Frauderisicoanalyse gemeente Land van Cuijk

2023 **Team Rechtmatigheid en Advies - Interne Auditing** Review beheersmaatregelen.

Analyse:
v = beoordeling is voldoende danwel goed.
opmerkingen / open punten zijn, waar relevant, toegevoegd.
o = een aandachtspunt

Proces	Risicodefinitie fraude	Team	Beheersmaatregelen	Review:	Risico analyse	Directieadvies	Verantwoordelijk:
ALGEMEEN				.	v	Algemeen	
Alle processen		Gemeentebreed	-dilemma's bespreekbaar	HRM	v	Regelmatig aandacht voor en spreken over frauderisico's	R&A - IA
		HRM	-er is een vastgesteld integriteitsbeleid	HRM (voor bestuurders vanuit de Griffie). HRM voor medewerkers	v	Jaarlijkse review en update frauderisicoanalyse	R&A - IA
			-een gedragscode voor medewerkers	HRM kijkt dit na	v Advies: meer mbt integriteit opnemen in het personeelshandboek, CA	Jaarlijkse rapportage vanuit IA / directie aan college en ter kennisname voor de audit commissie	R&A - IA
			-Frauderisicoanalyse periodiek uitgevoerd	In proces	v in proces	Aandacht voor deugdelijke dossiervorming	Alle teams
			-aanwezigheid klokkenluidersregeling	Is er.	v	Specifiek: verdere adviezen:	
			-Ambtseed/belofte wordt afgelegd	Ja, bij introductie nieuwe medewerkers	v	Integriteit opnemen in het personeelshandboek	HRM
			-beleid t.a.v. nevenfuncties	Wordt bij in dienst opogevraagd. Om op te stellen: goed beleid hierover.	v	Opstellen beleid tav nevenfuncties.	HRM
			-screening personeel indiensttreding	VOG en ID bewijs	v		
			-intern/extern vertrouwenspersoon	Zijn er.	v		
BESTUUR				.	v		
Besluitvorming	Het risico dat besluitvorming niet onafhankelijk plaatsvindt	HRM	-Afwegingen en motiveringen voor besluiten worden helder vastgelegd in notulen en beslisdocumenten	.	v		
		Directie	-Er is zoveel mogelijk inzicht in de nevenfuncties en nevenwerkzaamheden van beslissingsbevoegde functionarissen	HRM Voor bestuurders worden de functies gerapporteerd. Jaarlijks geactualiseerd	v		
		Griffie?		.	v		
	Het risico dat besluitvorming niet volgens de geldende delegatie- en besluitregisters plaatsvindt	Gemeentebreed	-Vastleggen bevoegdheden in mandaatbesluit	.	v	Controle op het mandaatbesluit.	Juridische zaken
			-In systeem afdwingen van maximum (bedragen) bevoegdheden	.	v vaste tarieven in applicatie's betreffende leges en gemeentelijke belastingen.		
			-Een onafhankelijke functionaris controleert of de besluiten conform het mandaatbesluit zijn genomen	.	v		
BELASTINGEN				Belastingen	v		
Belastingen algemeen	Het risico dat het bestand met daarin de op te leggen aanslagen (onjuist) worden aangepast en hierdoor de belastingopbrengst niet volledig is	Juridische zaken en Belastingen	-De mutaties in het belastingbestand worden in functiescheiding verwerkt. De applicatie dwingt dit af	V In VRiS zijn autorisatierollen, daarin zitten functionaliteiten voor muteren.	v		
			-mutaties worden steeksproefgewijs gecontroleerd	Nog geen aparte steekproeven op wijzigingen	v review van mutaties in proces meenemen.	Review mutaties in het proces meenemen	Belastingen
			-Er vindt periodiek een verbandscontrole plaats tussen de financiële administratie en het belastingkohier	V aansluiting kohieren en boekingen door Beleidsadviseur Belastingen > svp vastleggen. Mogelijk digitaal paraaf	v		
			-Er wordt periodiek een onafhankelijke cijferanalyse uitgevoerd op het belastingbestand	V review begroting vs kohieren. Controle wordt niet vastgelegd.	v vast te leggen	Vastleggen van uitgevoerde controles	Belastingen
Kwijtschelding	Het risico dat belastingaanslagen worden kwijtgescholden/verlaagd zonder geldige redenen	Juridische zaken en Belastingen	-Er zijn richtlijnen ten aanzien van het kwijtschelden van belastingschulden	V Verordening kwijtschelding, werkinstructie en leidraad aanwezig.	v		
			-Autorisatie kwijtschelding altijd door een andere functionaris op basis van onderliggende documentatie (vier-ogen-principe)	V in het systeem geborgd	v		
			-Er vindt controle/validatie plaats op de door de cliënt aangeleverde stukken	V voor zover mogelijk worden documenten getoetst. Bij twijfel wordt opnieuw opgevraagd en vastgelegd (vaste formats van formulieren.)	v		
WOZ	Het risico dat de WOZ-waarde te laag in de applicatie wordt geregistreerd	Juridische zaken en Belastingen	-Er wordt gewerkt met een taxateur die voldoet aan de gestelde vakbekwaamheden	V taxateurs zijn gediplomeerd	v		
			-Mutaties in het WOZ-bestand worden in functiescheiding verwerkt. Het systeem dwingt dit af	V autorisatierollen in VRiS	v		
			-Mutaties in het WOZ-bestand worden steekproefgewijs gecontroleerd	V wijzigingen worden vastgelegd, systeem legt alles vast	v		
			-Minimaal 15% van de objecten wordt jaarlijks gecontroleerd	V Wordt uitgevoerd	v		
Bezwaar en Beroep	Het risico dat bezwaar en beroepschriften niet onafhankelijk plaatsvinden	Juridische zaken en Belastingen	-Er is een procedure voor bezwaar en beroep vastgesteld	V Workflow in VRIS, die wordt doorlopen	v		
			-Er is functiescheiding tussen beoordelaar (taxateur) en opsteller uitspraak	V eigen taxateurs, maar dit traject is uitbesteed, met een jurist die de uitspraken opstelt	v		
			-Uitspraken worden altijd met bewijsstukken onderbouwd	V Beoordeling zit in VRIS en wordt gedeeld met de aanvrager.	v		
			-Uitspraken worden altijd vastgelegd in het systeem, waarbij mutaties in functiescheiding worden verwerkt	V In VRIS vastgelegd, en door een taxateur vastgelegd	v		
PUBLIEKSZAKEN				Burgerzaken	v		
Leges	Het risico dat de verschuldigde secretarieleges niet of te laag worden opgelegd/verantwoord	Burgerzaken	-Tarieven worden door de raad vastgesteld en jaarlijks gepubliceerd	Kwaliteitsmedewerkers leveren tarieven aan aan Jur. Zaken. De raad stelt vast en worden gepubliceerd.Centric voert tarieven in in Centric betalen en Centric burgerzaken worden. E-diensten, zit in beheertool e-diensten. Door applicatie beheer ingevoerd en gereviewed door collega.	v		
			-Legestarieven worden opgeslagen in een geautomatiseerde kassa	v ja in systemen	v		
			-Wijziging van deze tarieven kan alleen in functiescheiding. Het systeem dwingt dit af	v ja, enkel de applicatiebeheerder, met de review zoals aangegeven.	v		
			-In functiescheiding verstrekken van waardedocumenten/ informatie uit GBA.	v ja. Aanvraag via balie-medewerker, andere medewerker (niet aan de balie) zet deze door, aparte in-klaren binnen burgerzaken en uitgifte door receptie.	v		
			-Het automatiseringssysteem registreert het aantal vervaardigde waardedocumenten per categorie afzonderlijk	v ja	v		
			-Aanvragen kunnen niet worden verwerkt zonder dat deze in het systeem worden geregistreerd. Het systeem dwingt dit af	v ja altijd via het systeem.	v		
			-Functiescheiding tussen vaststellen van de tarieven, het toekennen en behandelen van de aanvraag, het verstrekken van het document, de betaling, de voorraadregistratie en kasopname	v ja, deze functiescheidingen zijn er, met verbandscontroles. v dagelijkse verbandscontrole, op de vorige dag.	v		
			-Interne controle	v wordt in de review van interne auditing meegenomen.	v		
Waardedocumenten	Het risico dat waardedocumenten worden ontvreemd	Burgerzaken	-Alle waardedocumenten worden opgeslagen in een goedgekeurde kluis	v ja	v		
			-Opening kluis	v Afgesloten ruimte voor BZ (aparte groep, begraafplaatsadmin, zij doen inklaren in 1e kluis), KCC (1e kluis) en BHV geen kluis toegang. Het systeem geeft aan wat te leveren, als dit er niet is, wordt er een afwijking geconstateerd. Bij afwijking klopt de factuur niet met de aangeleverde documenten.	v		
			-Dagvoorraad	v ja	v		
			-Er wordt periodiek een sluitende verbandscontrole op de mutatiestroom van de waardedocumenten uitgevoerd	v aanvragen - ontvangsten - uitgifte	v		
			-De voorraad wordt periodiek door ten minste twee personen geïnventariseerd	v door KCC. Door 1 persoon, maar wisselende personen.	v		
			-Verschreven waardedocumenten worden direct onherstelbaar vernietigd	v ja	v		
			-Ingenomen waardedocumenten worden direct onherstelbaar vernietigd	v ja	v		
			-Van verschrijving van waardedocumenten wordt een protocol opgemaakt	v ja	v		
			-Overdracht van waardedocumenten gebeurt middels kwijting (ondertekening)	v ja	v		
Informatie	Het risico dat vertrouwelijke/beschermde informatie wordt verstrekt	Burgerzaken Rechtmatigheid en Advies – FG	-Zie algemene beheersmaatregelen	v focus op privacy gevoelige informatie. Oa via de start-training.	v v		
OPBRENGSTEN				Vastgoed, grondzaken en civiele projecten	v		
Opbrengsten verhuur en pachten	Het risico dat opbrengsten niet of te laag worden ontvangen en/of verantwoord.	Vastgoed, grondzaken en civiele projecten	-Er is een deugdelijke registratie van het aantal objecten dat wordt verhuurd/verpacht	v aanwezig in TotalLink, alle objecten gekoppeld aan contracten, en link met verhuurnota's. Vastgoed en/of Grex is betrokken bij aankopen.	v		
		Beleid Sociaal domein ?	-De tarieven/huurprijzen worden jaarlijks door het bevoegde gezag vastgesteld en schriftelijk kenbaar gemaakt	v Tarieven (indexatie) in systeem. Reguliere pacht op basis van het gegevens van het Ministerie. Tariefinvoer, met aparte controle. Review op uitval. Denk aan de vastlegging van de controle.	v		
			-Er wordt een verbandscontrole uitgevoerd tussen het aantal objecten en de verantwoorde opbrengsten	v standenregister in ontwikkeling.	v Standenregister Verhuur & Pacht	Invoer standenregister verhuur & pacht	Vastgoed
			-Er is functiescheiding tussen de ambtenaar die de contracten opstelt en de ambtenaar die factureert	Functiescheiding tussen in/verkoop en facturatie, staat in de planning. Functieprofielen.	v functiescheiding in de applicatie Totallink op te zetten	Functiescheiding in de applicatie op te zetten	Vastgoed
			-De contracten worden doorlopend genummerd	v door het systeem automatisch, met een koppeling naar JOIN.	v		
			-Er vindt steekproefsgewijs interne controle plaats	v op basis van Interne Auditing. En de eigen review binnen het team.	v		
ADMINISTRATIE				Financien	v		
Beheer crediteuren	Het risico dat informatie in het crediteurenbestand niet betrouwbaar en niet juist is	Financiën	-Voor opvoeren/wijzigen van crediteurgegevens in de financiële applicatie zijn altijd 2 personen noodzakelijk. De applicatie dwingt dit af	Vanuit de KvK , 1 persoon invoer en 1 persoon controle, met rapportage 1v.	v		
			-Essentiële wijzigingen (bijvoorbeeld banknummer) worden altijd nagetrokken bij crediteur	Enkel blokkeren oude banknummers en toevoegen nieuwe nummer. Met nabellen crediteur. Aanbeveling: Vastleggen in kladblok crediteuren.	v		
			-De bevoegde personen tot wijzigen van crediteurengegevens zijn niet bevoegd tot het zetten van 1e of 2e handtekening en voorbereiding betaallijst	3 v: is de praktijk.	v		
				.	v		
Beheer debiteuren	Het risico dat informatie in het debiteurenbestand niet betrouwbaar en niet juist is	Financiën	-Voor opvoeren/wijzigen van debiteurgegevens in de financiële applicatie zijn altijd 2 personen noodzakelijk. De applicatie dwingt dit af	Invoering vanuit KVK en BSN. Op het besluit (bv buurtvereniging) staat een banknummer. Vast sjabloon met bankno.Bijna alles via koppelingen. Geen 4-ogen controle.	v		
		Ondersteuning Sociaal Domein	-Er zijn richtlijnen tot het invorderen van vorderingen	2richtlijnen in ontwikkeling.	v Op te stellen: invorderingsrichtlijnen. (wat is de praktijk?)	Opstellen richtlijnen invordering	Financien
		Jur. Z. en Belastingen	-Termijnen en acties worden bewaakt onafhankelijk van de invorderingsambtenaar	3 review manager, verbeterpunt om dit per kwartaal te doen.	v Debiteuren mbt belastingen: stand van zaken en inning?	Opstellen richtlijnen invordering	Financien
				.	v		
Afboekingen	Het risico dat niet of onjuist geautoriseerde afboekingen plaatsvinden	Financiën	-Er zijn richtlijnen ten aanzien van het afboeken van vorderingen (oninbaar verklaren)	1 Verbeterpunt: om dit per kwartaal te doen door leidinggevende. (Financien)	v Financien: op te stellen. Belastingen: beleid op te stellen en uit te voeren.	Opstellen richtlijnen invordering	Financien
		Ondersteuning Sociaal Domein	-De autorisatie van de afboeking van de vordering vindt plaats door de leidinggevende op basis van de onderliggende documentatie	2v door manager Financiën	v		
		Jur. Z. en Belastingen		.	v		
				.	v		
Btw-compensatiefonds, omzetbelasting, loonheffing etc.	Het risico dat aangiften niet juist, niet tijdig en/of volledig worden ingediend en betaald	HRM	-Fiscale kennis in voldoende aanwezig	Fiscaal adviseur binnen de organisatie, met support van een extern advies bureau.	v		
		R&A – Fiscaal	-Functiescheiding tussen opstellen en controle van de juistheid en volledigheid van de aangifte	Functiescheiding tussen financieel beheer en fiscaal adviseur	v		
		Financiën (ivm labelling)	-Interne controle op labelling	Proces: nummeraanvraag, fiscale labering door fiscaal adviseur. Per start van het jaar een toetsing door fiscaal op de tabel. Labeling op basis van codering.	v		
			-Uitvoeren verbandscontroles	Periodieke review, met verbandscontroles door fiscaal adviseurs.	v		
			-Ondertekening aangifte door teammanager	Gedelegeerd naar fiscaal adviseur (sub-mandaat).	v		
			-Deugdelijke dossiervorming	Niet geborgd dat alle dossiers bij fiscaal worden voorgelegd.	v fraude wordt hiervoor niet als waarschijnlijk ingezien.		
TREASURY				Treasury	v		
Treasurybeleid	Het risico van ongewenste speculatie, innemen van gevaarlijke risicoposities, niet afsluiten van overeenkomsten tegen de meest gunstige condities	Financiën	-Er is een vastgesteld treasurybeleid	treasury statuut is er	v		
			-Er is een functiescheiding in de beoordeling en besluitvorming ten aanzien van overeenkomsten	In het statuut staat wie wat mag doen.	v		
			-Besluitvorming wordt onderbouwd vastgelegd	Statuut wordt vastgesteld	v		
			-Er vindt een periodieke rapportage over de resultaten en een evaluatie hiervan	Rapportage vindt plaats	v		
			Er vindt interne controle plaats over uitvoering treasurybeleid	2022 zijn 3 transacties gereviewed	v		
Aantrekken van geldleningen	Het risico dat het aantrekken van leningen niet onafhankelijk plaatsvindt	Financiën	-Uitgangspunten en randvoorwaarden zijn benoemd in het treasarystatuut	Ja	v		
			-Procedure offerteaanvraag is vastgelegd	Minimaal 2 offertes; wordt aan voldaan.	v		
			-Er vindt een periodieke rapportage plaats over de activiteiten	Nu enkel in de jaarrekening. Mogelijk ook met de zomernota? Te bekijken.	v		
			-Functiescheiding aanwezig tussen aanvrager en beslisser	Ja, zie ook het statuut	v		
			-Deugdelijke dossiervorming	wordt in JOIN vastgelegd.	v		
Uitzetten van gelden	Het risico dat het uitzetten van leningen niet onafhankelijk plaatsvindt	Financiën	-Functiescheiding tussen behandeling leningaanvraag, toekenning lening, registratie en uitbetalen	Treasury statuut geeft functiescheiding aan	v		
			-Duidelijke leningvoorwaarden	Liggen niet vast. Aanbeveling: een procedure opstellen	v procedure op te stellen	Procedure 'uitzetten gelden' op te stellen	Financien
			-Kredietwaardigheid onderzoeken en vastleggen	Liggen niet vast. Aanbeveling: een procedure opstellen	v procedure op te stellen		
			-Onderzoek naar mogelijke garanties	Liggen niet vast. Aanbeveling: een procedure opstellen	v procedure op te stellen		
			-De door de aanvrager verstrekte gegevens worden geverifieerd met bewijsstukken	Liggen niet vast. Aanbeveling: een procedure opstellen	v procedure op te stellen		
			-Controle naleving wet Fido	Liggen niet vast. Aanbeveling: een procedure opstellen	v procedure op te stellen		
Betalingsverkeer	Het risico dat op onrechtmatige wijze gelden aan de bankrekeningen worden onttrokken	Financiën	-Bevoegdheden volgens interne procedures is in overeenstemming met bevoegdheden in het betaalsysteem	1v	v		
			-Er is screening van de medewerkers betalingsorganisatie	2v VOG per medewerker	v		
			-Tweehandtekeningenstelsel	3v	v		
			-Er wordt vertrouwelijk omgegaan met wachtwoorden, keycodes, cards	4v. Credit card – kaarthouder met lage limiet, procedure op te stellen.	v procedure met betrekking tot credit card op te stellen	Procedure mbt creditcard op te stellen	Financien
			-Er zijn adequate vervangingsmogelijkheden	5v	v		
			-Er vindt controle plaats door 2e handtekeningzetter op de onderliggende facturen inclusief aansluiting rekeningnummer	6 tweede handtekening v vereist-systeem-logging) vastleggen wat de taken van 1e en 2de zijn. Mogelijke verbetering: controle op budget.	v vastleggen van taken 2de handtekening	Procedure 'taken 1e en 2de handtekening"	Financien
			-Functiescheiding geïmplementeerd in automatiseringsomgeving aan de hand van autorisatiebeleid	7v	v		
Kasgeld	Het risico dat op onrechtmatige wijze gelden aan de kas worden onttrokken	Burgerzaken	-Er is een kasgeldbeleid met bevoegdheden	v ja	v		
			-Minimaliseren kasgeld en activiteiten die kasgeld vereisen	v ja, dagelijkse afstorting en vaststelling van de kassa's	v cash is fraudegevoelig, bedrag is beperkt, review dagelijks.		
			-Controle kasstaten aan de hand van onderliggende bescheiden	v ja, kas opmaak	v		
			-Dagelijkse kasopname (vierogenprincipe) met rapportage	v ja	v		
			-Autorisatie kasverschillen door teammanager	v ja, kasverschillen worden direct uitgezocht. Bij niet oplossen wordt dit gerapporteerd aan Fin Admin medewerker Burgerzaken.	v		
			-Periodieke analyse van omvang kassaldi	v om de week afstorten via Brink waardetransport	v		
VERSLAGLEGGING				Financien	v		
Rapportering	Het risico dat in de verslaggeving/ budgetten bewust aanpassingen plaatsvinden om prestatiegegevens, afrekeningen etc. te beïnvloeden	Financiën	-Er is functiescheiding tussen opstellen van de rapportages en interne controle	Ja, aanvraag uit de vakafdeling en toets door financieel adviseur en aparte verwerking en review. Adviseur maakt begrotingswijziging. Specialist maak wijziging in P&C. Functiescheiding moet nog in procesbeschrijving komen te staan (Engage).	v		
			-Een analyse van afwijkingen vindt plaats ten opzichte van onder andere jaarbudgetten, cumulatieve voortgang gerealiseerde budgetten en prognose ontwikkelrichting	Financieel adviseur: 2 beraps en begroting, en reviews oa PoHo en teammanagers.	v		
			-Management toetst plausibiliteit en juistheid/volledigheid. Het bestuur stelt vast	Directie doet een review, daarna college en dan de raad. Zit in het proces, maar moet nog vastgelegd worden in de P&C cyclus.	v P&C proces vast te stellen Via Pepperflow, en in lijn met de Financiele verordening,		
Voorzieningen	Het niet vormen van voorzieningen waar dit op grond van de voorschriften wel verplicht is teneinde het resultaat hiermee te beïnvloeden	Financiën	-Er is een deugdelijke risicoanalyse	Financieel adviseur kijkt mee met de vakafdeling.	v		
		Civiel en Verkeer	-Toetsing risicoanalyse vindt plaats door de Controller	Basis is een actueel plan per vakgebied, met een review door de financieel adviseur.	v		
		Projectenbureau Ruimte - Vastgoed	-Er is een verbandscontrole op de ontvangen doeluitkeringen en de bestedingen hierop	SiSa: interne controle met een accountantscontrole	v		
			-Er is een interne controle op de onderbouwing van de voorziening	Wordt uitgevoerd, financieel beheer en de accountant	v		
	Het vormen/aanhouden van voorzieningen die niet noodzakelijk/verplicht zijn teneinde het resultaat hiermee te beïnvloeden	Financiën	-Voorzieningen dienen te zijn onderbouwd met oorzaak en financiële gevolgen	Nota reserves en voorzieningen, met een review door de financieel beheerder	v		
			-Er is sprake van interne controle op de onderbouwing van de voorziening	Wordt uitgevoerd in het proces.	v		
PERSONEEL				.	v		
Personeels- en salarisadministratie	Het risico dat in de administratie personen zijn opgenomen die niet in dienst zijn	HRM	-Deugdelijke dossiervorming	Van alle medewerkers is een dossier beschikbaar.	v		
			-Nieuwe medewerkers kunnen alleen in functiescheiding in de salarisadministratie worden opgenomen	Scheiding tussen invoer en controle. Met aftekening op papier.	v HRM controle wijzigingen nu op papier, bij voorkeur in het systeem.	Opvolgen bij software leverancier voor borging	HRM
			- Invoer van nieuwe medewerkers kan alleen op basis van en onderliggend personeelsdossier met daarin een ondertekend arbeidsovereenkomst.	Er is altijd een getekend arbeidsovereenkomst.	v		
			-Invoer van nieuwe medewerkers kan alleen met een geldig BSN nummer	Is vereist.	v		
	Het risico dat personeelsleden een hogere beloning of emolumenten krijgen, dan waar ze recht op hebben	HRM	-Invoer van mutaties worden in functiescheiding verwerkt. Het systeem dwingt dit af	Scheiding tussen invoer en controle. Met aftekening op papier. Het systeem dwingt dit niet af.	v HRM controle wijzigingen nu op papier, bij voorkeur in het systeem.	Opvolgen bij software leverancier voor borging	HRM
			-Salarismutaties worden alleen verwerkt op basis van door bevoegd gezag geautoriseerde besluiten	Schaal wijzigingen worden doorgevoerd enkel met een directie bevestiging	v		
			-Salarisuitbetalingen worden gecontroleerd op basis van 4 ogen principe	Standenregister is in de planning en nu nog achteraf.	v opzetten standenregister, op basis van 'proef-run'.		
Onkostenvergoedingen	Het risico dat niet gemaakte kosten worden gedeclareerd en/of het risico dat privé-uitgaven worden	Teammanagers/HRM	-Er is een toereikend en helder beleid ten aanzien van het declareren van onkosten. Dit beleid is voldoende gecommuniceerd naar medewerkers.	Dit is voor idereen beschikbaar.	v		
			-Declaraties moeten zijn voorzien van bewijzen	Ja	v		
			-De leidinggevende tekent de declaratie voor akkoord	Ja	v		

	dat privé-uitgaven worden gedeclareerd		Declaraties van leidinggevenden worden door een hogere geleding gecontroleerd en geautoriseerd.	Ja	v		
			-Declaraties kunnen alleen via personeelssysteem geautomatiseerd worden ingediend	Ja. BOA stagiaires apart. Financien is kritisch. Burgemeester via de gemeente secretaris.	v		
Nevenwerkzaamheden	Het risico dat als gevolg van nevenwerkzaamheden de werkzaamheden als ambtenaar niet onafhankelijk plaatsvindt	HRM	-Opstellen beleid ter zake van nevenfuncties	Aangeven bij in-dienst treden. Opstellen van Beleid wordt door HRM opgepakt.	v HRM beleid op te stellen mbt nevenfuncties		
		Teammanagers	-Inzicht in nevenfuncties van sleutelfunctionarissen	Ja, van alle medewerkers (soms zit dit in oude dossiers).	v		
		Directie	-Inzicht in gelieerde bedrijven van functionarissen	Onderdeel van nevenfuncties	v		
			-Inzicht in transacties met gelieerde bedrijven van functionarissen	Onderdeel van nevenfuncties	v		
GRONDEXPLOITATIE				Projectenbureau Ruimte en Vastgoed	v		
Grondverkopen	Het risico dat het verkopen van grond niet onafhankelijk plaatsvindt of dat een schijn van afhankelijkheid ontstaat	Projectenbureau Ruimte -	-Grondexploitatieopzet is vastgesteld door de Raad	Grondexploitatieopzet is er.	v		
		Vastgoed	-Verkoopprijzen worden door de Raad vastgesteld en gepubliceerd	Beleid stelt de raad vast, minimale prijzen worden door het college vastgesteld. Projectmatig (grote projecten) loopt via een bied boek (tenderuitvraag) (nav Didamarrest). Projectgroep: projectleider, plan-econoom, jurist, medewerker verkoop-grondzaken. Notaris controleert op naleving Didam arrest.	v		
			-Bestemmingsplannen worden door de Raad vastgesteld	v ja	v		
			-Verkoopbesluit wordt door college of gemandateerde vastgesteld	v ja, particulier is door teammanager op basis van mandaat. Grotere bedrage via het college.	v		
			-Verkoopbesluiten worden doorlopend genummerd en vastgelegd	Vastlegging in JOIN. Daarin genummerd. Transactie's lopen via het kadaster.	v		
			-Verkopen vinden plaats via een notariskantoor	v ja	v		
			-Verkoopwaarde (buiten grex) wordt getaxeerd door bevoegd taxateur (taxatierapport niet ouder dan 1 jaar)	niet van belang voor Grex	v		
			-De identiteit koper wordt vastgesteld	v ja, ook bij de notaris en bij tenders een aparte stap.	v		
			-Vierogenprincipe bij onderhandelingen	v ja.Goedkeuring altijd via meerdere personen, meestal college.	v		
			-Bureau BIBOB kan worden geraadpleegd	v ja, wordt geraadpleegd bij grote transaties	v		
			-Goede dossiervorming	v ja	v		
	Het risico dat gronden tegen een te lage prijs verkocht worden	Projectenbureau Ruimte - Vastgoed	Idem		v v		
Grondaankopen	Het risico dat het aankopen van grond niet onafhankelijk plaatsvindt of dat een schijn van afhankelijkheid ontstaat	Projectenbureau Ruimte -	-Grondexploitatieopzet is vastgesteld door de Raad	Beleidsstuk in opzet. Nog vast te stellen door college en via rib naar de raad.	v	Beleidsstuk vast te stellen	Proj Bur. R en V
		Vastgoed	-Bestemmingsplannen worden door de Raad vastgesteld	v de basis de nota grondbeleid. Aanvullende stukken voor mandaat van de raad aan het college voor snel handelen. (Wettelijk een termijn van 8 weken om te bieden op basis van voorkeursrecht.)	v		
			-Aankoopbesluit wordt door college of gemandateerde vastgesteld	v ja (strategische aankopen)	v		
			-Aankoopbesluiten worden doorlopend genummerd	v nummeriung in JOIN	v		
			-Aankopen vinden plaats via een notariskantoor	v ja	v		
			-Aankoopwaarde wordt getaxeerd door bevoegd taxateur (taxatierapport niet ouder dan 1 jaar)	v ja	v		
			-De identiteit verkoper wordt vastgesteld	v ja,	v		
			-Vierogenprincipe bij onderhandelingen	v ja	v		
			-Bureau BIBOB kan worden geraadpleegd	v ja	v		
			-Schonegrondverklaring wordt opgevraagd	v ja, of onderzoekskosten komen voor eigen rekening. Onderzoek vindt altijd plaats.	v		
			Goede dossiervorming	v ja in JOIN. (Total link is vooral financiele onderbouwing)	v		
Planontwikkeling	Het risico dat bij planontwikkeling wordt gekozen voor een suboptimale en/of niet onafhankelijke invulling	Projectenbureau Ruimte - Vastgoed	-Grondexploitatieopzet is vastgesteld door de Raad	Beleidsstuk in opzet. Basis is de GREX wet (2008)/onderdeel van de omgevingswet	v	Beleidsstuk vast te stellen	Proj Bur. R en V
			-Bestemmingsplannen worden door de Raad vastgesteld	v ja	v		
			-Planologisch adviesbureau wordt ingeschakeld	kan ook intern opgepakt worden, ook door andere afdelingen, verkeer, volkshuisvesting, etc.	v		
			-Er wordt gewerkt met doorgerekende scenario's, waaronder risico-inventarisatie en beheersmaatregelen op de financiële component	Verschillende methoden, best guess, optimistisch, pessimistisch. Andere risico's zoals de kans op puin, etc.. Risico's worden meegenomen in 'algemene reserve' op het project.	v		
INKOPEN				R&A-Inkoop	v		
Aannemers/ leveranciersselectie	Het risico dat de selectie van aannemers/ leveranciers niet onafhankelijk plaatsvindt of dat er een schijn van belangenverstrengeling ontstaat	Gemeentebreed	-Er is beleid "Inkoop en aanbesteding"	v Inkooppbeleid is in 2022 vastgesteld	v		
		R&A - Inkoop	-Selectie vindt plaats op basis van vooraf gestelde criteria	v, Europees of openbaar kan iedereen inschrijven, maar eisen worden vooraf opgesteld.	v		
			-Bij de selectie zijn inkoper en teammanager betrokken	v normaal vakspecialist en inkoop Inkoopstrategie schrijft betrokkenheid van Inkoop voor bij aankopen boven de 10 (diensten en leveringen) en 25k (werken). Controle door Interne auditing integraal boven de EU limiet (€ 50k per jaar). Op steekproef	v		
			- Er is verplicht voorgeschreven dat schriftelijke toelichting/ motivatie in dossier van keuze van de uit te nodigen aannemers/ leveranciers aanwezig dient te zijn	v dit schrijft het inkoopbeleid voor	v		
			-Er is periodieke steekproefsgewijze interne controle op de naleving van het beleid	v vindt plaats	v		
			-Deugdelijke dossiervorming	v beleid is aanwezig, maar deugdelijke vastlegging is niet altijd aanwezig. Ambtelijk handelen en de toezicht daarop is soms te beperkt.	v soms beperkte dossiervorming		
Gunning	Het risico dat de gunning van opdrachten niet onafhankelijk plaatsvindt of dat er een schijn van belangenverstrengeling ontstaat	Gemeentebreed	-Ingediende offertes worden centraal vastgelegd als onderdeel van het inkoopdossier	v zie inkoopbeleid. Tenderned legt alle Europese aanbestedingen volledig vast.	v		
		R&A - Inkoop	-Het openen van inschrijvingen gebeurt digitaal of o.b.v. het vierogenprincipe. Prijsopgaven worden vastgelegd in een proces verbaal	v standaard procedure.	v		
			-De onderlinge vergelijking van de ontvangen offertes vindt plaats op basis van objectieve en controleerbare uitgangspunten welke voorafgaande aan De aanbesteding zijn vastgelegd	v vooraf opgestelde gunningscriteria	v		
			-Er wordt verplicht een schriftelijke toelichting voorgeschreven in het dossier van de keuze van de aannemer/leverancier	v standaard vereiste, verslag van beoordeling op de gunningscriteria.	v		
			-Deugdelijke dossiervorming	v is het beleid. Vakteams dienen dit te verzorgen.	v soms beperkte dossiervorming		
Bestelling	Het risico dat de bestelling van goederen en of diensten niet onafhankelijk plaatsvindt of dat er een schijn van belangenverstrengeling plaatsvindt	Gemeentebreed	-Het autoriseren van verplichtingen door de daartoe bevoegde functionarissen vloeit voort uit de mandaatregeling	v functiescheiding, besteller-prestatie akkoord verklaring en budgethouder. (4-ogen principe bij factuur controle.) Besteller en budgethouder.	v		
		R&A – Inkoop			v		
Ontvangst en controle	Het risico dat facturen worden betaald waarvoor geen overstemming is tussen de factuur en de voor de gemeente geleverde prestaties	Kredietbeheerder is verantwoordelijk voor prestatielevering. 2v, 3v crediteuren admin is geen kredietbeheerder. Standaard voorschotten- in afspraak door crdit admin laten afhandelen, enkel eindafrekening naar kredietbeheerder	-Er is sprake van functiescheiding tussen controle levering prestatie, autorisatie factuur en registratie bonnen het digitale inkoopproces in de financiële applicatie	V Financien	o Inkoper / projectleider krijgt cash-back, commissie of gratis diensten.		
		Gemeentebreed	-Controle op de prestatielevering door een prestatieverklaarder, die niet tevens budgethouder is (vierogenprincipe)	V Financien	v		
		Financiën	-De medewerkers van de financiële administratie hebben geen bevoegdheden tot autorisatie van bestellingen, ontvangst goederen/prestatie en facturen	V Financien	v		
Projectbewaking	Het risico dat de werkzaamheden gedurende de realisatie van een project niet conform afspraken worden uitgevoerd en besluiten niet rechtmatig tot stand komen	Projectenbureau Ruimte -	-Planning van de voortgang wordt vooraf vastgelegd	v ja door projectleiders, met akkoord van teammanager	v		
		Vastgoed	-Voor alle projecten is een opzichter en een projectleider aangesteld	v ja door projectleiders, met akkoord van teammanager	v		
			-De opzichter houdt toezicht	v uit het team Civiel	v		
			-Gedurende de looptijd van het project worden bouwverslagen gemaakt	v ja, door de aannemer, UAV voorschriften	v		
			-Bouwvergaderingen en/of werkbesprekingen worden zo veel als mogelijk genotuleerd	v ja	v		
			-Facturen worden geaccordeerd door de kredietbeheerder en budgethouder	v ja, 4 ogen, oa projectleider	v		
			-Er vindt financiële bewaking van het project plaats tijdens de uitvoering; er is aandacht voor de tussentijdse resultaten	v ja, wijzigingen worden met de projectleider besproken en met de PoHo, met vastlegging in verslagen.	v		
			-Bij grotere opdrachten vindt regelmatig voortgangscontrole plaats teneinde de facturatievoortgang van het project af te stemmen	v ja, opvolging bij alle projecten. Geen voorschotten, achteraf betalen, na prestatie. Met controle bij civiel (proces verbaal).	v		
Meer- en minderwerk	Het risico dat opdrachten voor meer- en minderwerk niet op juiste gronden en/of ten onrechte worden verstrekt en betaald	Projectenbureau Ruimte -	-Meer-, minder- of extra werk blijkt uit de bouwnotulen	v ja, of gedurende het traject. Wordt schriftelijk vastgelegd.	v		
		Vastgoed	-Meer, minder- of extra werk wordt schriftelijk onderbouwd met redenen/oorzaken	v ja, met specificatie	v		
		Gemeentebreed	-In geval een aanneemsom het drempelbedrag van een andere aanbestedingsvorm nadert, wordt het meer- en extra werk kritisch beschouwd	Contact met juristen en inkoop, voor overleg over de oplossing.	v		
			-Er is functiescheiding tussen signalering meer-, minder- of extra werk en opdrachtverstrekking	Projectleider is verantwoordelijk voor voortgang en financieel. Functiescheiding in lijn met het projectplan.	v		
			-Opdrachtverstrekking van meer-, minder- of extra werk vindt altijd schriftelijk plaats	v altijd schriftelijk (kan ook per e-mail zijn bij kleine opdrachten).	v		
			-Opdrachtverstrekking vindt plaats op het juiste niveau, conform het mandaatbesluit	v ja	v		
			-Afwijkingen van het bestek worden opnieuw aanbesteed	Kleine afwijkingen niet, anders in overleg met jurist en inkoop.	v		
Algemeen Inkopen/aanbestedingen	Het risico dat valse facturen door ambtenaren worden ingediend	Financiën 1v, 2v	-Er is functiescheiding tussen prestatieverklaarder, budgethouder, registratie facturen en betaling facturen	V Financien	v		
		Gemeentebreed	-Iedere factuur wordt minimaal volgens het vierogenprincipe goedgekeurd	V Financien	v		
	Het risico dat privé-uitgaven ten laste van de organisatie worden gebracht	Teammanagers	-Alleen op de gemeente te naam gestelde facturen worden verwerkt	V Financien	v		
		Financien V 4-ogen controle	-Iedere factuur wordt minimaal volgens het vierogenprincipe goedgekeurd	V Financien	v		
ICT				.	v		
Beheer IT-omgeving	Het risico dat het netwerk en/of applicaties voor onbevoegden toegankelijk is en/of dat onbevoegden wijzigingen aanbrengen in het netwerk en/of de applicaties	ICT & Informatiebeheer	-Er is een afsluitbare serverruimte	V	v		
			-Er is beveiliging van het netwerk, beheer netwerk, gebruikers en wachtwoordbeheer	V: toegang op basis van rollen en functies. Algemeen en per applicatie	v		
			-Er is toegangsbeveiliging van het netwerk intern: periodiek wordt vastgesteld dat onbevoegden geen toegang hebben tot netwerk en applicaties	V 2x per jaar. Spark- CISO	v		
			-Er is logging van mislukte pogingen tot verkrijging van toegang tot systeem	V Enkel op het hoofdsysteem. Applicatie toegang ligt bij de teams.	v		
			-Rolgebaseerde bevoegdheden zijn toegewezen qua beheer van bevoegdheden	V. Dit ligt in de autorisatie-matrix, op functie niveau.	v		
			-Op onbeheerde werkplekken is sprake van schermbeveiliging met een wachtwoord	V.	v		
Beheer systemen	Onbevoegd gebruik maken van vertrouwelijke informatie/ persoonsgegevens uit gemeentelijke systemen	ICT & Informatiebeheer	-Zie algemene beheersmaatregelen	Deze inrichting is per applicatie.	v		
		Suwinet - Sociaal Domein	-Rapportage/ controle Suwinet	Social Domein	v		
SOCIAAL DOMEIN				Soc. Domein	v		
Uitkeringen	Het risico dat valse cliënten worden opgenomen in de administratie en hierdoor te veel uitkeringen worden verstrekt		-Functiescheiding tussen het vaststellen van de verordening, behandelen van de aanvraag en dossiervorming, het besluiten op de aanvraag en voorstel tot betaling	V verordening, beleid en raad, aanvraag consulent, mogelijk met een review door een derde. Besluit wordt genomen door de consulent. Betalingen lopen via team ondersteuning. Bankrekening controle op basis van IBAN met een tweede pesoon die controleert. Bankrekeningen altijd met controle door 2de persoon.	v		
		Participatiewet	-De eisen, voorwaarden en normbedragen met betrekking tot het verstrekken van een uitkering zijn vastgelegd in een normenkader	V in de participatiewet, met instructies aan de consulent hoe de aanvraag af te handelen.	o In de basis fraudegevoelig		
			-Een onafhankelijke functionaris stelt vast of de procedure wordt nageleefd en/of het besluit in overeenstemming is met het intern en extern wettelijk kader	v steekproef door de kwaliteitscontroleur, en review van nieuwe medewerkers. Aanvullend is er toetsing via steekproeven.	v		
			-Deugdelijke dossiervorming op basis van archiveringsrichtlijnen	v dossiers via Suite in JOIN, eigen dossiers in Suite.	v		
			-Het verstrekken van een uitkering vindt plaats op basis van authentieke documenten	v bewijsstukken moeten aangeleverd worden door de aanvrager. (Inlichtingenplicht.)	v	Bij LvC is de jaarlijkse inkomenstoets vervallen. De ontvanger moet zelf inkomsten melden. Vroeger was er een actieve uitvraag vanuit het Sociaal Domein.	
			-Alle toekenningen worden vastgelegd in de uitkeringsadministratie	v In Suite	v		
		Ondersteuning Sociaal Domein?	-Periodiek vaststellen van de aansluiting tussen de financiële administratie en de uitkeringsadministratie	v via back office, afstemming met Financien per kwartaal.	v		
		Beleid Sociaal Domein?	-Periodiek uitvoeren van heronderzoeken	v Nog geen heronderzoeksplan. Heronderzoeken op basis van signalen, of van de klant of van de gemeenschap, of op verzoek van de consulent.	v		
	Het risico dat een te hoge norm wordt verstrekt aan cliënten		-Er wordt gebruik gemaakt van standardtabellen waarin de normbedragen van de uitkeringen zijn vastgelegd	v ja landelijk, liggen in Suite. Daar kan vanaf geweken worden (uitzonderlijk bijvoorbeeld bij zorginstelling). Met een extra review door de senior.	v		
		Participatiewet	-Wijzigingen van normbedragen is alleen mogelijk middels het toepassen van het vierogenprincipe. Het systeem dwingt dit af	Er wordt vanuit Centric een script aangeleverd. Dat script wordt verwerkt in Suite door een applicatiebeheerder (back-office). Vervolgens controleert een tweede applicatiebeheerder of het goed is gegaan. Dit wordt tot nu toe niet altijd geregistreerd (de controle), maar ze gaan dat vanaf nu in Topdesk vermelden, zodat het altijd terug te vinden is.	v		
		Beleid Sociaal Domein?	-Periodiek wordt interne controle uitgeoefend op de juistheid van de normbedragen	v Team kwaliteit doet een steekproef, inclusief de uitbetaling.	v		
		Ondersteuning Sociaal Beleid?	-Er vindt interne controle plaats op de toekenning van de juiste normvergoedingen aan de cliënten	v Team kwaliteit doet een steekproef, inclusief de uitbetaling.	v		
			-Er is een helder en eenduidig beleid vastgesteld ten aanzien van toeslagen en verlagingen	v Beleidsregel, kostendelers norm.	v		
	Het risico dat niet alle gegevens van cliënten gecontroleerd/ up-to-date zijn en hierdoor te veel wordt verstrekt	Ondersteuning Sociaal Domein	-Belangrijke cliëntgegevens zijn opgenomen in het dossier	v ja, met koppeling BRP (verhuizen, overlijden, kinderen, etc.)	v		
		Participatiewet	-De besluitvorming ten aanzien van de toekenning of continuering worden schriftelijk gemotiveerd in het dossier	v ja. Toekenningen en bij wijzigingen (incidenteel onderzoek). Met een rapportage en een beschikking.	v		
		Beleid Sociaal Domein?	-Een onafhankelijke functionaris stelt vast of de procedure wordt nageleefd en of het besluit in overeenstemming is met het intern en extern wettelijk kader	v Toetsing vooraf, of in de steekproef van team Kwaliteit.	v		
			-Steekproefsgewijs worden cliëntendossiers integraal gecontroleerd door een interne controlemedewerker	v Toetsing vooraf, of in de steekproef van team Kwaliteit.	v		
Verstrekkingen	Het risico dat ten onrechte voorzieningen aan niet-bestaande cliënten worden verstrekt of het risico dat te hoge vergoedingen worden verstrekt	Ondersteuning Sociaal Domein	-Functiescheiding tussen het vaststellen van de verordening, behandelen van de aanvraag en dossiervorming, het besluiten op de aanvraag en voorstel tot betaling	V WMO: verordening, beleid en raad, aanvraag consulent, mogelijk met een review door een derde. Besluit wordt genomen door de consulent. Betalingen lopen via team ondersteuning. Bankrekening controle op basis van IBAN met een tweede persoon die controleert. Bankrekeningen altijd met controle door 2de persoon. Frontoffice krijgt de aanvraag binnen, de consulent behandeld. PGB's via aparte toetsing.	v		
		Participatiewet	-Een onafhankelijk functionaris stelt vast of aan de bepaling in de verordening is voldaan en of de juiste tarieven zijn toegepast	v WMO zorgaanbieders worden gekoppeld aan de bouwstenen, met prijsafspraken.	v		
		Jeugd	-Betaling vindt plaats op basis van een geautoriseerde beschikking	v Naar de burger of ouder gaat een beschikking, betaling naar de zorglverlener via 301 bericht.	v		
		WMO & F.O. Sociaal Domein	-Periodieke aansluiting tussen uitkeringsadministratie en de financiële administratie	v via back office, afstemming met Financien per kwartaal.	v		
		Beleid Sociaal Domein		Na 6 maanden een evaluatie op begeleiding en dagbesteding. Hulp in het huishouden en rolstoelen etc. worden niet standaard gemeld.	v		
Subsidieverlening	Het risico dat (te hoge) subsidies worden verstrekt waarbij een ambtenaar of bestuurder privébelangen heeft.	Beleid Sociaal Domein	-Er is functiescheiding tussen behandeling subsidieaanvraag, toekenning aanvraag, registratie toegekende subsidie en uitbetaling	v behandeling door beleidsadviseur, de teammanager tekent de subsidieverstrekking, schriftelijke vastlegging, en uitbetaling op basis van de vastlegging door financien	v		
			-Er ligt een duidelijke subsidieverordening aan ten grondslag	V Verordening van LvC, beleidsregels worden in december 2023 voor LvC opgesteld en door de raad vastgesteld.	v		
			-De subsidieverordening is vastgesteld door de raad	v ja, vastgesteld door de raad	v		
			-Er is functiescheiding tussen behandeling subsidieverantwoording en definitieve vaststelling	v Aanvraag behandelaar (beleidsadviseur) beoordeeld ook de vaststelling. Met aftekening door de teammanager.	v		
			-Aanvragen worden middels een standaard checklist gecontroleerd op juistheid, volledigheid en rechtmatigheid	Geen standaard checklist. Getrainde collega's beoordelen. In de beschikking staat de beoordeling/verantwoording van de toekenning. (Beschikking kan ook opgesteld zijn op basis van de begroting van de aanvrager (Socion, etc.).)	v Mogelijk een standaard check-list introduceren	Subsidieverwerking goed vastleggen betreffende termijnen en uitvoering	SD Beleid
			-In de subsidietoezegging is de informatieverplichting uiteengezet	v In de subsidie-beschikking is de verantwoordingsplichtig, mits van toepassing, beschreven.	v		
	Het risico dat subsidievoorwaarden niet worden nageleefd en/of subsidies onrechtmatig worden verstrekt	Beleid Sociaal Domein	-Besluitvorming wordt ondertekend door bevoegde functionarissen in relatie tot mandaatbesluit	v ja, enkel door de 2 teammanagers.	v		
			-Functiescheiding is aanwezig tussen aanvrager subsidie, uitvoering/naleving voorwaarden en controle verantwoording	v Aanvraag behandelaar (beleidsadviseur) beoordeeld ook de vaststelling. Met aftekening door de teammanager.	v		
			-Bij de interne controle wordt gebruik gemaakt van aanwezige controleprogramma's/bestanden	v Momenteel de kennis van de verwerker, op basis van de verordening, de nadere regels en de beleidsregels. Met de de vastlegging in de beschikking.	v		
			Is er een subsidie-register	Harmonisatie subsidies: het team Beleid kijkt naar de mogelijkheden voor een specifieke applicatie voor subsidiesverwerking	v		

			Debiteurenbeheer (PW)	Het beleid bij CGM is altijd geweest dat vorderingen tot € 5.000,00 door de medewerker terugvordering en verhaal werden gedaan en alles daarboven via het college. Dat laatste is vanaf 1 januari 2022 gewijzigd in goedkeuring van de teammanager. Dit is nog niet verwerkt in het mandaatregister. Afgesproken is om dit te laten wijzigen door juridische zaken (zodat het mandaatregister klopt) en dat tot dat gereegeld is, alle kwijtscheldingen langs de teammanager gaan. Daarnaast gaan we alle kwijtscheldingen vooraf toetsen, zodat er een 4-ogenprincipe is.	v Mandaatregister aan te passen.	Opvolging aanpassing mandaatregister	Juridische zaken
					v		
RUIMTELIJK DOMEIN				Vergunningen Toezicht en handhaving	v		
Vergunningverlening	Het risico dat de verschuldigde leges niet of te laag worden opgelegd	Ondersteuning VTH Vergunningen	-De ontvangen aanvragen worden doorlopend genummerd -Er is onafhankelijke interne controle dat alle geregistreerde binnengekomen aanvragen ook leiden tot in rekening gebrachte leges -Tarieven worden door de gemeenteraad vastgesteld en jaarlijks gepubliceerd -De tarieven van de leges zijn vastgelegd in het betreffende systeem -Mutaties in de tarieventijst worden in functiescheiding gewijzigd. Het systeem dwingt dit af -De in rekening gebrachte leges worden door de leidinggevende geautoriseerd op basis van onderliggende documentatie/berekeningen -Er is periodieke cijferanalyse op de in rekening gebrachte leges	v Vastlegging in RX Mission. Afhandeling in het systeem, met 'automatisch' de facturatie. v beheersmaatregelen, via tandems. ~1.000 Wabo en ~1.000 APV vergunningen v ja v ja, via de tarieventabel. v ja borging in het systeem. v aparte goedkeuring door regisseurs. v afstemming tussen begroting en realisatie, oa bij de zomerrapportage.	v v v v v v v		
Verhaal schade gemeentelijke eigendommen	Het risico dat schadeopbrengsten niet of te laag worden ontvangen en/of verantwoord	Ondersteuning VTH > Verhuur en pacht Vergunningen > Verhuur en pacht R&A - Verzekeringen	-Er is een deugdelijke registratie van het aantal schades aan gemeentelijke eigendommen -Er is een functiescheiding tussen de ambtenaar die de schade behandelt, de ambtenaar die de schade vaststelt en de medewerker die de schade in rekening brengt bij de veroorzaker -De kosten voor herstel van de schade worden apart in de financiële administratie verantwoord. Er is verbandscontrole tussen de kosten en in rekening gebrachte schade	v ja vastlegging en mogelijk aangifte. Melding bij de verzekeraar, boven een bepaald bedrag. (Vastgoed - 18-09-2023) v civiel, met team verzekeringen, in samenwerking met de verzekeraar (boven de eur 2,500,-) v financien, rapportage per gebouw, in de exploitatie.	v v v		
Toezicht en handhaving	Het risico toezicht en handhaving niet conform de regels wordt toegepast	Ondersteuning VTH Vergunningen	-Er is een deugdelijke procesbeschrijving -Opstellen verplichte checklist met collegiale toets (vierogenprincipe) - Er is een richtlijn voor privégebruik gemeentelijke voertuigen. -Er is een deugdelijke procesbeschrijving betreffende toezicht en handhaving, inclusief een richtlijn betreffende relaties en bekenden.	v procesbeschrijving en engage, handhaving Wabo en toezicht Wabo, met aparte beschrijving per object. BOA's gaan altijd op pad in koppels van twee. Bouwtoezicht kan ook door 1 persoon, op basis van beoordeling en ervaring. Het aantal personen in het toezichtsteam is ook op basis van het risicoprofiel van de handhavine. v Rapportage formats zijn in overleg met de juristen tot stand gekomen. We werken ernaar toe dit zoveel mogelijk ook vast te gaan leggen in checklists in onze nieuwe applicatie RX Mission, maar dat is nog onder handen. Bouwtoezicht en BOA's rapporten (met bevindingen) gaan naar een jurist ter review. Wagenpark van de gemeente en afbakening 'privegebruik' ook tav grijs gebied. HRM werkt aan richtlijnen. v Als BOA kan je in je eigen woonomgeving handhaven, maar je werkt altijd met 2 personen. Er is de richtlijn om bij verband/relatie met de zaak, daar niet te gaan handhaven. Bijvoorbeeld cafe's worden onder de BOA's verdeeld, BOA's die ook in deze zaken 'stappen', controleren deze niet. De teammanager gaat met de Boa's en Bouwtoezichthouders meer concreet afspraken maken over inzet ten aanzien van 'bekende' panden.	v v o Impact gering, kans is groot. Betreffende wagenpark en andere goederen. v	Richtlijnen privegebruik middelen	HRM
ICT	Vlottende activa stelen		- pc's, schermen, etc	~800 man, met wisselende werkplekken, verschillende werktijden, beperkt toezicht, etc.	o Impact gering, kans is groot. Inventarisatie op basis van volledig register is beperkt.	ICT beleid vaste active: ICT activa-beheer hoe om te gaan met hard- en software.	ICT
					><		