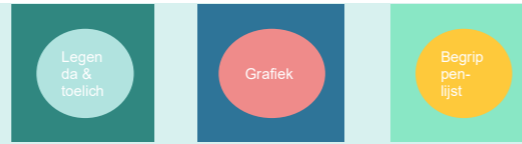


RISICO-OVERZICHT GEMEENTE WEERT

Refresh datum: mei-22



OVERZICHT FRAUDERISICO'S

Nr.	Naam activiteit/proces	Beschrijving risico	Risicocategorie	Prio	Oorzaak risico	Gevolgen risico	Laatste mutatedatum	B&W	DIR	AH	I/S	Genomen beheersmaatregelen	Restrisico	Prio rest	Kans	Tijd	Fin	Bedrag	Risicoscore
R.R1.4	Kasgeld-kluis	Het risico dat ten onrechte gelden uit de kasgelden (kluis) worden onttrokken	Frauderisico	2	1 x per week wordt de kas opgemaakt door 1 persoon waarbij het saldo moet overeenstemmen met de kasstaat. Een specificatie van de aanwezige biljetten en munten maakt daar onderdeel van uit. Het wisselgeld in de kassa bedraagt € 300,-; het meerdere dat in een week ontvangen wordt, wordt afgestort via de G-kas naar de kluis. Daarnaast wordt 1 x per 2 weken de kluis geteld door 2 personen. Er zijn maar enkele personen die toegang hebben tot de kluis. Hiervoor is een code en sleutel nodig. Periodiek (afhankelijk van de inkomsten / uitgaven) worden de gelden uit de kluis gestort naar de Rabobank. Dit gebeurt door twee medewerkers.	kas-/kluisverschil	13-jul-21	WE	KJ	MA	S	* Regelmatig afstorten van de kasgelden bij de bank door 2 personen. * Stimuleren van betalingen per bank. * cameratoezicht in kluisruimte Interne controle stelt vast dat er geen onregelmatigheden hebben voorgedaan. Interne controle wordt integraal gedaan.	Ja	3	3	0	1	€ -	3
R.R1.5	Kasgeld-Dienstverlening	Het risico dat de kasontvangsten SB en PuZa niet volledig en tijdig worden verantwoord	Frauderisico	3	Door medewerker PuZa worden dagelijks enveloppen met de afdracht neergelegd in de kluisruimte. Deze enveloppen worden door een medewerker F&C op ma-di-do in de kluis gelegd. 1 keer in de week (op dinsdag) worden de afdrachten nagetekend door medewerker PuZa en medewerker F&C en dit wordt voor akkoord afgetekend.	Incorrecte boekhouding, geldverduistering waardoor onderzoek zal moeten plaatsvinden	25-jan-21	WE	KJ	MA	S	* 4-ogen principe * cameratoezicht in kluisruimte	Ja	3	3	0	1	€ -	3
R.R1.6	Kasgeld-overig	Het risico dat gelden onrechtmatig uit de kasgelden worden onttrokken	Frauderisico	2	Van kasgeld is achteraf niet meer te traceren waar het aan uitgegeven is en of dat rechtmatig gebeurd is.	Onrechtmatige bestedingen.	18-8-2020	WE	KJ	MA	S	Uit de kas worden alleen betalingen gedaan onder overlegging van een bonnetje of kwitantie. Betalingen worden zo min mogelijk via de kas gedaan.	Ja	3	3	0	1	€ -	3
R.R1.7	Betalingsverkeer	Het risico dat op onrechtmatige wijze gelden aan de bankrekening worden onttrokken	Frauderisico	2	Geld is aantrekkelijk.	Financieel tekort.	6-feb-20	WE	KJ	MA	S	De betaaladvieslijst wordt door een onafhankelijke medewerker gecontroleerd voordat deze betaalbaar wordt gesteld bij de bank. (deze medewerker is niet betrokken bij het aanmaken van stamgegevens of inboeken van facturen en ook niet bij het zetten van de 1e handtekening)	Ja	3	1	0	1	€ -	0
R.R1.8	Betalingsverkeer	Het risico dat de stamgegevens na betaalbaarstelling nog gewijzigd worden	Frauderisico	2	Geld is aantrekkelijk.	Betalingen aan de onjuiste personen/leveranciers	9-feb-22	WE	KJ	MA	S	Het aanmaken / wijzigen van crediteur stamgegevens vindt middels functiescheiding plaats. Daarnaast worden deze vanaf 2021 gecontroleerd door de teamleider Financien of financieel controller via de workflow.	Ja	3	1	0	1	€ -	0
R.R1.11	Aannemers- en leveranciersselectie en gunning	Het risico dat de selectie en/of gunning van aannemers of leveranciers niet onafhankelijk plaatsvindt of dat er (schijn van) belangenverstrengeling ontstaat	Frauderisico	3	Mensen zitten in diverse netwerken zowel zakelijk als privé en zouden in de verleiding kunnen komen hun relaties te bevoordelen.	Ntb	9-2-2022	WE	KJ	MA	S	Het werken met een inkoopstrategie aan de voorkant (accordering door inkoop) Interne controle en inkoop en aanbestedingsbeleid.	ja	3	1	0	1	€ -	1
R.R1.12	Prestatielevering bij inkoop	Het risico dat inkomende facturen onterecht in de administratie en de betalingscyclus terecht komen	Frauderisico	3	Er kunnen facturen ontvangen worden waarvoor geen prestatie is geleverd. Spookfacturen die niet als spookfactuur herkend worden.	Facturen worden betaald waarvoor geen overeenstemming is tussen factuur en de voor de gemeente geleverde prestaties	9-2-2022	WE	KJ	MA	S	In het inkoopproces wordt door een beoordelaar de prestatie beoordeeld en een prestatieverklaring toegevoegd bij alle inkoop > € 5.000	ja	3	5	0	3	€ -	15
R.R1.13	Memoriaalboekingen	Onjuiste boekingen in de financiële administratie	Frauderisico	1	Uitzonderingen op regulier proces.	Getrouwheids- en/of rechtmatigheidsfouten in de jaarrekening	25-1-2021	WE	KJ	MA	S	Procesbeschrijving opgesteld waarbij functiescheiding vereist is. Autorisatie door budgethouder via werkstroom. Voor de balans controle door teamleider of financieel controller. Daarnaast voert VIC controle uit.	Ja	3	5	0	1	€ -	5
R.R1.14	Applicatiebeheer	Ongeoorloofde mutaties	Frauderisico	2	Applicatiebeheerders/superusers hebben alle rechten in het systeem en kunnen dus ongeoorloofde mutaties doorvoeren.	Onjuiste administratie en onjuiste betalingen.	6-2-2020	WE	KJ	MA	S	Accountant kijkt naar de boekingen door superusers (achteraf)	Ja	2	5	0	5	€ -	25
R.R2.5	Grondprijsbeleid	Het risico dat niet het juiste of actuele grondprijsbeleid wordt gehanteerd bij verkopen.	Frauderisico	3	Er wordt niet verkocht volgens het geldende grondprijsbeleid	Gemeente loopt inkomsten mis.	2-jul-21	WE	RB	SM	S	Integraal afstemmen koopovereenkomst. Afwijken kan, maar dan gemotiveerd en besloten door het college. Controle notaris obv bestuurlijk besluit en accountant controleert steekproefsgewijs verkopen	Ja	3	1	0	1	€ -	1
R.R2.6	Kaveltransport	Het risico dat niet alle (financiële) contractuele afspraken correct worden vertaald in de afrekening bij de notaris.	Frauderisico	3	Er wordt minder in rekening gebracht bij het transport van een kavel dan in de koopovereenkomst is overeengekomen	Gemeente loopt inkomsten mis.	2-jul-21	WE	RB	SM	S	Tegenlezen afrekening voor notaris en afstemmen met koopovereenkomst, intern bij gemeente juridisch/financieel en kwaliteits controle	Ja	3	1	0	1	€ -	1
R.R2.13	Huuropbrengsten vastgoed.	Volledigheid huuropbrengsten vaste huur	Frauderisico	2	Onvoldoende inzicht in huurprijsbepaling	Er kan geen aansluiting worden gemaakt tussen de verhuurbare objecten en de huuropbrengst.	2-jul-21	WE	KJ	SM	S	* Huurprijs wordt gebaseerd op landelijke "puntentelling," of afgeleid obv gemeentelijk beleid. Hiermee wordt een objectieve maatstaf toegepast bij bepaling huurprijs. * Opstellen van huurprijsbeleid (ntb) * Splitsing tussen medewerker die huurovk opstelt en afsluit, leidinggevende die de overeenkomst ondertekent, budgethouder die huurprijs beoordeeld en in budgetten verwerkt, kwaliteitscontrole voor huurprijsbepaling en interne controle op verhuurproces, om de onafhankelijkheid zo goed mogelijk te borgen * Nieuw aan te schaffen vastgoedregistratiesysteem biedt nog extra inzicht van alle vastgoedobjecten en koppelt ook de onderbouwing van huurprijsbepaling aan de overeenkomsten	N.v.t.	3	1	0	1	€ -	1
R.R2.16	Geleverd werk	Het risico dat wordt betaald voor niet geleverd werk of meer wordt betaald dan overeengekomen	Frauderisico	2	Er worden facturen betaald voor niet geleverd werk, of hoger dan het geoffreerde bedrag	Ntb	2-7-2021	WE	KJ	SM	S	Elke grotere opdracht wordt afgerond dmv een oplevering en ondertekening van een opleveringsformulier. Voor opdrachten > € 5.000,- geldt ook een prestatieverklaring, die door beide partijen ondertekend wordt.	Ja	3	1	0	1	€ -	1
R.R2.17	Vastgoed	Het risico dat vastgoed wordt verkocht voor minder dan de marktwaarde / taxatie	Frauderisico	2	Er worden onderhandse afspraken gemaakt over de koopsom (onder de marktwaarde) van een onroerend goed	Ntb	2-7-2021	WE	KJ	SM	S	Transacties door de gemeente zijn aan regelgeving gebonden. De wet Markt en Overheid stelt dat de prijs marktconform dient te zijn. Voor elke verkoop wordt een taxatie opgesteld door een onafhankelijk taxateur. De taxatiewaarde bepaalt de marktwaarde. Het college neemt het besluit of een verkoop wordt gegund, op basis van een onderbouwd advies. Verkopen > 1.000.000 worden voor wens en bedenken voorgelegd aan de gemeenteraad. Afwijken kan enkel mits bestuurlijk gemotiveerd.	Ja	3	1	0	1	€ -	1
R.R3.1	Verlenen vergunning	Het risico dat de verschuldigde onjuist worden opgelegd	Frauderisico	3	er wordt geen aanvraag voor een vergunning ingediend, dan wel onjuiste of onvolledige informatie wordt verstrekt	Legesopbrengsten worden niet geïnd of een te laag bedrag. Resultaatdoelstelling wordt niet gehaald	feb-21	WE	RB	MB	S	* De berekening van het legesbedrag vindt plaats door een geautomatiseerd systeem. Hierin zijn de reken formules gedefinieerd op basis van de tarieventabel bij de legesverordening. Deze formules zijn niet aan te passen. Dr grondslag voor de legesheffing wordt vastgesteld door de afdeling VTH en ingevoerd in het systeem. Voor elke aanvraag dient in principe een legesbedrag te worden betaald. * Via een selectie van aanvragen wordt vastgelegd welke aanvragen zijn ontvangen en hoeveel leges per aanvraag zijn gefactureerd. Elk aanvraagnummer heeft dus een factuurnummer. * Via interne controles wordt door de afdeling Financien (steekproefsgewijs per kwartaal) de juistheid van de gefactureerde leges gecontroleerd. Jaarlijks wordt ook door de accountant een aantal dossiers gecheckt. De leges worden geïnd door de afdeling Financien en niet door VTH (functiescheiding).	Ja	3	1	3	2	€ -	5
R.K1.3	Leerplicht	Het risico dat de controle op de naleving van de leerplicht niet onafhankelijk plaatsvindt	Frauderisico	3	Onjuiste of onvolledige informatie wordt verstrekt teneinde onder de leerplicht uit te komen	Imago	24-6-2019	GG	KJ	NP	S	Leerplicht ambtenaren zijn BOA gecertificeerd en handelen onafhankelijk via het 4-ogen principe	Ja	3	1	0	0	€ -	0
R.K1.5	Uitkeringen	Het risico dat onjuiste of onvolledige informatie wordt verstrekt teneinde voor een uitkering in aanmerking te komen.	Frauderisico	1	fraudegedrag door de klant	te hoog of onterecht uitkering verstrekt	2-7-2018	MH	KJ	NP	S	Check op GBA en SUWINET, bij twijfel wordt huisbezoek door de Sociale Recherche en de controleur burgerzaken uitgevoerd. Controle is ingebouwd in het proces. Tevens themacontroles op doelgroepen, meer inzetten van inlichtingenbureau	Ja	2	5	0	3	€ 100.000	15
R.K1.7	Uitkeringen	Het risico dat medewerkers frauderen of bewust het proces nalaten.	Frauderisico	2	Valse cliënten worden opgenomen in de uitkeringenadministratie. Betalingen buiten het proces nalaten.	ten onrechte verstrekte betalingen of te weinig betaling.	19-6-2017	JH	KJ	NP	S	Besluit- en betalingsproces zijn heringericht in Civision. Op basis van Maastricht Incident.	Ja	2	3	0	3	€ 75.000	9
R.K1.14	WMO	Frauderende zorgaanbieders	Frauderisico	2	frauderen in PGB is makkelijker dan in ZIN.	onterechte betalingen voor niet geleverde zorg	17-2-2020	PS	KJ	NP	S	Monitoren op resultaat zit in het proces verweven. ZIN ddor nieuwe werkwijze/resultaatfinanciering kans frauderen heel klein PGB blijft fraudegevoelig	Ja	3	5	0	3	€ 80.000	15

R.K1.25	Schulddienstverlening	Fraude mogelijkheden m.bt. Betalingen aan schuldeisers, bewindvoerders en klanten	Frauderisico	2	Processen nog niet volledig ingeregeld	financiële gevolgen	25-1-2022	JH	KJ	NP	S	4 ogen principe, uitbreiding kwaliteitsuren en verdere beperking van autorisatie.	Ja	3	4	0	2	€	20.000	8
R.K2.1	Inkopen / aanbestedingen	Sub budgethouders kunnen bij bestellingen in het kader van hun producten bepaalde leveranciers een voorrangpositie geven. Subbudgethouder kan inkoop sturen om er zelf voordeel uit te halen.	Frauderisico	3	Ntb	* Mogelijke financiële impact: voor bestellingen / uitgaven > € 5.000 is in de ondermandatenregeling het 4-ogen principe ingevoerd: de coördinator van het team Beleid kijkt in die situaties mee * Mogelijke niet financiële impact: er wordt afbreuk gedaan aan het beeld van de gemeente als partij die integer en correct handelt	21-2-2017	MH	KJ	HJ	S	* Voor bestellingen / uitgaven > € 5.000 is in de ondermandatenregeling het 4-ogen principe ingevoerd: de coördinator van het team Beleid kijkt in die situaties mee	Ja	3	1	0	1	€	-	1
R.K2.2	Inkopen / aanbestedingen	Medewerker belast met de voorbereiding van nieuwbouwwerken kan gevoelige voorinformatie aan aannemer beschikbaar stellen	Frauderisico	2		* Mogelijke financiële impact: kan de prijsvorming nadelig voor de gemeente beïnvloeden. Afhankelijk van het project kan dit om behoorlijke bedragen gaan. * Mogelijke niet financiële impact: er wordt afbreuk gedaan aan het beeld van de gemeente als partij die integer en correct handelt.	21-2-2017	MH	KJ	HJ	S	* Aangezien deze aanbesteding door een externe wordt gedaan wordt dit risico grotendeels ondervangen. Betreffende medewerker heeft dus geen voorkennis en weet alleen welke partijen inschrijven. De accountant zou ook de uitvoering moeten controleren.	Ja	3	1	0	1	€	-	1
R.K2.3	Subsidies (vaststelling en verlening)	Medewerker belast met de jaarlijkse vaststelling zou i.o.m. gesubsidieerde organisatie met de realisatiecijfers kunnen manipuleren. Dit geldt ook bij verlening van subsidies (bijv. evenementen, toepassen tenderregelingen, subsidieregeling burgerinitiatieven etc). Dit geldt met name voor subsidies waarbij een afweging nodig is op basis van (ruime of brede) criteria.	Frauderisico	3	Ntb	Mogelijke financiële impact: blijft altijd binnen de begrotingsbedragen maar zou de gemeente wel het voordeel van niet bestede subsidiegelden ontnemen. * Mogelijk niet financiële impact: wordt afbreuk gedaan aan het beeld van de gemeente als partij die integer en correct handelt.	21-2-2017	MH	KJ	HJ	S	* Ook hier wordt het 4-ogen principe toegepast: de beleidsadviseur kijkt mee en tekent voor akkoord.	Ja	3	1	0	1	€	-	1
R.K4.1.2	Waardedocumenten / identiteitspapieren.	Het risico dat onrechtmatig gebruik wordt gemaakt van waardedocumenten, een andere identiteit, dan wel personen die zich voordoen in het bezit te zijn van de Nederlandse nationaliteit.	Frauderisico	3	Waardedocumenten kunnen door onvoldoende kennis of onoplettendheid onjuist verstrekt worden. Kans op ontvreemding van waardedocumenten. Ambtenaren worden omgekocht handelingen te verrichten tot het onbevoegd verkrijgen van een waardedocument.	Financieel nadeel voor de gemeente en de maatschappij. Materiële schade en imagoschade.	20-2-2020	TG	KJ	MD	S	Medewerkers van Publiekszaken hebben een training Identiteitsfraude gevolgd. De medewerkers aan de servicebale zijn allen opgeleid met de basismodule Burgerzaken. Continue aandacht hiervoor is noodzakelijk. Toepassing van functiescheiding tussen aanvraag en uitreken reisdocumenten. Medewerkers tekenen een integriteitsverklaring en een geheimhoudingsverklaring. Paspoorten en identiteitskaarten zijn opgeslagen in een kluis en DocuDistri, die zich bevinden in een kluisruimte die uitsluitend toegankelijk is met toegangspas en vingerafdruk. Periodiek wordt controle uitgevoerd op aanwezige voorraad paspoorten en ID kaarten. Ingenomen paspoorten en ID kaarten worden vernietigd. Voor aanvraag en uitgifte van paspoorten en ID kaarten wordt functiescheiding toegepast.	Ja	3	5	0	2	€	-	10
R.K4.1.3	Onbevoegde verstrekking of verkrijging van informatie uit o.a. de Basisregistratie Personen.	Het risico dat onbevoegde partijen / individuen vertrouwelijke / beschermde informatie verkrijgen	Frauderisico	2	Ambtenaren verstrekken vertrouwelijke / beschermde informatie aan onbevoegde partijen / individuen. Onbevoegden verkrijgen op frauduleuze wijze informatie. (Privacy, datalekken en geheimhouding). Dit geldt ook voor ambtenaren die voor intern gebruik gegevens onbevoegd raadplegen en delen.	Financiële gevolgen voor gemeente vanwege een mogelijke datalek indien deze niet gemeld zou worden. Imagoschade voor de gemeente (aansprakelijkheid gemeente bij schade voor de burger).	1-8-2019	TG	KJ	MD	S	Medewerkers tekenen een integriteitsverklaring. Medewerkers PuZa tekenen een geheimhoudingsverklaring. Voor medewerkers die werkzaam zijn bij een andere afdeling en voor hun taakuitvoering moeten beschikken over een rechtstreekse autorisatie in de BRP geldt een autorisatieprocedure: aanvraag door (plaatsvervangend) afdelingshoofd en geheimhoudingsverklaring door medewerker. Toegang: gebruikersnaam + wachtwoord. Er is een incidentmelding Publiekszaken vastgesteld. In de laatste update is volgens de richtlijnen van de AVG de mogelijkheden tot het inzien van persoonsgegevens beperkt (BSN, nationaliteit, burgerlijke staat en partnergegevens).	Ja	2	5	0	1	€	-	5
R.K4.1.4	Verkiezingen.	Het risico dat verkiezingen op onrechtmatige wijze worden beïnvloed. Het risico dat het stemgeheim en stemvrijheid niet gewaarborgd is.	Frauderisico	3	Kiezers frauderen met stemrecht. Het stemproces vindt niet onafhankelijk plaats. De inrichting van het stembureau voldoet niet aan de regels.	Onjuiste uitslag verkiezingen.	1-8-2019	TG	KJ	MD	S	De Kieswet beschrijft gedetailleerd hoe het stemproces moet worden ingericht. Voor elke verkiezing of referendum worden stembureauleden geïnstrueerd (E-learning / instructie min. BZK) en leggen een toets af. Vier-ogen principe wordt toegepast bij de controle processen-verbaal en verwerken uitslagen in systeem.	Ja	3	5	0	0	€	-	0
R.K4.1.10	Identiteit	Fraude met documenten (reis- en identiteitsdocumenten, rijbewijzen, akten, verklaringen en andere BRP brondocumenten); o.a. toename arbeidsmigranten.	Frauderisico	2	Onvoldoende kennis/kwaliteit, interne/externe fraude en ondermijning.	Identiteitsfraude, kosten in het maatschappelijk verkeer/economische fraude, imagoschade gemeente.	20-2-2020	TG	KJ	MD	S	Benodigde middelen (scanner, UV-lamp en loep) zijn aangeschaft. Aandacht in het gebruik ervan blijft nodig. Beschikken over een aantal procedures. Continue opleiding en herhaling nodig.	Ja	2	5	0	3	€	-	15
R.K4.1.12	Misbruik	Misbruik digitale dienstverlening (bijv. I-Burgerzaken module burgerlijke stand, dienstverlening digitaaloket enz.)	Frauderisico	2	Onwetendheid bij de burger die DIGID afgeeft (basis van vertrouwen). Hierbij gaat het om oneigenlijk gebruik DIGID door bijvoorbeeld partners of familieleden.	Misbruik persoonsgegevens, fraude, schade maatschappelijk verkeer.	21-1-2021	TG	KJ	MD	S	Technische beveiliging, voorlichting	Ja	2	5	0	1	€	-	5
R.K4.1.13	Identiteit	Verlies documenten vanwege transport: reisdocumenten naar Stramproy en huwelijksakten door buitengewone ambtenaar van de burgerlijke stand.	Frauderisico	1	Dienstverlening voor de burger op locatie buiten stadhuis brengt risico's met zich mee. Dit risico wordt bewust genomen vanwege logistieke redenen en uit het oogpunt van dienstverlening.	Identiteitsfraude, kosten in het maatschappelijk verkeer/economische fraude, imagoschade gemeente.	21-1-2021	TG	KJ	MD	S	De ontvangst van reisdocumenten wordt na transport direct geregistreerd. Digitale controle vindt plaats. Mocht een document ontbreken, dan wordt direct actie ondernomen. De huwelijksakte wordt na het voltrekken van een huwelijk opgeborgen in een kluis. Op de eerstvolgende werkdag wordt de huwelijksakte opgenomen in de registers.	Ja	1	1	0	2	€	-	2
R.K4.1.14	BRP	Kwaliteit BRP (adresgegevens en toename arbeidsmigranten).	Frauderisico	2	De vele mutaties in de BRP worden niet allemaal integraal en direct na verwerking gecontroleerd. We maken hierin keuzes en stellen prioriteiten. Daarnaast maken we gebruik van onze systemen die 'fouten' of 'logische verwerkingen' signaleren.	Financiële en administratieve gevolgen voor burgers, bedrijven en overheid.	21-1-2021	TG	KJ	MD	S	Kwaliteit BRP volgens rapport zelfevaluatie 2020 op orde, echter vraagt de inrichting en uitvoering van het proces controle BRP mutaties om aandacht en verbetering. BRP medewerkers zijn opgeleid om complexe BRP taken op zich te nemen. Uitvoering wordt gegeven aan de LAA (landelijke Aanpak Adreskwaliteit). Inzet bureau Legitiem zorgt voor een meer integrale aanpak binnen onze organisatie. Samenwerking met o.a. VTH, WIZ en RIEC steeds intensiever. Bestuurlijk is er meer aandacht voor de kwaliteit.	Ja	2	3	0	5	€	-	15
R.K4.2.3	Inkoop van goederen en diensten binnen het werkgebied van Facilitair.	Het risico dat de bestelling van goederen en of diensten niet onafhankelijk plaatsvindt of dat er een schijn van belangenverstremgeling ontstaat. De gewoonte om steeds te bestellen bij dezelfde leverancier, zonder afweging vooraf.	Frauderisico	3	De bestelling wordt geplaatst door het onjuist of onvoldoends verschaffen van informatie over bijvoorbeeld de onderneming, het product, de kredietwaardigheid of de leveringsvoorwaarden. Inkoopstrategie wordt niet goed toegepast.	Wellicht betalen we een te hoge prijs, worden te afhankelijk van de leverancier en zijn verminderd kritisch op bestellingen.	23-6-2021	RV	KJ	MD	S	Inkoopbeleid is onlangs aangepast. Interne controle op de inkoop en het regelmatig toetsten aan het aanbestedingsbeleid.	Ja	3	3	0	2	€	-	6
R.K4.2.6	Ondersteuning facilitair	Oneigenlijk gebruik van faciliteiten (pasjes, fietsen, auto's, businesscards e.d)	Frauderisico	2	De mogelijkheden voor controle te beperkt, uitgifte op vertrouwensbasis.	Onnodige kosten en werk. Bij oneigenlijke uitleen zijn er onvoldoende middelen beschikbaar om aan de vraag te voldoen. Instigritiesgesprek voeren met medewerkers die fraude plegen.	23-6-2021	RV	KJ	MD	S	Registratie van aanvragen in digitaal servicecentrum. Integriteitsverklaring getekend door medewerkers. Medewerkers ontvangen digitaal een melding m.b.t. het terugbezorgen van middelen.	Ja	3	5	0	1	€	-	5
R.K5.2	Autorisaties	Het risico dat het netwerk en applicaties toegankelijk zijn voor onbevoegden en/of dat onbevoegden wijzigingen aanbrengen in het netwerk en/of de applicaties	Frauderisico	2	Gerichte beveiligingsaanvallen Onvoldoende beveiligde (web)applicaties Rollen en autorisaties niet voldoende helder	Verminderde dienstverlening Imagoschade Privacy schending, boetes en claims	6-12-2021	JH	KJ	RM	S	De inrichting van onze ICT netwerkgeving, door ICT NML, is primair gericht op het verhogen van de beveiliging. IAM is ook ingericht.	Ja	3	3	0	4	€	-	12
R.M2.1.1	Onkosten vergoeding	Het risico dat niet gemaakte kosten worden gedeclareerd en/of het risico dat prive-uitgaven worden gedeclareerd	Frauderisico	3	M.n. bij reiskostendeclaraties is er geen bewijs van betaling aan de orde, anders dan opgave van aantal kilometers.	Teveel uitbetaling dan daadwerkelijk aan juiste declaraties aan de orde is.	17-2-2021	IL	MM	GS	S	Er is een helder en toereikend beleid ten aanzien van het declareren van onkosten. Dit beleid is voldoende gecommuniceerd naar de medewerkers: * declaraties moeten zijn voorzien van originele bewijzen * de leidinggevende tekent de declaratie voor akkoord. Dit is een voorwaarde voor verwerking in het salarissysteem * periodieke analyse van uitbetalingen per medewerker op opvallende afwijkingen /trends * declaraties van leidinggevend worden door een hoger echelon gecontroleerd en geautoriseerd	Ja	3	3	0	1	€	-	3
R.M2.1.2	Tijdverantwoording	Het is niet objectief aantoonbaar dat structurele over-/ondercapaciteit in beeld is.	Frauderisico	3	Geen registratie van gewerkte uren. Systematiek van resultaatgericht sturen is nog niet volledig in werking.	Opbouw van oneigenlijk plus- en/of minuren.	17-2-2021	IL	MM	GS	S	*resultaatgesprekken en resultaatgericht sturen optimaliseren	Ja	3	1	0	1	€	-	1
R.M2.1.3	Inhuur	Inhuur en opdrachten waarbij teveel gedeclareerd wordt.	Frauderisico	3	In de grote stroom van facturen worden mogelijk facturen betaald voor niet geleverd werk of hoger dan het geoffreerde bedrag.	Teveel betalen.	17-2-2021	IL	MM	GS	S	Opdrachten en inhuur conform aanbestedingsbeleid laten verlopen. Gunning / opdrachtverstrekking laten tegenlezen. Steekproefsgewijze controle van betalingen door een collega, niet zijnde de opdrachtgever	Ja	3	4	0	2	€	-	8