootte en de activiteiten van Wassenaar en passend binnen uw beschikbare capaciteit en middelen.

6. Wat doet de gemeente al aan preventie?

Dat de accountant constateert dat de gemeente niet over een actueel en geformaliseerd overkoepelend risicobeheersings- en controlesysteem beschikt, mag niet de indruk wekken dat de gemeente geen maatregelen nam of neemt tegen fraude. De gemeente is zich bewust van het risico op fraude en daarom zijn er al diverse maatregelen getroffen om het risico te beperken. De gemeente heeft in de diverse processen al maatregelen doorgevoerd om fraude tegen te gaan en besteedt aan dit onderwerp al de nodige aandacht onder andere met het integriteitsbeleid, interne controlemaatregelen (vier-ogen-principe) en bij de verbijzonderde interne controle (VIC). Echter een geformaliseerde frauderisicoanalyse met bijbehorende beheersmaatregelen was nog niet uitgevoerd.

7. Wet- en regelgeving ter bevordering van de integriteit c.a.

Wet bevorderen integriteit en functioneren decentraal bestuur

De Wet bevorderen integriteit en functioneren decentraal bestuur trad in werking op 1 januari 2023, maar de nieuwe bepalingen over geheimhouding voor decentrale overheden zijn op 1 april ingegaan. De Wet bevorderen integriteit en functioneren decentraal bestuur wijzigt een aantal andere wetten waarin bepalingen zijn opgenomen, zoals de Gemeentewet, die tot doel hebben de zuiverheid in de persoonlijke en bestuurlijke verhoudingen in het decentraal bestuur te waarborgen. Het gaat daarbij om het voorzien in een verplichte Verklaring Omtrent het Gedrag (VOG) voor bestuurders en om verduidelijking van de bepalingen die betrekking hebben op belangenverstrengeling. Ook worden de bepalingen verbeterd die betrekking hebben op het opleggen en opheffen van geheimhouding op informatie. Verder wordt een extra bevoegdheid toegekend aan de commissaris van de Koning als rijksorgaan

in geval van integriteitskwesaties dan wel bestuurlijke problemen in gemeenten en wordt een voorziening in de Kieswet getroffen op het gebied van lijstuitputting. Ook wordt geregeld dat openbaarmaking van nevenwerkzaamheden en inkomsten uit nevenfuncties terstond dient te geschieden en voortaan ook elektronisch openbaar gemaakt dienen te worden. Met de Wet worden de waarborgen op onderdelen aangevuld waarmee het voorstel ertoe strekt de integriteit in het decentraal bestuur te bevorderen en de aanpak van aanhoudende bestuurlijke problemen verder te ondersteunen.

Gedragcode politieke ambtsdragers Wassenaar 2020

In de Gemeentewet is opgenomen dat de raad voor zijn leden en wethouders en de burgemeester een gedragscode vaststelt (artikelen 15 lid 3, 41c lid 2 en 69 lid 2). De raad van Wassenaar heeft in 2020 het Besluit van de gemeenteraad van de gemeente Wassenaar houdende regels over integriteit en bejegening (Gedragcode politieke ambtsdragers Wassenaar 2020) vastgesteld. Politieke ambtsdragers zijn de mensen die het land, de provincies, waterschappen en gemeenten besturen.

Ambtenarenwet 2017

De regels op het gebied van integriteit voor ambtenaren vloeien rechtstreeks voort uit de Ambtenarenwet 2017 en uit een Algemene maatregel van bestuur op basis van die wet (het Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017). De Ambtenarenwet geeft aan welke verplichtingen de werkgever en de werknemers hebben op het gebied van integriteit. Wat betreft dit laatste heeft de gemeente Wassenaar ervoor gezorgd dat er integriteitsbeleid is vastgelegd en dat medewerkers goed worden ingelicht. Hiermee wordt bewustwording gecreëerd. De organisatie en werkprocessen zijn hierop ingericht en voorzieningen zijn getroffen.

De verplichtingen voor de werkgever die uit de Ambtenarenwet 2017 naar voren komen, zijn:

- o Het voeren van een integriteitsbeleid;
- o Het integriteitsbeleid een vast onderdeel laten uitmaken van het HR-beleid;
- o Zorgen voor een gedragscode;
- o Jaarlijks verantwoording afleggen over het gevoerde integriteitsbeleid.

Daarnaast zijn de volgende onderwerpen van belang:

- o Aflegging van de ambtseed en ambtsbelofte;
- o Integriteit bij externe inhuur;
- o Vertrouwenspersoon;
- o Melding vermoeden misstand.

Regeling ambtelijke integriteit gemeente Wassenaar 2017

Het integriteitsbeleid van de gemeente Wassenaar is opgesteld om als werkgever de medewerkers en organisatie te beschermen tegen integriteitsrisico's.

In de Regeling ambtelijke integriteit gemeente Wassenaar 2017 is het volgende vastgelegd:

- het belang van integer gedrag en
- de impact en consequenties van niet-integer gedrag.
- dat het integriteitsbeleid en de uitvoering daarvan zijn ontleend aan de regeling ambtelijke integriteit en opgenomen in het personeelshandboek. HR ziet er op toe dat deze correct worden uitgevoerd.

Aan de regeling zijn 12 bijlagen toegevoegd.

- **Bijlage 1 Ambtseed of -belofte**, zet de kaders voor de opvolging van de wettelijke verplichting voor medewerkers om de eed of belofte af te leggen.
- **Bijlage 2 Vertrouwenspersoon**, bevat bepalingen over hoe de aanstelling van een vertrouwenspersoon tot stand komt, de taken, werkwijze en bevoegdheden van de vertrouwenspersoon.
- **Bijlage 3 Melding vermoeden misstanden**, regelt de mogelijkheid voor het melden van (een vermoeden van) een misstand. Daarbij kan bijvoorbeeld gedacht worden aan fraude, belangenverstremeling en misbruik van goederen. De bescherming van de melder, de zogenaamde "klokkenluiders", is hierin geregeld. De bijlage beschrijft de interne en externe procedure ingeval van een melding van (een vermoeden van) een misstand.
- **Bijlage 4 Klachten en ongewenst gedrag**, is een handleiding voor hoe te handelen bij seksuele intimidatie, discriminatie, pesterij, agressie en geweld op de werkplek. Er wordt informatie gegeven over de procedure van het indienen van een klacht, de taken, werkwijze en bevoegdheden van de vertrouwenspersoon, de klachtencommissie en haar taken, regels bij besluitvorming bestuursorganen, het jaarverslag en privacy.
- **Bijlage 5 Nevenwerkzaamheden**, is een eigen plaatselijke uitwerking van wat in de Ambtenarenwet is geregeld over aspecten die van belang zijn voor medewerkers die nevenwerkzaamheden verrichten.

- **Bijlage 6 Melding financiële belangen**, geeft uitvoering aan wat in de Ambtenarenwet is geregeld dat bepaalde functionarissen melding moeten maken van hun financiële belangen die belangenverstrengeling kunnen opleveren. Het is iedere werknemer verboden financiële belangen te bezitten of te verhandelen, die een goede functieervulling in de weg staan.
- **Bijlage 7 Omgangsvormen en privérelaties**, geeft kaders aan voor omgangsvormen en privérelaties.
- **Bijlage 8 Representativiteit**, zet kader voor representativiteit. Dit is de wijze waarop een medewerker omgaat met burgers en de geschiktheid om de gemeente Wassenaar te vertegenwoordigen. Representativiteit kan zowel in het gedrag als in de wijze van kleden naar voren komen.
- **Bijlage 9 Gedragscode Privacy**, geeft nadere regels over het verwerken en inzien van persoonsgegevens.
- **Bijlage 10 Gedragscode social media**, biedt duidelijkheid over gebruik van social media. Mochten er nog onduidelikheden zijn dan wordt gevraagd om contact op te nemen met team Communicatie.
- **Bijlage 11 Gedragscode gebruik internet en e-mail**, hierin is beschreven welke regels ten grondslag liggen aan het gebruik van internet en e-mail op de werkplek en onder werktijd.
- **Bijlage 12 Gedragscode informatieveiligheid**, de code bevat aanwijzingen voor de wijze waarop mede de informatie van de gemeente Wassenaar wordt omgegaan. Mochten er nog onduidelikheden zijn dan wordt gevraagd om contact op te nemen met de manager van de eenheid.

Aan elke nieuwe medewerker (met een dienstverband of ingehuurd) wordt de Regeling ambtelijke integriteit gemeente Wassenaar 2017 (RAI) toegelicht. Ondanks dat deze regeling dateert uit 2017 is de inhoud volledig en actueel. De (sub)onderwerpen zijn destijds grondig geselecteerd en uitgewerkt en voldoen aan de huidige integriteitseisen.

Voorafgaand aan de indiensttreding tekent de nieuwe medewerker het indiensttredingsformulier waar de volgende onderwerpen in zijn opgenomen;

- Het verklaren van het wel of niet hebben van nevenwerkzaamheden;
- Het verklaren van het wel of niet hebben van financiële belangen;
- Vastleggen van de eed dan wel belofte (welke later in een sessie wordt afgenomen);
- Verklaren de RAI gelezen te hebben en op de hoogte te zijn van de regeling en deze in acht te zullen nemen. Hieronder een printscreen van een deel van dit formulier.

Om de informatie over de Cao, het Personeelshandboek en de regeling ambtelijke integriteit te zien kun je de RAP app downloaden;

Scan de QR-code Android



Apple



Gebruikersnaam
WassenaarApp
Wachtwoord
WassenaarApp23

Door hieronder te tekenen verklaar je:

- Het arbeidsvoorwaarden formulier naar waarheid te hebben ingevuld;
- De Regeling ambtelijke integriteit gelezen te hebben en in acht te zullen nemen;
- Het Personeelshandboek gelezen te hebben en in acht te zullen nemen.

Op grond van de Wet bescherming klokkenluiders is in de RAI vastgelegd hoe vermoedens van misstanden kunnen worden gemeld bij een vertrouwenspersoon, zie bijlage 3 van de Regeling ambtelijke integriteit gemeente Wassenaar 2017.

8. Toelichting integriteitsbeleid gemeente Wassenaar

Integriteit is onderdeel van de bedrijfsvoering

Het integriteitsbeleid is een integraal onderdeel van de bedrijfsvoering en is nauw verbonden met HR-beleid van de gemeente Wassenaar. Het integriteitsbeleid is gericht op het bevorderen van goed ambtelijk handelen, besteedt aandacht aan het bevorderen van integriteitsbewustzijn en aan het voorkomen van misbruik van bevoegdheden, belangenverstrengeling en ongewenst gedrag.

Integriteitsbeleid als onderdeel van het HR-beleid

Het integriteitsbeleid is een integraal onderdeel van het HR-beleid. Wij zien dat integriteit en HR onlosmakelijk met elkaar zijn verbonden. Het integriteitsbeleid begint al bij het in dienst nemen van medewerkers. Het is een voorwaarde voor nieuwe medewerkers om bij de indiensttreding een Verklaring Omtrent Gedrag (VOG) te overleggen en kort na aanvang dienstverband de eed of belofte af te leggen.

Vanuit de zorgplicht voor de werknemers (goede arbeidsomstandigheden, een veilige werkomgeving en het voeren van een integriteitsbeleid) beschermt de gemeente de medewerkers tegen integriteitsrisico's door de organisatie en werkprocessen daarop in te richten, zoals door in werkprocessen functiescheiding op te nemen. Daarnaast is een vaste externe vertrouwenspersoon gecontracteerd, waarbij deskundigheid en onafhankelijkheid geborgd is. Integriteitsbeleid is een vast onderdeel van het HR-beleid. Jaarlijks komt dit als vast onderwerp aan de orde tijdens functioneringsgesprekken en door scholing aan te bieden op het gebied van integriteit (via Wassenaar academie).

Aflegging van de ambtseed en ambtsbelofte

Nieuwe medewerkers leggen een eed/belofte af. Zij doen dit binnen een halfjaar na indiensttreding in tegenwoordigheid van de burgemeester. Het afleggen van de eed of gelofte en het ondertekenen van de integriteitsverklaring symboliseert het belang dat de organisatie hecht aan de integriteit van haar medewerkers. Het is het moment waarop toegelicht wordt wat de geldende gedragscodes en regelingen op het gebied van Integriteit inhouden, hoe deze geïnterpreteerd moeten worden en hoe we binnen de organisatie over dit onderwerp communiceren en signalen bespreekbaar maken.

Vertrouwenspersoon

De vertrouwenspersoon heeft een beroepsgeheim richting de signalerende medewerker, maar tegelijkertijd ook een proactieve rol naar de werkgever. Wanneer er een integriteitsschending wordt gesignaleerd wordt de werkgever ingeschakeld voor een Integriteitsonderzoek. De vertrouwenspersoon rapporteert jaarlijks aan de gemeentesecretaris/algemeen directeur over de binnen-gekomen meldingen. In de rapportage wordt geanonimiseerd inzicht in het aantal en de soort binnengekomen meldingen gegeven met advies aan de werkgever. Deze informatie wordt meegenomen in het nog te ontwikkelen sociaal jaarverslag (personeelsmonitor).

Melding vermoeden misstand

Melding van een vermoeden van een misstand kan worden gedaan bij de leidinggevende, bij de vertrouwenspersoon, bij HR of bij het externe meldpunt, zoals de Onderzoeksraad Integriteit Overheid of het Huis voor Klokkeluiders.

Nevenwerkzaamheden en melding financiële belangen

Openheid over nevenwerkzaamheden van collegeleden en medewerkers bij andere organisaties is een belangrijke beheersmaatregel om preventief fraude tegen te gaan door belangenverstremming te voorkomen. Op grond van de gedragscodes moeten collegeleden en medewerkers relevante nevenfuncties melden. Voor collegeleden zijn deze gegevens openbaar en door derden te raadplegen. HR zorgt voor de registratie en openbaarmaking op de gemeentelijke website. Medewerkers maken bij de manager melding van hun nevenwerkzaamheden. Bij de indiensttreding worden deze werkzaamheden uitgevraagd. Indien de medewerker op een later moment nevenwerkzaamheden gaat uitvoeren kan de medewerker dit melden via het hiervoor beschikbare formulier, welke onder de tegel HR-formulieren beschikbaar is. Vervolgens zal er een besluit genomen worden of akkoord wordt gegeven voor de uitoefening van de gemelde nevenfunctie. Dit is het geval indien de nevenwerkzaamheden de belangen van de dienst, voor zover deze in verband staan met de functie vervulling, niet geraakt worden. Bij indiensttreding en tijdens de eed of belofte aflegging worden medewerkers geïnformeerd over het integriteitsbeleid, waaronder de verplichting om nevenwerkzaamheden te melden. Daarnaast is het van cruciaal belang om in geval van belangenverstremming niet betrokken te raken bij de besluitvorming of de uitvoeringszaken, die de organisatie waarvoor de nevenwerkzaamheden worden verricht aangaan. In de gedragscodes is dit geregeld.

Gedragscodes

In het Integriteitsbeleid staan ook de gedragscode die de gemeente Wassenaar hanteert onder andere in de bijlagen 7 tot en met 12 van de Regeling ambtelijke integriteit gemeente Wassenaar 2017. De regeling met de gedragscode wordt aan elke nieuwe medewerker voor de indiensttreding overhandigd en mondeling toegelicht tijdens het arbeidsvoorwaardengesprek. De medewerker dient een integriteitsverklaring te ondertekenen om aan te geven kennis genomen te hebben van de regeling en zich hieraan te conformeren. De eed of belofte aflegging vindt eveneens plaats op basis van de gedragscode.

Integriteit bij externe inhuur

Alle Inhuurkrachten moeten de RAI-verklaring tekenen en een VOG overleggen, net als medewerkers met een aanstelling in gemeentelijke dienst. Zonder ondertekening van de RAI-verklaring kan er geen ICT-account worden aangemaakt voor de desbetreffende inhuurkracht. De leidinggevende is verantwoordelijk voor toezicht op de integriteit van de inhuurkracht. Als er een vermoeden van een Integriteitsschending bestaat, onderneemt de leidinggevende stappen.

Informatie- en toegangsbeveiliging

Voordat een medewerker gebruik mag maken van de applicaties, stemt de manager van de eenheid via het wijzigingsformulier in met de autorisaties. Dit geldt zowel voor medewerkers in dienst bij de

gemeente Wassenaar als bij externe inhuur. Alle medewerkers ontvangen een set aan kantoor-applicaties. Daarnaast kunnen proceseigenaren of nieuwe medewerkers applicaties aanvragen. In het laatste geval dient de proceseigenaar akkoord te geven. Dit proces verloopt echter nog niet optimaal.

Er wordt gewerkt aan het rule based toekennen van profielen, waardoor de bevoegdheden(rollen) binnen de applicaties vooraf worden vastgesteld, zodat er een directe verbinding gemaakt kan worden tussen een functie en de benodigde bevoegdheden voor het gebruik van een applicatie. Dit gaat de betere toegangsbeveiliging voor een deel oplossen.

Verantwoording

Jaarlijks legt de gemeente verantwoording af over het gevoerde integriteitsbeleid. Het is verplicht deze verantwoording openbaar te maken. De werkgever is vrij om te bepalen op welke wijze dit gebeurt. De gemeente Wassenaar legt verantwoording over het gevoerde integriteitsbeleid af als onderdeel van het sociaal jaarverslag (personeelsmonitor). In dit jaarverslag wordt naast de informatie die de externe vertrouwenspersoon verstrekt, ook de informatie van het team HR van de eenheid HR, Financiën & Inkoop en de arbodienst opgenomen. Het sociaal jaarverslag (personeelsmonitor) wordt besproken in het managementoverleg en wordt vastgesteld door het college van burgemeester en wethouders.

9. Kwetsbaarheid van bestuurders en medewerkers

Aan de hand van de beantwoording van een aantal vragen ontstaat een beeld van de kwetsbaarheid van collegeleden en medewerkers van onze gemeente. Welke personen kunnen bij de uitvoering van hun rol bloot komen te staan aan druk? In elke rol binnen het college en de organisatie van de gemeente is het frauderisico latent aanwezig: besluitvormend, adviserend, uitvoerend en controlerend. Naarmate het financiële belang, de informatiekennis en de omvang van de zelfstandigheid van het handelen groter is, stijgt het frauderisico. Het frauderisico stijgt ook indien de personen onvoldoende in staat zijn zaken zoals intimidatie, belangenverstrengeling en afhankelijkheid het hoofd te bieden. Het is van belang collegeleden en medewerkers niet in de positie te brengen dat frauduleus handelen mogelijk is. Dit kan onder andere door functiescheiding, waarbij besluitvorming, advisering, uitvoering en controle bij verschillende personen wordt neergelegd. Het is noodzakelijk dat functiescheiding zo goed mogelijk wordt ingericht. In dit kader is het van belang onderhandelingen met externe partijen (bijvoorbeeld bij aan- en verkoop van onroerend goed, afsluiten contracten en aanbestedingen) door meerdere personen namens de gemeente te laten uitvoeren (4-ogen-principe).

10. Opzet verbijzonderde interne controle bij de Gemeente

Met de verbijzonderde interne controle (VIC) wordt de opzet, het bestaan en de werking van de interne controle getoetst in de processen gericht op financiële beheershandelingen. Bij het bepalen van de meest significante processen wordt met name gekeken naar de processen met een financiële impact. Voor het eerst in 2023 heeft de VIC inzichtelijk gemaakt aan welke processen individuele transacties verbonden zijn. Deze processen zijn opgenomen in dit plan. Per proces wordt bepaald welke fraude-, reguliere- en rechtmatigheidsrisico's hieraan gekoppeld zijn. Op basis van het inzicht in de processen (opzet), de omvang van de transacties en de risico's, zal worden bepaald welke beheersmaatregelen wel of niet nodig zijn en de werking hiervan zal worden getoetst. Ook zal inzichtelijk worden gemaakt wie primair verantwoordelijk is en of hier controle door de VIC en/of door de externe accountants zal plaatsvinden.

De Frauderisicoanalyse

Op grond van het advies van de accountant heeft de gemeente een frauderisico-analyse opgesteld. Als voorbeeld is onder andere gebruik gemaakt van de frauderisicoanalyse van de gemeente Voorschoten. In uitgevoerde frauderisicoanalyse zijn de belangrijkste risico's beschreven. Per risico zijn de aanwezige beheersmaatregelen opgenomen. Wanneer de aanwezige beheersmaatregelen ontoereikend waren, zijn aanvullende beheersmaatregelen geformuleerd.

De frauderisicoanalyse is als bijlage bij deze notitie gevoegd en wordt hierbij ter vaststelling aan uw college voorgelegd.

Ondertekening

*Vastgesteld in de vergadering, gehouden op 27 februari 2024.
Het college van burgemeester en wethouders Wassenaar,*

*drs. K.D. Handstede
Gemeentesecretaris*

drs. L.A. de Lange
Burgemeester

Bijlage frauderisico-analyse

1. Proces/Activiteit	2. Risicodefinitie fraude	3. Risicodefinitie M&O	4. Inschatting waarschijnlijkheid	5. Inschatting financiële impact	6. Inschatting overall risico	7. Inschatting niet financiële impact	8. Eenheid	9. Getroffen (of te treffen) beheersmaatregel
			laag/middel/hoog	laag/middel/hoog	laag/middel/hoog	laag/middel/hoog		
ALGEMEEN								
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"> • Vastgestelde gedragscode politieke ambtsdragers Wassenaar 2020. • Vastgestelde Regeling Ambtelijke Integriteit (RAI). • Nieuwe medewerkers leggen de ambts-eed/ambtsbelofte af. • (Integriteits)screening personeel bij indiensttreding, een VOG is verplicht. • Vastgesteld beleid voor het vervullen van nevenfuncties en nevenwerkzaamheden. • Inventarisatie van nevenfuncties en nevenwerkzaamheden vindt plaats. • Dilemma's kunnen bespreekbaar worden gemaakt. • Externe vertrouwenspersoon en op intranet is aangegeven hoe medewerkers contact kunnen leggen. • Frauderisico-analyse wordt perio-

								diek uitgevoerd.
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"> • Project procesoptimalisatie met aandacht voor functiescheiding en 4-ogen principe. • Actief wervingsbeleid voor voldoende gekwalificeerd personeel. • Voorlichting aan organisatie. • Verbijzonderde Interne controle (VIC) maatregelen.
BE-STUUR								
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"> • Afwegingen en motiveringen voor besluiten worden helder vastgelegd in notulen en beslisdocumenten. • Permanente aandacht in raad, college en organisatie voor integriteit en risico's op (schijn van) belangenverstrengeling. • Er is (zoveel mogelijk) inzicht in de nevenfuncties en nevenwerkzaamheden van beslissingsbevoegde functionarissen.
PU-BLIEK								
Leges burgerzaken, zoals: - Huwelijk/part-	Het risico dat door fraude de verschuldigde secretarieleges niet of te laag worden	Het risico dat er aanvragen worden gedaan in overeen-	laag	laag	laag	middel/hoog; imago betrouwbaarheid lokaal bestuur	Klant Contact Centrum	<ul style="list-style-type: none"> • De verschuldigde leges moeten in balans zijn met de aangevraagde pro-

<p>nerschap - Reisdocument/ID kaart - Rijbewijs - Verstrekt uit BRP - Naturalisatie - Overige leges</p>	<p>opgelegd/verantwoord.</p>	<p>stemming met de regelgeving, maar in strijd met het doel ervan.</p>						<p>ducten en dit wordt <u>dageelijks</u> gecontroleerd.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Maandelijks aansluiting tussen kassa Burgerzaken met Financiële administratie. • Terugdringen contante geldstromen en verbeterd kassasysteem (Cikan easy cash-systeem).
	<p>Het risico dat (valse) identiteitsbewijzen/paspoorten illegaal worden verkocht.</p>	<p>Het risico dat (blanco) identiteitsbewijzen/paspoorten worden verstrekt aan onbevoegde personen.</p>	<p>laag</p>	<p>laag</p>	<p>laag</p>	<p>middel/hoog; imago betrouwbaarheid lokaal bestuur</p>	<p>Klant Contact Centrum</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Er is elke dag een controle over de aangevraagde, ingeklaarde en uitgereikte documenten, door verschillende functionarissen. • De verantwoorde leges moeten aansluiten op het aantal aangevraagde documenten. • Jaarlijks vindt er een audit plaats door het Rijk.
<p>VERGUNNINGVERLENING, TOEZICHT EN HANDHAVING</p>								
<p>Omgevingsvergunningen</p>	<p>Het risico dat de verschuldigde leges omgevingsvergunningen niet of te laag worden opgelegd.</p>	<p>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) la-</p>	<p>laag</p>	<p>laag/middel</p>	<p>laag</p>	<p>laag/middel; Rechtmatigheid, bestuurlijk risico, imago betrouwbaarheid lokaal bestuur</p>	<p>Vergunningen, Toezicht & Handhaving</p>	<ul style="list-style-type: none"> • In het kader van de rechtmatigheid worden jaarlijks steekproefsgewijs dossiers in Leef gecontroleerd. • De legestabel wordt nagegaan in Leef en nagegaan wordt of de juiste leges aan de juiste activiteiten zijn gekoppeld.

		ge leges aan de aanvrager worden opgelegd.						<ul style="list-style-type: none"> • Verbijzonderde Interne controle (VIC) maatregelen. • Aansluiting tussen vergunningadministratie Leef en financiële administratie. • Vergelijking met begrotingscijfers en opbrengsten voorgaande jaren.
	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"> • Collegiale- en of juridische toestemming bij complexe of bestuurlijk gevoelige aanvragen. • Inrichten van omgevings- of initiatief tafels, met alle bij de aanvraag betrokkenen. • Risicoaansprakelijkheid voor de medewerkers.
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"> • Het betreft een eenmansfunctie. Hierdoor is de positie kwetsbaar en de gemeente is voornemens om de functie te versterken uit oogpunt van continuïteit en rechtmatigheid (functiescheiding, juridische toets). • 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

								<p>versterking doorvoeren.</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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.
	<p>Het risico dat leges worden kwijtgescholden of verlaagd zonder geldige redenen en hierdoor de leges niet volledig zijn.</p>	<p>Het risico voor het indienen onjuiste of onvolledige aanvragen voor kwijtschelding of vermindering.</p>	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	<p>Het risico dat opbrengsten uit markt- of ligplaatsgelden niet of te laag worden ontvangen en/of verantwoord.</p>	<p>Het risico dat door geen of onjuiste of onvolledige informatie illegaal stand- of ligplaatsen worden ingenomen.</p>	laag	laag	laag	laag; Rechtmatigheid, imago betrouwbaarheid lokaal bestuur	Vergunningen, Toezicht & Handhaving	<ul style="list-style-type: none"> • Marktgeld worden voor 95% gefactureerd vanuit financiën (vooral de vaste standplaatsen). Het overige deel wordt via de pin aan de marktmeester afgedragen. Met marktgeld gaat geen contant geld om. • De Ligplaatsgelden voor vier woonboten worden geïnd door financiën d.m.v. een factuur. De ligplaatsgelden zijn eerst verschuldigd nadat langer dan twaalf uren achter-

								een een ligplaats in de openbare wateren is ingenomen. <ul style="list-style-type: none"> • De Verordening op de heffing en de invordering van liggeld Wassenaar wordt in 2024 geëvalueerd.
BEHEER EN ONDERHOUD OPENBARE RUIMTE								
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; imago schade	Onderhoud Openbare Ruimte	<ul style="list-style-type: none"> • Integriteits-training gericht op de eenheid. • Beleid dat buiten werktijd geen bedrijfsmiddelen beschikbaar worden gesteld aan medewerkers. • Waar mogelijk/ nodig zit track en trace op bedrijfsmiddelen. • Sanctie maatregelen richting medewerker die 'overtreding' begaat.
Gebruik van bedrijfsmiddelen		Het risico dat medewerkers bedrijfsmiddelen van de gemeente Wassenaar buiten werktijd gebruiken.	laag	laag	laag	laag; imago schade	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; imago schade	Onderhoud Openbare Ruimte	<ul style="list-style-type: none"> • Integriteits-training gericht op de eenheid. • Op factuur staat het kenteken van de auto. • Track en trace controle.

								<ul style="list-style-type: none"> • Periodieke controle op verbruik voertuigen.. • Sanctiemaatregelen richting medewerker die 'overtreding' begeaat.
Verkoop haardhout		Het risico dat medewerkers het hout van gekapte bomen openbaar groen verkopen als bijverdienste.	laag	laag	laag	laag; imago schade	Onderhoud Openbare Ruimte	<ul style="list-style-type: none"> • Integriteits-training gericht op de eenheid. • Controle op gebruik bedrijfsmiddelen. • Sanctiemaatregelen richting medewerker die 'overtreding' begeaat.
BEHEER GEMEENTELIJK VASTGOED								
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"> • Om de volledigheid van de opbrengsten uit verhuur van gemeentelijk vastgoed in beeld te krijgen is een werkgroep ingericht. • De gemeente is bezig met de aanbesteding van een vastgoedbeheer applicatie. • Er is een registratie van het aantal vastgoedobjecten dat wordt verhuurd door vastgoed. • Aansluiting tussen vastgoedadministratie met BAG, Kadaster en materiële vaste activa. • De huurovereenkomsten bevatten afspraken over

								<p>onderhuur, de gemeente moet toestemming geven.</p> <ul style="list-style-type: none"> • De gemeente heeft besloten om kostenprijsdekkende verhuur in te voeren. • De kostprijsdekkende huurprijzen worden jaarlijks geïndexeerd door vastgoed en schriftelijk kenbaar gemaakt aan de huurders en Financiën. • Er is functiescheiding tussen de ambtenaar die de huurcontracten opstelt en de facturering door Financiën.
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"> • Incidentele verhuur komt nagenoeg niet voor. • Er is geen sprake van commerciële verhuur. • Beheerstichtingen en 3 buurtverenigingen zorgen zelf voor de incidentele verhuur aan sportverenigingen en sociaal maatschappelijke organisaties. • Er is functiescheiding tussen de ambtenaar die de huurafspraken maakt en de facturering door Financiën.
PLANONTWIKKELING EN GRONDTRANSACTIES								

Grondverkoop	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 grondverkoop 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	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.

	van afhankelijkheid ontstaat.							
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/hhoog; afhankelijk van de situatie	laag	middel/hhoog; bestuurlijk risico, imago betrouwbaarheid lokaal bestuur	Vastgoedbeheer	<ul style="list-style-type: none"> • Tussentijdse controles door Financiën. • Controle door accountant bij opstellen jaarrekening.
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/hhoog; afhankelijk van de situatie	laag	middel/hhoog; 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.
MAATSCHAPPELIJKE ONTWIKKELING EN ONDERSTEUNING								
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.)	laag	laag	laag	laag; Rechtmatigheid, imago betrouwbaarheid lokaal bestuur	Accounthouder DVO Voorshoten	<ul style="list-style-type: none"> • Er zijn duidelijke richtlijnen, waaraan een aanvraag dient te voldoen. • Het aanvraagproces vindt aan de hand van een intakegesprek plaats, waarbij woonplaats en de identiteit wordt vastgesteld. • De door de cliënt verstrekte informatie wordt geverifieerd met bewijsstukken (voor zover mogelijk van derden) voor

		<p>waardoor ten onrechte of een te hoge Wmo-uitkering wordt toegekend.</p>						<p>het cliëntdossier.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Wmo wordt verstrekt op basis van een inhoudelijke rapportage. • Functiescheiding tussen beoordelaar en toetser. • Voor toekenning Wmo, wordt deze eerst inhoudelijk door een toetser gecontroleerd (4-ogenprincipe). • Er vindt steekproefsgewijze interne controle en VIC op verleende ondersteuning plaats. • Complexe casuïstiek wordt met meerdere medewerkers besproken.
	<p>Het risico dat de externe afhandelaar Zorglokaal onterechte zorgkosten toevoegt en uitbetaalt.</p>	<p>Het risico dat door onjuiste of onvolledige informatie onterechte zorgkosten ten laste van de gemeente worden gebracht.</p>	<p>laag</p>	<p>laag</p>	<p>laag</p>	<p>laag; Rechtmatigheid, imago betrouwbaarheid lokaal bestuur</p>	<p>Accounthouder DVO Voor-schoten</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Aansluitingen maken tussen prestaties en afrekening. • Audit op zorglokaal door toezicht-houder sociaal domein of externe accountant.
	<p>Het risico dat zorgaanbieder zorg declareert die niet of deels niet geleverd is.</p>	<p>Het risico dat onjuiste declaraties worden gedaan die ogenschijnlijk overeenkomen met gemaakte afspraken.</p>	<p>middel</p>	<p>laag</p>	<p>middel</p>	<p>laag/middel; Rechtmatigheid, imago betrouwbaarheid lokaal bestuur</p>	<p>Accounthouder DVO Voor-schoten</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Bestandsvergelijking tussen facturen Zorglokaal en indicaties in Suite. • Bij signalen toezichthouder sociaal domein inzetten. • Fraudepreventie bij consulenten. • Na beschikking nabellen

								op levering door consultant. <ul style="list-style-type: none"> • Meldingen vanuit SVB, landelijk knooppunt GGK, nagaan voor eigen gemeente. • Beoordelen controleverklaringen accountant van Zorglokaal.
Jeugdhulp	Het risico dat Jeugdhulp wordt toegerekend aan niet-recht-hebbenden.	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 toegerekend.	laag	laag	laag	laag; Rechtmatigheid, imago betrouwbaarheid lokaal bestuur	Accounthouder DVO Voorshoten	<ul style="list-style-type: none"> • Er zijn duidelijke richtlijnen, waaraan een aanvraag dient te voldoen. • Het aanvraagproces vindt aan de hand van een intakegesprek plaats, waarbij woonplaats en identiteit wordt vastgesteld. • De door de cliënt verstrekte informatie wordt geverifieerd met bewijsstukken (voor zover mogelijk van derden) voor het cliëntdossier. • Jeugdhulp wordt verstrekt op basis van een inhoudelijke rapportage. • Functiescheiding tussen beoordelaar en toetser. • Voor toekenning jeugdhulp, wordt deze eerst inhoudelijk door een toetser gecontroleerd (4-ogenprincipe). • Er vindt steekproefsgewijze

								wijze interne controle en VIC op de verleende ondersteuning plaats. <ul style="list-style-type: none"> • Complexe casuïstiek wordt met meerdere medewerkers en een gedragswetenschapper besproken.
	Het risico dat interne medewerker of externe bewaker 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 Voorshoten	<ul style="list-style-type: none"> • In het systeem is een geverifieerd rekeningnummer bekend, bij onbekende rekeningnummer valt betaling uit. • Aansluitingen maken tussen euro's uit controleverklaring en afrekening in gemeentelijke administratie. • Accountantscontrole op H10.
	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 Voorshoten	<ul style="list-style-type: none"> • Bestandsvergelijking tussen facturen en indicaties in Suite. • Bij signalen toezichthouder sociaal domein inzetten. • Fraudepreventie bij consultants. • Regiecontrole en evaluatiemomenten door consultant na beschikking. • Meldingen vanuit SVB, landelijk knooppunt GGK, nagaan voor eigen gemeente. • Beoordelen controleverklaringen ac-

								countant van H10.
Leerlingenvervoer	Het risico dat leerlingenvervoer wordt toegekend aan niet-rechthebbers.	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 Voorshots	<ul style="list-style-type: none"> • Er zijn duidelijke richtlijnen, waaraan een aanvraag dient te voldoen. • Bij elke aanvraag om een schoolverklaring gevraagd. • Er vindt controle plaats op de levering. • Er vindt steekproefsgewijze interne controle en VIC plaats. • De gemeente beschikt op basis van een door raad vastgestelde verordening.
	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 Voorshots	<ul style="list-style-type: none"> • Functiescheiding bij uitvoeren van betalingen. • Er vindt steekproefsgewijze interne controle en VIC plaats.
	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 Voorshots	<ul style="list-style-type: none"> • Controle door consultant.

Subsidieverlening	<p>Het risico dat (te hoge) subsidies worden verstrekt waarbij een ambtenaar of bestuurder privébelangen heeft, bijvoorbeeld:</p> <ul style="list-style-type: none"> • doorbetaling aan ambtenaar, bestuurders/of relaties; • bevoordeling van organisaties waarbij een ambtenaar/bestuurder belang of privévoordeel heeft. 	<p>Het risico dat onjuiste of onvolledige informatie wordt verstrekt teneinde voor subsidies in aanmerking te komen.</p>	laag/middel	laag/middel	laag/middel	laag/middel; Rechtmatigheid, bestuurlijk risico, imago betrouwbaarheid lokaal bestuur	Accounthouder DVO Voorshoten	<ul style="list-style-type: none"> • Er is functiescheiding tussen behandeling subsidieaanvraag, toekenningaanvraag, registratie toegekende subsidie en uitbetaling. • Er is functiescheiding tussen behandeling subsidieverantwoording en definitieve vaststelling. • Aanvragen worden middels een standaard checklist gecontroleerd op juistheid, volledigheid en rechtmatigheid. • In de subsidietoezegging is de informatieverplichting uiteengezet. • Er ligt een duidelijke subsidieverordening welke is vastgesteld door de raad aan subsidieverlening ten grondslag. • Verbijzonderde Interne controle (VIC) maatregelen.
	<p>Het risico dat subsidievoorwaarden niet worden nageleefd en/of subsidies onrechtmatig worden verstrekt.</p>	<p>Het risico dat je subsidie versterkt zonder het doorlopen van het volledig juiste proces (inclusief vaststelling).</p>	laag/middel	laag/middel	laag/middel	laag/middel; Rechtmatigheid, bestuurlijk risico, imago betrouwbaarheid lokaal bestuur	Accounthouder DVO Voorshoten	<ul style="list-style-type: none"> • Besluitvorming wordt ondertekend door bevoegde functionarissen op grond van het mandaatbesluit. • Functiescheiding is aanwezig tussen aanvrager subsidie, uitvoering/nalevingvoorwaarden en contro-

								<p>le verantwoording.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Bij de interne controle wordt gebruik gemaakt van controle rekeninghouder en rekeningnummer. • Verbijzonderde Interne controle (VIC) maatregelen.
	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 Voorshoten	<ul style="list-style-type: none"> • Bij de interne controle wordt gebruik gemaakt van controle rekeninghouder en rekeningnummer. • Functiescheiding beoordeelaar en administratie van de aanvraaggegevens.
HR PERSONEELS- EN SALARISADMINISTRATIE								
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"> • Integrale controle op mutaties in de Salarisadministratie, dit vindt maandelijks plaats onder het 4 ogen principe. • Medewerkers worden pas opgevoerd in het salarissysteem als het personeelsdossier compleet is, zoals BSN-nummer. • Periodiek worden er rapportages formatie/betsetting gedraaid voor de leidinggevenden om te beoordelen of iedereen op de juiste functie zit en

								<p>binnen de juiste eenheid.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Controle op betaalopdracht lonen, inclusief cijferanalyse door goedkeurder. • 4-ogen principe bij het uitvoeren van de betaalbatch.
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"> • Duidelijk beleid en regels tbv declaraties. • Declaraties worden eerst goedgekeurd door de leidinggevende, en daarna controleert salarisadministratie ze op volledigheid en juistheid. • 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.
FINANCIËLE ADMINISTRATIE								
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	laag	laag	laag	laag; Rechtmatigheid	HR, Financiën & Inkoop	<ul style="list-style-type: none"> • Niet of onjuist geautoriseerde boekingen worden ondervangen door het 4-ogen principe. • Bij verminderingen wordt overleg gevoerd met de

		in aanmerking te komen.						budgethouder. • Afboekingen voor oninbaar worden voorgelegd aan het college.
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 onvolgende monitoren van projecten overschrijdingen ontstaan en dat de rechtmatigheid in geding is.	laag	laag	laag	laag; Rechtmatigheid, bestuurlijk risico, imago schade	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	• Loonheffing en sociale lasten worden bepaald door een externe partij, welke tevens gecontroleerd wordt door een externe auditor. • Voor Omzetbelasting is er een toets op de juiste codering van de BTW in SAP. Daarnaast BTW specialist ter advisering bij twijfelgevallen. • Extern fiscalist voor Vennootschapsbelasting en overige fiscale vragen.

									• Afstemming en afspraken met de Belastingdienst ter voorkoming van naheffingen.
FINANCIËLE VERSLAGLEGGING									
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"> • Het vormen van voorzieningen is vastgelegd in externe regelgeving, financiële verordening en de nota Reserves en voorzieningen. • Er zijn gemeentelijk beheerplannen, die periodiek worden geactualiseerd. • De kennis van medewerkers is actueel door training en cursussen. • Daarnaast is sprake van functiescheiding, (verbijzonderde) interne controle en externe controle door de accountant.

	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.
TREASURY								
Treasu-rybeleid	Het risico van ongewenste speculatie, of het innemen van gevaarlijke risicoposities, of het niet overeenkomen van de meest gunstige condities, waardoor de schijn van belangenverstrengeling 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, imago schade	HR, Financiën & Inkoop	<ul style="list-style-type: none"> • Externe en interne regelgeving, zoals het treasurystatuut. • Functiescheiding en opleiden van medewerkers. • Schatkistbankieren.
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, imago schade	HR, Financiën & Inkoop	De gemeente Wassenaar heeft een overschotpositie en geen leningenportefeuille.
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, imago schade	HR, Financiën & Inkoop	<ul style="list-style-type: none"> • Externe en interne regelgeving, zoals het treasurystatuut. • Functiescheiding en opleiden van medewerkers. • Schatkistbankieren. • Voor startersleningen zijn belegd bij een derde (het Stimuleringsfonds SVn).
Betalingsverkeer	Het risico dat op onrechtmatige wijze gelden aan de bankreke-	Het risico dat de functie of onjuiste of onvolle-	laag	laag/middel; afhankelijk van de situatie	laag	laag/middel; Rechtmatigheid, bestuur-	HR, Financiën & Inkoop	Betalingen kunnen alleen worden verricht onder het 4-ogen

	ning van de gemeente wordt onttrokken.	dige informatie wordt gebruikt om onrechtmatig geld aan de bankrekening van de gemeente te onttrekken.				lijk risico, imago-schade		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 factuuraafhandeling.
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.
GE-MEEN-TELIJKE HEFFINGEN								
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 volledigheidsc controles of alle belastbare feiten in de aanslag worden betrokken, inclusief uitlijstingen per belastingsoort. Door de controles en verantwoording van de BSGR (in-

								clusief 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 vermindert of kwijtscholden 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 kwijtschel-

								dingsverzoek 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 Invoeringsambtenaar van de BSGR.
Onroerendezaakbelasting (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 wordt uitgelegd.	laag	laag	laag	laag; Rechtmatigheid, bestuurlijk risico, imago betrouwbaarheid lokaal bestuur	HR, Financiën & Inkoop	<ul style="list-style-type: none"> • Elk object wordt jaarlijks (geautomatiseerd) getaxeerd. • 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. • De WOZ-waarde van woningen zijn openbaar en controleerbaar. • De Waarderingskamer controleert jaarlijks de voortgang van de waardering en de kwaliteit van de WOZ-waardes. Als de kwaliteit van de aangeleverde be-

								standen goed is komt er toestemming om aanslagen op te leggen.
Afvalstoffenheffing	Het risico dat bij een belasting-aanslagen 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.
Riolen waterzorgheffing	Het risico dat bij een belastingaanslagen 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).
INKOPEN EN AANBESTEDINGEN								
Aanmerselectie	Het risico dat een eenvoudige onderhandse aanbesteding niet onafhankelijk plaatsvindt (bevoordeling van bevriende partijen) of dat er een schijn van belangenversterving ontstaat.	Het risico dat door beïnvloeding bij de selectie van aannemers de opdracht niet aan de voor de gemeente meest gunstige aannemer	laag/middel	laag/middel; afhankelijk van de situatie	laag/middel	laag/middel; Rechtmatigheid, politiek risico, imago schade	HR, Financiën & Inkoop	<ul style="list-style-type: none"> • Opdrachten worden aanbesteed conform Aanbestedingswet en het inkoopbeleid. Bij Beheer leidt dit meestal tot meerjarige raamovereenkomsten. • Wordt mede afgedekt door de spendanalyse en het 4 ogen principe

		wordt verstrekt.						van de factuur afhandeling. <ul style="list-style-type: none"> • Eerdere ervaringen worden meegenomen in voorselectie, volgens het "PastPerformance" systeem. • Van oneigenlijke bevoordeling kan alleen sprake zijn bij samenwerking.
	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, imago schade	HR, Financiën & Inkoop	<ul style="list-style-type: none"> • Voor meervoudig onderhandse aanbestedingen hebben we de groslijst-systematiek geïmplementeerd voor GWW opdrachten en opdrachten voor ingenieursdiensten. • Priodieke toetsing middels de spendanalyse toetst of er sprake is van een eerlijke mededingingen en of wordt voldaan aan de Wettelijke aanbesteding-regels. • Een onafhankelijke inkoopfunctie, welke niet is betrokken bij de operatie.
Leveranciersselectie	Het risico dat de selectie van leveranciers niet onafhankelijk plaatsvindt (bevoordeling van bevriende partijen) of dat er een schijn van belan-	Het risico dat door beïnvloeding bij de selectie van leveranciers de prijs te hoog is of de voorwaarden	laag/middel	laag/middel; afhankelijk van de situatie	laag/middel	laag/middel; Rechtmatigheid, politiek risico, imago schade	HR, Financiën & Inkoop	4 oogenprincipe voor prijs en prestatiecontrole. Selectie van leveranciers vinden niet onafhankelijk plaats, wordt deels ook ondervangen door spend-

	genverstrengeling ontstaat.	minder gunstig of ongunstig zijn.						analyse en inkoopafdeling. Daarnaast toetst de VIC op basis van Steekproeven op de prijs en prestatielevering.
Bestelling van goederen of diensten	Het risico dat de bestelling van goederen en/of diensten niet onafhankelijk plaatsvindt of dat er een schijn van belangenverstrengeling 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, imago schade	HR, Financiën & Inkoop	Risico wordt ondervangen door 4-ogen principe met prijs en prestatiecontrole, waarbij controle plaatsvindt op de betreffende 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 (beoordeling van bevriende partijen) of dat er een schijn van belangenverstrengeling 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, imago schade	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.
Ontvangst en controle	Het risico dat facturen worden betaald waarvoor geen overeenstemming is tus-	Het risico dat wegens het ontbreken van het 4-ogen	laag/middel	laag/middel; afhankelijk van de situatie	laag/middel	laag/middel; Rechtmatigheid, politiek risico, imago schade	HR, Financiën & Inkoop	4 ogen principe, voor de prestatie wordt controle uitgevoerd en akkoord verklaard.

	sen de factuur en de voor de gemeente geleverde prestaties.	principe facturen onrechtmatig worden betaald.						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 ten onrechte zijn.	laag/middel	laag/middel; afhankelijk van de situatie	laag/middel	laag/middel; Rechtmatigheid, politiek risico, imago schade	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, imago schade	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 onrecht-	laag/middel	laag/middel; afhankelijk van de situatie	laag/middel	laag/middel; Rechtmatigheid, politiek risico, imago schade	HR, Financiën & Inkoop	Regels omtrent decelaraties, 4-ogen principe voor prijs en prestatie, verantwoordelijkheid van budgethouders op zijn of

		matig worden betaald.						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, imago schade	HR, Financiën & Inkoop	<ul style="list-style-type: none"> • Integriteitsbeid. • Duidelijkheid. Het mag niet, behoudens kleine giften tot € 25 (fleswijn) en in onderhandeling niets. • Aanspreken op gedrag. • Sactiemaatregelen tegen medewerkers.
JURIDISCHE ZAKEN								
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"> • Er zijn duidelijke richtlijnen, waaraan een Woo verzoek dient te voldoen. • Instructies plus toelichting Woo-verzoek plaatsen op de website van de gemeente. • JZ is regievoerder voor Woo verzoeken bepaalt de prioritering van behandeling. • (Interne) opleiding en training voor afhandeling Woo verzoeken.
Claims als gevolg van aansprakelijkheid	Het risico dat bij de uitvoering van werkzaamheden (wegafsluiting) niet verzekerbare claims voor nadeelcom-	Het risico dat onjuiste claims worden ingediend of er een te hoog bedrag	laag	laag	laag	laag; imago betrouwbaarheid lokaal bestuur	Juridische Zaken	Ingediende claims worden juridisch getoetst en eventuele toekenning wordt door het college besloten,

	pensatie worden ingediend.	wordte geclaimd.						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.
INFORMATIEVEILIGHEID								
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 & datanagament	<ul style="list-style-type: none"> • Er is een afgesloten serverruimte waar alleen medewerkers toegang toe hebben die hier specifiek voor zijn geautoriseerd. • Het netwerk is beveiligd d.m.v. een firewall, segmentering tussen verschillende netwerksegmenten, Network Access Control (NAC) en een endpoint security oplossing. • Er is meerfactorauthenticatie ingesteld en er is een streng wachtwoordbeleid voor gebruikers met speciale rechten.

								<ul style="list-style-type: none"> • Door middel van de firewall en segmentatie van het netwerk is het interne netwerk van het externe netwerk (internet) gescheiden en beveiligd. • Medewerkers worden op de hoogte gebracht van actuele risico's en te nemen maatregelen via het intranet en het bewustwordingsplatform. • Onbeheerde werkplekken worden beveiligd door middel van afgedwongen schermbeveiliging.
Beheersystemen	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 & datanagament	<ul style="list-style-type: none"> • Jaarlijks worden de leveranciers van de BRP en SUWI-net applicaties gecontroleerd op het naleven van de afgesproken beveiligingsmaatregelen door middel van een TPM. • Beheersmaatregelen die hierboven staan gelden ook voor het beheer van systemen. • Medewerkers leggen de ambtseed af en tekenen de Regeling Ambtelijke Integriteit (RAI).
FACILITAIRE ZAKEN								

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; imago schade	Ondersteuning	<ul style="list-style-type: none"> • Integriteitsbeid. • Aanspreken op gedrag. • Faciteiten op aanvraag (dienst auto en -fietsen). • Toegangsbeveiliging. • Sactiemaatregelen tegen medewerkers met recidieve gedrag.
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; imago schade	Ondersteuning	<ul style="list-style-type: none"> • Integriteitsbeid. • Aanspreken op gedrag. • Faciteiten op aanvraag (dienstauto en -fietsen). • Toegangsbeveiliging. • Sactiemaatregelen tegen medewerkers met recidieve gedrag.
Gemeentelijke gebouwen	Gebruik van raadhuis De Paauw, Gemeentkantoor of andere gemeentelijke werklocaties zonder toestemming buiten werktijd.	Het risico dat er buiten kantoor-tijd wordt vergaderd.	laag	laag	laag	laag; imago schade	Ondersteuning	<ul style="list-style-type: none"> • Toegangsbeveiliging, waaronder het gebruik van toegangspassen. • Faciliteiten op aanvraag.
Nevenfuncties	Nevenfuncties, zoals fotografie, gescheiden van het rooster houden.	Door het verwateren van grenzen kan belangenverstrengeling ontstaan.	laag	laag	laag	laag; imago schade	Ondersteuning	<ul style="list-style-type: none"> • Integriteitsbeid. • Inventarisatie van nevenfuncties en nevenwerkzaamheden vindt plaats. • Inkoopbeleid, nevenwerkzaamheden zijn op aanvraag.