

Frauderisicoregister 2018										
								Impact	Beheersmaatregelen	
Naam activiteit/proces	Risicodefinitie fraude	Risicodefinitie M&O	Netto Beleid	Netto Ruimte	Netto Bedrijfs- voering	Netto Dienst- verlening	Netto 2018	Impact 2018	BHM 2018	
<i>Bestuur</i>										
Besluitvorming	Het risico dat besluitvorming niet onafhankelijk plaatsvindt				Laag		Laag	Hoog	Vooraf bij (politiek) gevoelige zaken wordt goed gemotiveerd hoe de besluitvorming tot stand is gekomen en worden de risico's in kaart gebracht. Indien er bij bestuurders een (schijn van) belangenverstrengeling aanwezig is, onthoudt die bestuurder zich van stemming.	
	Het risico dat besluitvorming niet volgens de geldende delegatie- en besluitregisters en/of onafhankelijk plaatsvindt.				Laag		Laag	Hoog	In de mandaatregeling wordt exact vermeld wie bepaalde bevoegdheden mag uitvoeren. In de interne controle van diverse processen vindt hierop een toets plaats.	
Bezwaar en beroep	Het risico dat behandeling van bezwaar- en beroepschriften niet onafhankelijk plaatsvindt	Het risico dat onjuiste of onvolledige informatie wordt verstrekt teneinde de uitspraak op het bezwaar- of beroepschrift te beïnvloeden.	Laag		Laag		Laag	Laag	De gemeente Westland heeft een onafhankelijke bezwaarschriftencommissie die de bezwaarschriften behandelt. Geen van de commissieleden is werkzaam binnen deze gemeente. 2. De bezwaarschriftencommissie is kritisch en vraagt bij onvolledige/onduidelijke informatie (in de meeste gevallen) om verduidelijking/aanvulling van de stukken. In een aantal gevallen wordt zelfs gevraagd om de behandeling van de zaak aan te houden en een deskundigenadvies op te vragen om de situatie helder te krijgen	
Verkiezingen	Het risico dat onjuiste of onvolledige informatie wordt verstrekt teneinde verkiesbaar te worden gesteld.	Het risico dat verkiezingen op onrechtmatige wijze worden beïnvloed.				Laag	Laag		Op de dag van de kandidaatstelling worden de wettelijke eisen ten aanzien van het passief kiesrecht en de identiteit van de kandidaat ambtelijk gechecked in de BRP. Daarna vindt de finale check plaats door de leden van het hoofdstembureau.	
	Het risico dat het stemproces niet onafhankelijk plaatsvindt					Laag	Laag		In een stembureau zijn minimaal 3 leden aanwezig die elkaars handelen controleren	
Fractievergoedingen	Het risico dat fractievergoedingen worden gebruikt voor oneigenlijke doeleinden						laag	hoog	Er is een verordening op de fractievergoedingen. De accountant controleert de administratie van de fractie jaarlijks.	
Vergoedingen en tegemoetkoming raadsleden	Het risico dat vergoedingen worden uitbetaald waarvoor geen prestatie is verricht (bijvoorbeeld presentiegelden)						N.v.t.		Worden niet uitbetaald door de gemeente, de griffie betaalt deze rechtstreeks aan de steunraadsleden.	
<i>Treasury</i>										
Treasurybeleid	Het risico van ongewenste speculatie, innemen van gevaarlijke risicoposities; niet afsluiten van overeenkomsten tegen de meest gunstige condities				Laag		Laag	Laag	De gemeente maakt in het geheel geen gebruik van derivaten of andere exotische producten. Er worden ook geen 'posities' ingenomen. De gemeente maakt voor haar financiering slechts gebruik van lineaire leningen bij de bekende sector banken die alleen qua looptijd en omvang verschillen. De meest gunstige condities worden gerealiseerd door altijd minimaal twee concurrerende aanbiedingen te vragen.	
Beleggingen	Het risico dat er verschuivingen tussen privé- en zakelijke beleggingen plaatsvinden.				N.v.t.		N.v.t.	Laag	De gemeente heeft geen beleggingsportefeuille met actief beheerde aandelenposities van beursgenoteerde bedrijven. Vermenging is dus onmogelijk.	
Aantrekken van geldleningen	Het risico dat het aantrekken van leningen niet onafhankelijk plaatsvindt				Laag		Laag	Laag	Meerdere mensen zijn betrokken bij de offerte aanvraag en beoordeling. De beoordeling is zeer objectief: de goedkoopste wint. Daarnaast is dit ook onderdeel van de interne controle.	
Uitzetten van gelden	Het risico dat het uitzetten van leningen niet onafhankelijk plaatsvindt	Het risico dat onjuiste en/of onvolledige informatie wordt verstrekt teneinde voor een lening in aanmerking te komen.			Laag		Laag	Hoog	Meerdere mensen zijn betrokken bij de aanvraag en beoordeling van een lening. Slechts bij zeer hoge uitzondering leent de gemeente geld uit dus dit soort transacties valt op en daar wordt scherp op gelet. Daarnaast is dit onderdeel van de interne controle.	



								Impact	Beheersmaatregelen	
Naam activiteit/proces	Risicodefinitie fraude	Risicodefinitie M&O	Netto Beleid	Netto Ruimte	Netto Bedrijfs- voering	Netto Dienst- verlening	Netto 2018	Impact 2018	BHM 2018	
Budgetbeheer	Het risico dat de budgetten niet zijn onderbouwd met hiervoor te verrichten gemeentelijke taken.				Laag		Laag	Laag	1. Vastgestelde budgethoudersregeling. 2. dossiervorming. 3. financieel advies vindt plaats op budgetaanvragen en ramingen. 4. Budgetten moeten altijd onderbouwd zijn. + Raad en College	
Verwerken inkomende facturen					Laag		Laag	Laag	1. Centrale verwerking bij 1 team. 2. Functiescheiding bij aanmaken NAW gegevens Crediteuren. 3. Controle juistheid factuur op basis van richtlijn Belastingdienst. 4. NAW gegevens ingebracht volgens vastgestelde procedure NAW. 5. Functiescheiding bij registratie en codering van betreffende factuur. 6. Alle betalingen worden verwerkt via NAW crediteur registratie in het financiële pakket. 7. Jaarlijkse controle AO/IC op dit proces.	
Beheer crediteuren	Het risico dat informatie in het crediteurenbestand niet betrouwbaar en niet juist is.				Laag		Laag	Laag	1. vastgestelde procedure NAW gegevens Crediteuren. 2. Functiescheiding bij aanmaken NAW gegevens. 3. Jaarlijks opschonen NAW gegevens. 4. Regulier koppelen van Debiteur en Crediteuren NAW gegevens. 5. Koppeling NAW met de BAG registratie. 6. Controle via Kamer van Koophandel op juistheid NAW gegevens is in ontwikkeling	
Memoriaalboekingen	Het risico dat memoriaalboekingen niet juist, tijdig en volledig zijn geautoriseerd en verwerkt, waardoor het identificeren van afwijkingen wordt bemoeilijkt.				Laag		Laag	Laag	1. Het gebruik zo veel mogelijk beperken, alle wijzigingen op Crediteuren en Debiteuren via submodule DEB/CRED laten verlopen, niet via memoriaal. 2. Memorialen dienen te zijn getekend door betreffende budgethouder voordat deze verwerkt worden. 3. Elke memoriaal boeking wordt gecontroleerd op juistheid verwerking oa iv3. 4. Duidelijke omschrijving en onderbouwing (bijlage) waarom de memoriaal boeking gedaan wordt. 5. Na boeking controle of memoriaal goed is verwerkt in het financieel systeem 6. Controle op ecl gebruk+ paraaf controle per boeking irt juistheid budgethouder.	
Tussenrekeningen	Het risico dat onrechtmatige handelingen door het oneigenlijk gebruik van tussenrekeningen worden gemaskeerd.				Laag		Laag	Laag	1. controle volledigheid, juistheid, actualiteit per tussenrekening geborgd door alle werkzaamheden uit te voeren bij 1 team/FAI. 2. Per kwartaal worden alle relevante boekingen gecontroleerd op actualiteit. 3. Specificaties worden per kwartaal doorgelopen 4. Eén centraal bestand waarin controle en aansluiting per specificatie en grootboek is opgenomen. 5. Afdelingen dienen één keer per kwartaal de hun betreffende tussenrekeningen te specificeren inclusief bewijsstukken en het verwachte verloop te beschrijven. 6. Beginbalans controle op juistheid met jaarovername. 7. Eindbalans wordt gespecificeerd en is ongenomen in de werkafspraken Jaarstukken, daarnaast worden de specificaties op juistheid door twee functionarissen doorlopen alvorens definitief op te nemen in op de jaarrekening eindbalans. 8. IC controle door team FAI en tevens worden deze met de interim- en eind controle besproken met de accountant. 9. Openstaande posten worden aangejaagd ter behandeling centraal door team FAI. 10. Aanmaken grootboekrekeningen centraal belegd bij team FAI, elk grootboek wordt aangevraagd en behandeld volgens vastgelegde procedure. 11. Gebruik tussenrekeningen zoveel mogelijk beperken. 12. Voor elke tussenrekening is er één verantwoordelijk cluster aangewezen.	

Naam activiteit/proces	Risicodefinitie fraude	Risicodefinitie M&O						Impact	Beheersmaatregelen	
			Netto Beleid	Netto Ruimte	Netto Bedrijfs- voering	Netto Dienst- verlening	Netto 2018	Impact 2018	BHM 2018	
Loonheffing en sociale lasten, BTW-Compensatiefonds, Omzetbelasting, Overdrachtsbelasting en overige heffingen	Het risico dat aangiften niet juist, tijdig en/of volledig worden ingediend en betaald				Laag		Laag	Laag	1. AO/IC plan voor BTW/BCF per jaar opgesteld en uitgevoerd, hieruit volgt een apart BTW/BCF rapport over het dienstjaar dat wordt aangeboden aan de accountant. 2. Per kwartaal worden de aangiftes gecontroleerd op juistheid verwerking in het grootboek en op juistheid verwerking aangiftes tov de administratieve verwerking. 3. Loonheffing per maand controle op juistheid verwerking inclusief controle op juistheid parameters. 4. Aparte AO/IC procedure jaarlijkse uitvoering op juistheid administratieve verwerking op WKR. 5. Controles verloop grootboek rekeningen afdrachten btw/bcf/loonheffing worden maandelijks uitgevoerd tov aangiftes. 6. Fiscalist in huis voor juistheid voor behandelig van BTW/BCF vraagstukken, daarbij ook geborgd controle op juistheid grootboekindeling labeling BTW/BCF. 7. Functiescheiding in opstellen en uitbetaling van BTW/BCF aangiftes. 8. Maandelijks controle tussen de financiële administratie in relatie tot aansluiting met de personele administratie. 9. In AO/IC plan BAS de juistheid van declaraties en loonbetalingen opgenomen.	
	Het risico dat onrechtmatige fiscale constructies worden opgezet				Laag		Laag	Hoog	1. Fiscalist in huis die betrokken dient te worden aan de voorkant bij constructies. 2. Taak belegd bij Financieel Adviseur als bewaker/signaleerder. 3. Indien nodig worden constructies voorgelegd aan de Belasting inspecteur. Westland heeft nog geen Horizontaal Toezicht.	
Betalingsregelingen	Het risico dat niet of onjuist geautoriseerde betalingsregelingen worden verstrekt	Het risico dat onjuiste of onvolledige informatie wordt verstrekt teneinde voor een (te gunstige) afbetalingsregeling in aanmerking te komen.			Laag		Laag	Laag	1. Invordering centraal belegd bij team FAI. 2. Vastgestelde uitvoeringsregeling door het college. 3. Kaders zijn aanwezig. 4. Betalingsregelingen mogen alleen behandeld worden door twee medewerkers invordering volgens de vastgestelde kaders. 5. Elke geaccordeerde betalingsregeling wordt via systeem vastgelegd en gemonitord. 6. Maandelijks worden alle vastgelegde betalingsregelingen doorlopen op juiste voortgang hierin. (IC bewaking) 7. Bij niet naleving wordt vordering alsnog overgedragen aan de deurwaarder. 8. Alle afgesloten betalingsregelingen met debiteuren worden schriftelijk bevestigd. 9. Proces is opgenomen in AO/IC controle.	
Contacten met deurwaarders	Het risico dat contacten met deurwaarders niet onafhankelijk tot stand zijn gekomen.	Het risico dat de deurwaarder onjuist of onvolledige informatie verstrekt over door hem te innen of geïnde vorderingen.			Laag		Laag	Laag	1. Vast contract met deurwaarder, zowel Privaatrechtelijk als Publiekrechtelijk. 2. Alle contacten verlopen via de twee invorderingsmedewerkers. 3. Betalingsgedrag van Debiteuren wordt gemonitord door Teammanager FAI. 4. Periodiek worden alle lopende zaken besproken tussen deurwaarder en de invorderingsmedewerkers. 5. Per kwartaal overzicht besproken van alle lopende (oude) zaken tussen de invorderingsmedewerkers en teammanager FAI. 6. Zeer strak invorderingsbeleid, hierdoor weinig lopende deurwaarderszaken.	
<i>Verslaglegging</i>										
Afboekingen	Het risico dat niet of onjuist geautoriseerde afboekingen plaatsvinden.	Het risico dat onjuiste of onvolledige informatie wordt verstrekt teneinde voor een kwijtschelding/vermindering in aanmerking te komen.			Laag		Laag	Laag	1. Alleen op basis van vastgesteld Beleid/proces worden afboekingen verwerkt. 2. Elke boeking wordt geaccordeerd door een andere functionaris dan de invorderingsmedewerker, hierdoor functiescheiding geborgd. 3. Teammanager FAI neemt jaarlijks alle afgeboekte vorderingen door en de accountant toetst deze.	
Rapportering	Het risico dat in de verslaglegging/budgetten (extern en intern) bewust aanpassingen plaatsvinden om prestatiecijfers, afrekeningen etc. te beïnvloeden.				Laag		Laag	Laag	1. functiescheiding AO/IC en P&C (opstellen rapportages). 2. cijferanalyse tov budget, tov prognose.	

Naam activiteit/proces	Risicodefinitie fraude	Risicodefinitie M&O						Impact	Beheersmaatregelen	
			Netto Beleid	Netto Ruimte	Netto Bedrijfs- voering	Netto Dienst- verlening	Netto 2018	Impact 2018	BHM 2018	
Reserves	Het niet inzichtelijk maken van de beklemming van reserves, waardoor een grotere bestedingsruimte aanwezig lijkt dan in werkelijkheid het geval is.				Laag		Laag	Laag	1. gemeenteraad besluit. FC verwerkt e.e.a administratief obv besluit en doet volledigheidcontrole. 2. interne controle op juistheid van de mutaties. 3, Vastgestelde nota Reserves en Voorzieningen, de spelregels. 4. toetsing via bestedingsplannen + toetsing op alle boekingen	
Voorzieningen	Het niet vormen van voorzieningen waar dit op grond van de verslaggevingsvoorschriften wel verplicht is (bijvoorbeeld niet-bestede doeluitkeringen of concrete risico's/claims) teneinde het resultaat hiermee te beïnvloeden				Laag		Laag	Hoog	1. aansluiting met Meerjaren onderhouds plannings bij voorziening egalisatie groot onderhoud. 2. interne controle op onderbouwing voorzieningen en op aanwending voorzieningen 3. Vastgestelde nota Reserves en Voorzieningen, de spelregels. 4. toetsing op alle boekingen	
	Het vormen/aanhouden van voorzieningen die niet noodzakelijk/verplicht zijn teneinde het resultaat hiermee te beïnvloeden				Laag		Laag	Laag	interne controle op onderbouwing voorzieningen, controle op toevoegingen en aframingen per dienstjaar. Controle op inhoudelijk doel irt boekingen. Accountant toetst mede de voorzieningen op BBV regelgeving. Vastgesteld nota Reserves en Voorzieningen , de spelregels.	
Verbonden partijen	Het risico dat transacties met verbonden partijen niet onafhankelijk en/of transparant plaatsvindt.		Laag				Laag	Laag	Conditie voor transactie zijn in de SOK's vastgelegd. Accountant controleert. 2. ROM IQ: IQ is een besloten vennootschap waarvan wij aandeelhouder zijn. Er wordt jaarlijks een vaste bijdrage voor organisatiekosten betaald. Verder zijn er geen transacties.	
<b>Belastingen</b>										
Belastingen algemeen	Het risico dat objecten uit de belastingadministratie worden verwijderd of geblokkeerd en hierdoor de belastingopbrengst niet wordt geïnd en daarmee onvolledig is.				Laag		Laag	Laag	De belastingadministratie is gekoppeld met de BRP, BAG en Kadaster. Mutaties hierbij leiden dan (automatisch) tot mutaties in de belastingadministratie. Alleen de medewerkers van taakveld Belastingen zijn geautoriseerd om mutaties uit te voeren. Lijsten worden periodiek gecontroleerd. Bij het uitvoeren van volledigheidcontrole wordt dit tevens gecontroleerd. Belastingaanslagen worden verder jaarlijks middels een deelwaarneming gecontroleerd door de IC gepositioneerd bij cluster Bedrijfsvoering/taakveld FC	
	Het risico dat belastingplichtigen uit de belastingadministratie worden verwijderd en hierdoor de belastingopbrengst niet wordt geïnd en daarmee onvolledig is.				Laag		Laag	Laag	De belastingadministratie is gekoppeld met de BRP, BAG en Kadaster. Mutaties hierbij leiden dan (automatisch) tot mutaties in de belastingadministratie. Alleen de medewerkers van taakveld Belastingen zijn geautoriseerd om mutaties uit te voeren. Er worden volledigheidcontroles uitgevoerd. Belastingaanslagen worden verder jaarlijks middels een deelwaarneming gecontroleerd door de IC gepositioneerd bij cluster Bedrijfsvoering/taakveld FC	
	Het risico dat de belastingtarieven te laag in de belastingadministratie worden ingebracht en hierdoor de belastingopbrengst te laag is.				Laag		Laag	Hoog	Pas na besluitvorming gemeenteraad worden de vastgestelde tarieven door de applicatiebeheerder ingevoerd in het belastingpakket. Vervolgens worden deze gecontroleerd/getest door de belastingmedewerkers. Als laatste worden de ingevoerde tarieven gecontroleerd door de teammanager Belastingen en na akkoord gefiatteerd. De tarieven worden vervolgens uitgeprint en voorzien van een handtekening van de teammanager Belastingen.	

Naam activiteit/proces	Risicodefinitie fraude	Risicodefinitie M&O						Impact	Beheersmaatregelen	
			Netto Beleid	Netto Ruimte	Netto Bedrijfs- voering	Netto Dienst- verlening	Netto 2018	Impact 2018	BHM 2018	
	Het risico dat belastingaanslagen worden kwijtgescholden/verlaagd zonder geldige redenen en hierdoor de belastingopbrengst niet volledig is.	Onjuiste of onvolledige aanvragen voor kwijtschelding of vermindering indienen door het verstrekken van verkeerde of onvolledige informatie			Laag		Laag	Laag	Werkafspraken worden schriftelijk vastgelegd. Er vindt een intercollegiale toets plaats (fiattering). Gebruik van Inlichtingenbureau neemt toe. Er vindt periodieke controle plaats inclusief verslaglegging door de IC gepositioneerd bij cluster Bedrijfsvoering/taakveld FC. Dit onderdeel wordt in deze controle meegenomen.	
Afvalstoffenheffing	Het risico dat belastinggelden niet op een bank/girorekening van de gemeente worden ontvangen, maar op een rekening van een derde/ambtenaar.				Laag		Laag	Laag	Er vindt periodieke controle plaats inclusief verslaglegging door de IC gepositioneerd bij cluster Bedrijfsvoering/taakveld FC. Dit onderdeel wordt in deze controle meegenomen.	
	Het risico dat bij een belastingaanslag op basis van de hoeveelheid aangeboden afval de aanbodgegevens omlaag worden bijgesteld en hierdoor de belastingopbrengst niet volledig is.	De hoeveelheid aangeboden afval verlagen d.m.v. illegaal storten van afval, misbruik containers van derden en buiten de gemeentegrens storten van afval.			Laag		Laag	Laag	Hoogte afvalstoffenheffing is afhankelijk van de omvang van het huishouden. Er is een koppeling aanwezig met de BRP. Er vindt daarnaast ook periodiek controle plaats inclusief verslaglegging door de IC gepositioneerd bij cluster Bedrijfsvoering/taakveld FC	
	Het risico dat bij een belastingaanslag op basis van het aantal containers, het aantal naar beneden wordt aangepast waardoor de belastingopbrengst te laag is	Het risico dat een niet-geregistreerde container (als vermist of gestolen geregistreerd staande container) met afval wordt aangeboden.		Laag	Laag		Laag	Laag	Hoogte afvalstoffenheffing is afhankelijk van de omvang van het huishouden. Er is een koppeling aanwezig met de BRP. Er vindt daarnaast ook periodiek controle plaats inclusief verslaglegging door de IC gepositioneerd bij cluster Bedrijfsvoering/taakveld FC. Bij het ledigen van containers wordt gecheckt op de aanwezigheid van de vereiste sticker	
	Het risico dat een container gratis wordt geledigd.				Laag		Laag	Laag	Hoogte afvalstoffenheffing is afhankelijk van de omvang van het huishouden. Er is een koppeling aanwezig met de BRP. Er vindt daarnaast ook periodiek controle plaats inclusief verslaglegging door de IC gepositioneerd bij cluster Bedrijfsvoering/taakveld FC	
	Het risico dat bij een belastingaanslag op basis van de grootte van het huishouden een meerpersoonshuishouden wordt aangeslagen als een eenpersoonshuishouden en hierdoor de belastingopbrengst niet volledig is.	Onjuiste of onvolledige mutaties in de GBA-administratie laten aanbrengen door het verstrekken van verkeerde informatie.			Laag		Laag	Laag	Hoogte afvalstoffenheffing is afhankelijk van de omvang van het huishouden. Er is een koppeling aanwezig met de BRP. Er vindt daarnaast ook periodiek controle plaats inclusief verslaglegging door de IC gepositioneerd bij cluster Bedrijfsvoering/taakveld FC	
Baatbelasting	Het risico dat het bestand met daarin de op te leggen aanslagen (onjuist) wordt aangepast en hierdoor de belastingopbrengst niet volledig is.	Het risico dat het gebruik of genot van gemeentelijke eigendommen niet of niet tijdig worden aangegeven.					N.v.t.	N.v.t.	N.v.t. de gemeente Westland heeft geen Baatbelasting	
Hondenbelasting	Het risico dat het bestand met daarin de geregistreerde honden (onjuist) wordt aangepast en hierdoor de belastingopbrengst niet volledig is.	Het risico dat (niet alle) honden niet of niet tijdig bij de gemeente worden aangegeven.					N.v.t.	N.v.t.	N.v.t. de gemeente Westland heeft sinds 2014 geen Hondenbelasting meer.	

Naam activiteit/proces	Risicodefinitie fraude	Risicodefinitie M&O						Impact	Beheersmaatregelen	
			Netto Beleid	Netto Ruimte	Netto Bedrijfs- voering	Netto Dienst- verlening	Netto 2018	Impact 2018	BHM 2018	
OZB	Het risico dat de WOZ-waarde te laag in het systeem wordt geregistreerd en hierdoor de belastingopbrengst te laag is				Laag		Laag	Laag	Er vindt periodieke controle plaats inclusief verslaglegging door de IC gepositioneerd bij cluster Bedrijfsvoering/taakveld FC. Dit onderdeel wordt in deze controle meegenomen. Daarnaast wordt er jaarlijks een accountantscontrole uitgevoerd. De taxaties worden jaarlijks uitgevoerd door eigen gecertificeerde taxateurs. De invoer van waarden en de fiattering is gescheiden. Jaarlijks worden middels een steekproef de aanslagen gecontroleerd van medewerkers die in het Westland woonachtig zijn. Verder is er continue toezicht vanuit de Waarderingskamer (min. van Financien) op de uitvoering van de wet WOZ. Een onderdeel hiervan is 2 x per jaar rapportage en periodiek een inspectie ter plaatse.	
	Het risico dat de WOZ-waarde te laag wordt vastgesteld en hierdoor de belastingopbrengst te laag is.				Laag		Laag	Laag	Er vindt periodieke controle plaats inclusief verslaglegging door de IC gepositioneerd bij cluster Bedrijfsvoering/taakveld FC. Dit onderdeel wordt in deze controle meegenomen. Daarnaast wordt er jaarlijks een accountantscontrole uitgevoerd. De taxaties worden jaarlijks uitgevoerd door eigen gecertificeerde taxateurs. De invoer van waarden en de fiattering is gescheiden. Verder is er continue toezicht vanuit de Waarderingskamer (min. van Financien) op de uitvoering van de wet WOZ. Een onderdeel hiervan is 2 x per jaar rapportage en periodiek een inspectie ter plaatse.	
Parkeerbelasting	Het risico dat bij het legen van de parkeerautomaten het geld wordt verduisterd.	Niet-betaald parkeren					N.v.t.	N.v.t.	N.v.t de gemeente Westland heeft geen Parkeerbelasting.	
	Het risico dat een parkeerwachter geen naheffingsaanslag uitschrijft						N.v.t.	N.v.t.	N.v.t de gemeente Westland heeft geen Parkeerbelasting.	
Precariobelasting	Het risico dat het bestand met daarin de op te leggen aanslagen wordt aangepast en hierdoor de belastingopbrengst niet volledig is.	Het risico dat het gebruik van openbare ruimte niet of niet tijdig bij de gemeente wordt aangegeven.					N.v.t.	N.v.t.	N.v.t de gemeente Westland heeft geen Precariobelasting.	
Reclamebelasting	Het risico dat het bestand met daarin de op te leggen aanslagen wordt aangepast en hierdoor de belastingopbrengst niet volledig is.	Het risico dat reclame-uitingen in de openbare ruimte niet of niet tijdig bij de gemeente worden aangegeven.					N.v.t.	N.v.t.	1. N.v.t de gemeente Westland heeft geen Reclamebelasting. 2. Er is een huurovereenkomst (aanbesteed en gegund conform gem. aanbestedingsbeleid) voor de verhuur van sandwich en driehoeksborden reclame. Toezicht hierop doen de boa's.	
Rioolbelasting	Het risico dat bij een belastingaanslag op basis van het waterverbruik de verbruiksgegevens omlaag worden bijgesteld en hierdoor de belastingopbrengst niet volledig is.	Het risico dat verkeerde informatie omtrent het waterverbruik wordt doorgegeven.		Laag	Laag		Laag	Laag	Hoogte rioolheffing gebruik is afhankelijk van de omvang van het huishouden. Er is een koppeling aanwezig met de BRP. Voor wat betreft bedrijven worden er periodieke controles uitgevoerd in relatie met de KvK. Er vindt daarnaast ook periodiek controle plaats inclusief verslaglegging door de IC gepositioneerd bij cluster Bedrijfsvoering/taakveld FC	
	Het risico dat bij een belastingaanslag op basis van de grootte van het huishouden een meerpersoonshuishouden wordt aangeslagen als een eenpersoonshuishouden en hierdoor de belastingopbrengst niet volledig is.	Onjuiste of onvolledige mutaties in de GBA-administratie laten aanbrengen door het verstrekken van verkeerde informatie.			Laag		Laag	Laag	Hoogte rioolheffing gebruik is afhankelijk van de omvang van het huishouden. Er is een koppeling aanwezig met de BRP. Voor wat betreft bedrijven worden er periodieke controles uitgevoerd in relatie met het Handelsregister. In Westland is er ook sprake van een Rioolheffing eigendom. Hierbij wordt gelijk aan de OZB eigendom gebruik gemaakt van de gegevens van het Kadaster die zijn gekoppeld met de belastingadministratie. Er vindt daarnaast ook periodiek controle plaats inclusief verslaglegging door de IC gepositioneerd bij cluster Bedrijfsvoering/taakveld FC	

Naam activiteit/proces	Risicodefinitie fraude	Risicodefinitie M&O						Impact	Beheersmaatregelen	
			Netto Beleid	Netto Ruimte	Netto Bedrijfs- voering	Netto Dienst- verlening	Netto 2018	Impact 2018	BHM 2018	
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		Laag	Laag	Er vindt periodieke controle plaats inclusief verslaglegging door de IC gepositioneerd bij cluster Bedrijfsvoering/taakveld FC. Dit onderdeel wordt in deze controle meegenomen. Verder wordt bij de aangifte van de toeristenbelasting bewijsmateriaal gevraagd. Deze wordt zichtbaar door de vakspecialist gecontroleerd.	
Woonforensenbelasting	Het risico dat het bestand met daarin de op te leggen aanslagen wordt aangepast en hierdoor de belastingopbrengst niet volledig is.	Het risico dat de woonforens niet of niet tijdig melding/aangifte doet			Laag		Laag	Laag	Er vindt periodieke controle plaats inclusief verslaglegging door de IC gepositioneerd bij cluster Bedrijfsvoering/taakveld FC. Dit onderdeel wordt in deze controle meegenomen.	
<i>Opbrengsten</i>										
Algemene uitkering	Het risico dat indicatoren die de algemene uitkering bepalen worden beïnvloed.				Laag		Laag	Hoog	Algemene uitkering is gebaseerd op gegevens CBS. Op de opgave aan CBS vanuit de gemeente vindt een interne controle plaats.	
Alle opbrengsten	Het risico dat deze opbrengsten niet worden geïnd op een bank/girotekening van de gemeente en hierdoor geld aan de gemeente wordt onttrokken.			Laag	Laag		Laag	Hoog	Integraal management dit houdt in dat elke cluster/budgethouder zelf verantwoordelijk is voor juiste opboeking van inkomsten. Zodra een vordering ontstaat, dient deze centraal bekend te zijn dmv facturering of opboeking in het financieel systeem als een vordering. Vanaf dit moment is de inning centraal belegd. Door controle budgetten inkomsten en werkelijke inkomsten (ITS - Soll) wordt centraal aangejaagd. Elke cluster verwerkt in zijn werkprocessen de te verwachte inkomsten. Tevens bij elke opdracht (inning/debiteuren/inkomsten vermeldingen in brieven) dient deze financieel centraal te zijn vastgelegd. Functiescheiding tussen opdracht tot inning, de te maken factuur en de invordering.	
Opbrengsten langlopende huurcontracten en/of pachten bijvoorbeeld woningen, bedrijfspanden, sportaccomodaties, gronden, visserij e.d.	Het risico dat huuropbrengsten of erfpachtcanons niet of te laag worden ontvangen en/of verantwoord	Het risico dat de ruimte illegaal wordt doorverhuurd en/of de ruimte oneigenlijk wordt gebruikt		Laag	Laag	Laag	Laag	Hoog	1. De huurcontracten c.a. worden verwerkt in Planon. Periodieke afstemming met de financiële administratie. 2. Er is functiescheiding tussen de ambtenaar die de huurcontracten opstelt en de ambtenaar die factureert (BV/FAI). 3. De toets op het verhuurproces is een onderdeel van de interne controle. Bij verhuur als anti-kraak gaat het antikraakbureau maandelijks langs bij de objecten en maakt een rapportage op. Bij tijdelijk verhuur wordt per jaar verhuurd, op het contractmoment vindt een controle plaats.	
Opbrengsten kortdurende verhuringen, bijvoorbeeld sportaccomodaties dorpshuizen, rouwcentra, speeltuinen e.d.	Het risico dat huuropbrengsten niet of te laag worden ontvangen en/of verantwoord.	Het risico dat gebruik wordt gemaakt van accommodaties zonder dat hiervoor (volledig) wordt betaald.		Laag	Laag	Laag	Laag	Laag	1. De huurcontracten c.a. worden verwerkt in Planon. Periodieke afstemming met de financiële administratie. 2. Er is functiescheiding tussen de ambtenaar die de huurcontracten opstelt en de ambtenaar die factureert (BV/FAI). 3. De toets op het verhuurproces is een onderdeel van de interne controle 4. D.m.v het gebruik van zgn slimme sleutels is het zaalgebruik en de toegang tot gemeentelijke accommodaties voor kortdurende verhuringen te monitoren	
Horecaopbrengsten	Het risico dat horecaopbrengsten niet of te laag worden ontvangen en/of verantwoord en het risico dat producten voor eigen rekening worden verkocht en/of het risico van diefstal van producten	Het risico dat alcohol aan personen onder de 18 jaar wordt verkocht.							Niet van toepassing	
Entreegelden		Het risico dat entreebewijzen worden vervalst Het risico dat wordt deelgenomen zonder geldig entreebewijs							Niet van toepassing	



Naam activiteit/proces	Risicodefinitie fraude	Risicodefinitie M&O						Impact	Beheersmaatregelen	
			Netto Beleid	Netto Ruimte	Netto Bedrijfs- voering	Netto Dienst- verlening	Netto 2018	Impact 2018	BHM 2018	
		Het risico dat onjuiste of onvolledige informatie wordt verstrekt (bijvoorbeeld over leeftijd) waardoor een te laag tarief wordt betaald.								Niet van toepassing
Entreegelden, zoals bijvoorbeeld zwembad, theater, evenementen	Het risico dat entreegelden niet of te laag worden ontvangen en/of verantwoord	Het risico dat toegang wordt verkregen zonder hiervoor te betalen.					N.v.t.			We hebben dit soort instellingen niet
Havengelden	Het risico dat havengelden niet of te laag worden ontvangen en/of verantwoord	Het risico dat ligplaatsen worden bezet, zonder dit te melden of het risico dat boten illegaal buiten de vastgestelde ligplaatsen worden aangemeerd. Het risico dat onjuiste of onvolledige informatie wordt verstrekt waardoor te weinig havengeld wordt geheven.					N.v.t.			N.v.t de gemeente Westland heeft geen Havengelden.
Marktgelden	Het risico dat marktgelden niet of te laag worden ontvangen en/of verantwoord	Het risico dat een marktplaats illegaal wordt bezet.	Middel				Middel	Laag		<p>N.a.v. de uitgevoerde werkzaamheden door de VIC in 2018 is geconstateert dat de beheersmaatregelen in onvoldoende mate werken. Dit heeft o.a. als resultaat dat de volledigheid niet is vast te stellen, waarbij er verschillen zijn in de subadministratie van de marktmeester en te opgestelde nota's. Echter, de financiële impact is gering.</p> <p>In het kader van risicomangementant zijn de onderstaande beheersmaatregelen getroffen. De verordening wordt niet juist uitgevoerd; de getroffen beheersmaatregelen dekken dit risico onvoldoende af waardoor het risico is gesteld op 'middel'.</p> <p>1. Er vindt periodieke controle van de inkomsten marktgelden plaats. Dit geldt voor de contante betalingen als voor de periodieke betalingen op factuur. De controle wordt door de financieel adviseur ROV gedaan welke is gepositioneerd bij cluster BV/team FC. 2. Er is een registratie- en reserveringssysteem, waarin de vaste plaatsen worden vastgelegd. 3. Er is functiescheiding tussen de registratie (marktmeester) en facturatie van de marktgelden (BV/FAI). 4. Facturatie vindt plaats in een geautomatiseerd systeem (Key2Fin periodieke nota's) en wordt gecontroleerd door de marktmeester. 5. Er is 1 marktmeester. Hij houdt toezicht op de markten en kent de marktkoopliden zodat er geen risico is voor illegale bezetting. 6. Dagplaatsen worden contant afgerekend op een doorlopend genummerde kwitantie. 7. De marktgelden worden jaarlijks door de raad vastgesteld in de verordening marktgelden.</p>
Veergelden	Het risico dat veergelden niet of te laag worden ontvangen en/of verantwoord.	Het risico dat wordt meegevoerd zonder hiervoor te betalen.					N.v.t.			N.v.t de gemeente Westland heeft geen Veergelden.
Doeluitkeringen/subsidies	Het risico dat subsidievoorwaarden niet worden nageleefd en/of subsidies onrechtmatig worden gedeclareerd.			Laag			Laag	Laag		Om de voortgang van het subsidieproces te bewaken wordt gebruik gemaakt van het subsidiedashboard. Dit wordt centraal gedaan. Het subsidiedashboard bevat de juiste indicatoren om, tijdens de uitvoering van het project, het subsidieproces goed te kunnen volgen en tijdig in te kunnen grijpen indien nodig. De subsidies worden tevens verantwoord via de jaarrekening en het MPG die door de accountant worden gecontroleerd.

Naam activiteit/proces	Risicodefinitie fraude	Risicodefinitie M&O						Impact	Beheersmaatregelen	
			Netto Beleid	Netto Ruimte	Netto Bedrijfs- voering	Netto Dienst- verlening	Netto 2018	Impact 2018	BHM 2018	
	Het risico dat subsidiegelden niet worden verantwoord en/of ontvangen door de organisatie			Laag			Laag	Laag	Idem.	
<i>Personeel en organisatie</i>										
Personeels- en salarisadministratie	Het risico dat in de personeels- en salarisadministratie personen zijn opgenomen die niet in dienst zijn.				Laag		Laag	Laag	Controle binnen het proces I-D-U; invoer van nieuwe medewerker o.b.v. aanstellingsbrief. Controletechnische functiescheiding (mutatie wordt gecontroleerd door ander dan muteerder). VIC op mutaties. Maandelijks worden formatie/bezettingsoverzichten beschikbaar gesteld aan leidinggevendenden, HRM-adviseurs en financieel adviseurs. Controle bij managementinformatie d.m.v. aanlevering loonprognose en werkelijke loonkosten op persoonsniveau door FC.	
	Het risico dat personeelsleden een hogere beloning of hogere (variabele) emolumenten krijgen, dan waar zij op grond van hun functie en/of prestatie recht op hebben.				Laag		Laag	Laag	Mutatie vindt plaats aan de hand van door leidinggevende getekend besluit (besluitvormingsbrief aan medewerker). VIC op mutaties. Controletechnische functiescheiding (mutatie wordt gecontroleerd door ander dan muteerder).	
Onkostenvergoedingen	Het risico dat niet-gemaakte kosten worden gedeclareerd en/of het risico dat privé-uitgaven worden gedeclareerd.				Laag		Laag	Laag	Digitale declaratie door medewerker voorzien van ge-upload bewijsstuk. Controle door cluster salarisadministratie voorafgaand aan uitbetaling. VIC op uitbetaalde declaraties.	
Tijdverantwoording	Het risico dat niet-gewerkte uren als werktijd worden verantwoord.				Laag	Laag	Laag	Laag	Toezicht door teammanager. Verlofaanvraag via verlofmodule.	
	Het risico dat tijd wordt verschreven om kosten tussen budgetten te verschuiven.				Laag	Laag	Laag	Hoog	Niet van toepassing bij voorcalculatie = nacalculatie. In geval van tijdschrijven via TIM worden kosten doorbelast aan project/investering, fiat door leidinggevende en controle door projectleider en/of planeconoom (werkwijze vm. PO).	
Nevenwerkzaamheden	Het risico dat als gevolg van nevenwerkzaamheden de werkzaamheden als ambtenaar/bestuurder niet onafhankelijk plaatsvindt				Laag		Laag	Hoog	O.b.v. CAR artikel 15:1.e en f. moet nevenfunctie gemeld worden, waarna verzoek en besluit in het P-dossier worden opgenomen. Bij indiensttreding wordt specifiek naar nevenfuncties gevraagd.	
<i>Burgerzaken</i>										
Leges burgerzaken; Afschrift persoonlijst; Eigen verklaring; Huwelijk; Identiteitskaart; Inlichtingen BRP; Kortingspas; Naturalisatie; Paspoort; Rijbewijs; Uittreksel BRP Uittreksel/afschrift burgelijke stand; Verklaring goed gedrag; Verklaring omtrent het gedrag;	Het risico dat de verschuldigde secretarieleges niet of te laag worden opgelegd/verantwoord.					Laag	Laag	Hoog	De in de legestabel opgenomen bedragen voor de producten burgerzaken worden door de applicatiebeheerder vastgelegd in een geautomatiseerd kassasysteem (Key2betalen). De ingevoerde bedragen worden gecontroleerd door de interne controleur van de cluster Bedrijfsvoering/taakveld FC.	

Naam activiteit/proces	Risicodefinitie fraude	Risicodefinitie M&O						Impact	Beheersmaatregelen	
			Netto Beleid	Netto Ruimte	Netto Bedrijfs- voering	Netto Dienst- verlening	Netto 2018	Impact 2018	BHM 2018	
<p>Waardedocumenten: Identiteitskaart; Kortingspas; Paspoort; Rijbewijs; Trouwboekje; Uittreksel BRP; Verklaring goed gedrag; etc.</p>	Het risico dat waardedocumenten worden ontvreemd.					Laag	Laag		De waardedocumenten bevinden zich tijdens de openingstijden achter de balies in een beveiligde dagberging welke met een pincode te openen is. Na sluitingstijd worden de waardedocumenten opgeslagen in een inbraak- en brandwerende kluis. Voor het aanvragen en uitreiken van waardedocumenten wordt functiescheiding aangehouden.	
	Het risico dat ambtenaren vertrouwelijke/beschermde informatie verstrekken aan onbevoegde partijen/individuen	Het risico dat onbevoegde partijen/individuen zich vertrouwelijke/beschermde informatie toe-eigenen.				Laag	Laag		Alle ambtenaren hebben een eed/beloofte afgelegd. Verder hebben ambtenaren welke toegang hebben tot de BRP een geheimhoudingsverklaring ondertekend	
Aankoop eigen graf	Het risico dat aankoopssommen niet of te laag worden ontvangen en/of verantwoord.			Laag	Laag		Laag	Laag	Aanvragen worden getoetst. Er is een Functiescheiding tussen opleggen en innen. Interne controle wordt toegepast op juistheid en volledigheid en tijdigheid van de lijkbezorgingsrechten. Een en ander is opgenomen in de interne controlekalender.	
Begraafrechten	Het risico dat begraafrechten niet of te laag worden ontvangen en/of verantwoord			Laag	Laag		Laag	Hoog	Aanvragen worden getoetst. Er is een Functiescheiding tussen opleggen en innen. Interne controle wordt toegepast op juistheid en volledigheid en tijdigheid van de lijkbezorgingsrechten. Een en ander is opgenomen in de interne controlekalender.	
Afkoop onderhoud gedenktekens	Het risico dat afkoopsommen niet of te laag worden ontvangen en/of verantwoord	Het plaatsen van illegale gedenktekens		Laag			Laag	Laag	Aanvragen worden getoetst. Er is een Functiescheiding tussen opleggen en innen. Facturering geschiedt op basis van de prijzen zoals opgenomen in de vastgestelde tarieventabel (bijlage bij de geldende verordening lijkbezorgingsrechten). Een en ander wordt getoets bij de interne controle.	
<i>Welzijn</i>										
Uitkeringen	Het risico dat valse cliënten worden opgenomen in de uitkeringenadministratie en hierdoor te veel uitkeringen worden verstrekt	Het risico dat onjuiste of onvolledige informatie wordt verstrekt teneinde voor een uitkering in aanmerking te komen.				Laag	Laag		Het proces van aanvraag tot uitkering is opgesplitst over diverse functionarissen met ieders verschillende verantwoordelijkheden. (functiescheiding) Er wordt gebruik gemaakt van Suwinet en Key2Burgerzaken waarmee wordt geverifieerd dat klanten voorkomen in de Basis Registratie Personen. Voorts worden documenten zoals legitimatiebewijzen geverifieerd, huurcontracten, bankafschriften waaruit blijkt dat een een klant daadwerkelijk bestaat en het rekeningnummer ook aan hem/haar toebehoort. Indien er twijfel bestaat over de woonsituatie vindt een huisbezoek plaats, al dan niet met hulp van de sociale recherche. Een groot deel van de aanvragen gaat via werk.nl, hierbij is een Digid noodzakelijk. Voor 2017 heeft een risicoanalyse plaatsgevonden op rechtmatigheidsrisico's in de processen. Hier vallen deels ook frauderisico's onder. In 2018 zijn deze risico's gemonitord. Daarnaast is er periodiek steekproefgewijs gecontroleerd en is bekeken of er zich nieuwe risico's voordoen. Om o.a. frauderisico's zo snel mogelijk in beeld te hebben, zullen per kwartaal de resultaten uit de steekproeven gerapporteerd worden en evt beheersmaatregelen ingezet worden.	

Naam activiteit/proces	Risicodefinitie fraude	Risicodefinitie M&O						Impact	Beheersmaatregelen	
			Netto Beleid	Netto Ruimte	Netto Bedrijfs- voering	Netto Dienst- verlening	Netto 2018	Impact 2018	BHM 2018	
	Het risico dat een te hoge norm wordt verstrekt aan cliënten					Laag	Laag		Er zijn werkinstructies (naslagwerk Werkinstructies) en er zijn normbedragen wettelijk vastgelegd. Bij de uitkeringsadministratie is er nog collegiale toetsing op oa normbedragen. Vanaf 2017 wordt steekproefsgewijs gecontroleerd. Mocht uit de steekproef blijken dat er onjuiste normen worden gehanteerd dan zal hierop geacteerd worden. De processen en rapportages zijn zo ingericht dat voorkomen wordt dat er onjuiste uitkeringen worden verstrekt. Daarnaast wordt gewerkt met het handboek Schulinc en wordt er in overleggen aandacht besteed aan deskundigheidbevordering van de medewerkers. Voorts ontvangen wij maandelijks BRP en IB signalen waar actie op wordt genomen en voorkomen wordt dat onjuiste normen worden gehanteerd of dat correctie volgt. Er vinden verder systeemcontroles plaats op het bereiken van de pensioengerechtigde leeftijd en bereiken van de leeftijd 18 en 21 jaar van kinderen.	
	Het risico dat niet of niet alle gegevens van cliënten worden gecontroleerd en hierdoor te veel uitkeringen worden verstrekt.					Laag	Laag		Vanaf 2017 wordt steekproefsgewijs gecontroleerd en er is een collegiale toetsing binnen het proces (uitkeringsadministratie). Daarnaast zijn er periodieke heronderzoeken, de IC-controle, de IB signalen en BRP meldingen waarbij de gegevens van cliënten structureel worden gecontroleerd. Ook zijn de GWS processen (en de documenten) zo ingericht dat voorkomen wordt dat niet alle gegevens worden opgevraagd. Er vinden verder systeemcontroles plaats op het bereiken van de pensioengerechtigde leeftijd en bereiken van de leeftijd 18 en 21 jaar van kinderen.	
	Het risico dat geen aandacht wordt besteed aan de uitstroom van cliënten en hierdoor te veel uitkeringen worden verstrekt.					Laag	Laag		Onze reïntegratie partner Patijnenburg voert de reïntegratie activiteiten uit voor de gemeente Westland. Elke burger van de gemeente Westland die een uitkering PW aanvraagt, wordt aangemeld bij onze reïntegratiepartner Patijnenburg. Patijnenburg stelt voor elke burger een trajectplan op. Patijnenburg rapporteert periodiek over de voortgang van het reïntegratietraject. Komt een client zijn reïntegratieverplichtingen niet na dan wordt in overleg met de klantmanager Beheer een maatregel opgelegd.	
Verstrekkingsen	Het risico dat ten onrechte voorzieningen aan niet-bestaande cliënten worden verstrekt of het risico dat te hoge vergoedingen worden verstrekt.	Het risico dat onjuiste of onvolledige informatie wordt verstrekt teneinde voor een verstrekking in aanmerking te komen.				Laag	Laag		Door het verifiëren van de clientgegevens in Suwinet, Key2burgerzaken, de legitimatiebewijzen, het controleren van bonnen/betaalbewijzen en het feit dat er sprake is van veelal vastgestelde bedragen per voorziening (zoals IIT/computer/Sociale Participatie) is het risico op te hoge verstrekkingen klein. Door steekproefcontrole, IC-controle en het controleplan is de rechtmatigheid en kwaliteit geborgd.	
Schuldsanering	Het risico dat het behandelen van schuldsaneringsaanvragen niet onafhankelijk plaatsvindt of het risico dat vermening van priëschulden en zakelijke schulden van cliënten plaatsvindt.	Het risico dat onjuiste of onvolledige informatie wordt verstrekt teneinde voor schuldsanering in aanmerking te komen.				Laag	Laag		Er zijn duidelijke voorwaarden voor schuldsanering. Er wordt gebruik gemaakt van Key2Burgerzaken waarmee wordt geverifieerd dat klanten voorkomen in de Basis Registratie Personen. Voorts worden documenten zoals legitimatiebewijzen, BKR toetsingen, huurcontracten, bankafschriften geverifieerd. Er is een goede dossiervorming en er vindt uitgebreide inventarisatie van de schuldenlast plaats. Clienten tekenen een schuldenoverzicht, hiermee bevestigen zij de volledigheid en juistheid daarvan.	
Subsidieverlening	Het risico dat subsidievoorwaarden niet worden nageleefd en/of subsidies onrechtmatig worden gedeclareerd.		Laag				Laag		In het proces van aanvraag, verlening en vaststelling wordt gebruik gemaakt van een checklist, waarbij de functiescheiding tot uiting komt, omdat verschillende functionarissen (administratie, beleid, financiële en juridische toetsing) hun handelingen aantekenen. Bij interne controle wordt gebruik gemaakt van aanwezige checklist en dossier.	

Naam activiteit/proces	Risicodefinitie fraude	Risicodefinitie M&O						Impact	Beheersmaatregelen	
			Netto Beleid	Netto Ruimte	Netto Bedrijfs- voering	Netto Dienst- verlening	Netto 2018	Impact 2018	BHM 2018	
	Het risico dat subsidiegelden niet worden verantwoord en/of ontvangen door de organisatie		Laag							Er vindt een controle plaats van de op het aanvraagformulier ingevulde bankrekeningnummer
Leerlingenvervoer	Het risico dat leerlingenvervoer wordt toegekend aan niet-rechthebbenden	Het risico dat onjuiste of onvolledige informatie wordt verstrekt teneinde voor leerlingenvervoer in aanmerking te komen.				Laag	Laag			Betalingen worden hoofdzakelijk rechtstreeks aan de vervoerder gedaan. Er zijn duidelijk richtlijnen waaraan de aanvrager moet voldoen (beslisboom). Functiescheiding steller en beslisser (teammanager tekent beschikking/miv 2018 is dit gemandateerd aan de medewerker leerlingenvervoer)). Er is een steekproefsgewijze interne controle. De door de client verstrekte gegevens worden geverifieerd met bewijsstukken (en gearchiveerd in klantdossier). Via GBAs is er een BSN check op aanvrager en kind.
	Het risico dat eigen bijdragen niet of te laag worden ontvangen en/of verantwoord	Het risico dat onjuiste of onvolledige informatie wordt verstrekt (bijvoorbeeld over leeftijd, inkomen, woonplaats e.d.) waardoor een te lage eigen bijdrage wordt betaald.				Laag	Laag			Er is een functiescheiding tussen registratie en facturatie. Prijzen en tarieven worden conform VNG richtlijn vastgesteld. Ouders met een inkomen beneden de inkomensgrens worden vrijgesteld van de eigen bijdrage. Dit wordt gecontroleerd o.b.v. IB 60 formulier. Ouders met kinderen boven de inkomensgrens wordt een eigen bijdrage opgelegd.
Leerplicht	Het risico dat de controle op de naleving van de leerplicht niet onafhankelijk plaatsvindt.	Het risico dat onjuiste of onvolledige informatie wordt verstrekt teneinde onder de leerplicht uit te komen.				Laag	Laag			Er is een ambtsinstructie leerplicht opgesteld door het college. Er zijn regionale protocollen met afspraken voor aanpak verzuim. De verantwoordelijkheid voor de administratie en het melden door scholen van o.a. verzuim is de controle taak van de onderwijsinspectie.
Kindpakket	Het risico dat vergoedingen (kindpakket) voor kinderen van minima , specifiek " de niet uitkeringsgerechtigden", onterecht wordt verstrekt.	Het risico dat onjuiste of onvolledige informatie wordt aangeleverd door de aanvrager				Hoog	Hoog			T.o.v. 2017 zijn in 2018 alle aanvragen Kindpakket (UG en NUG) door de gemeente zelf afgehandeld. Voorheen gebeurde dit door AMC en had team Inkomen geen beeld van de afhandeling van aanvragen Kindpakket. Dit vormde in 2017 een hoog risico. Daar gemeentelijke systemen niet werden geraadpleegd bij het beoordelen van de aanvragen. In 2018 is dit risico weggenomen en vond de beoordeling door Inkomenconsulenten plaats In 2019 zal een steekproef o.b.v. een thema controle uitgevoerd worden op de NUG aanvragen Kindpakket.
Jeugd	Het risico dat er geen toewijzing is , maar wel zorg wordt geleverd.	Het risico dat een actieve zorgaanbieder cliënten kan recruter en zorgbehoefte kan overdrijven. Het risico dat er meer zorg wordt gedeclareerd dan feitelijk geleverd wordt.	Hoog				Hoog			In de contracten met zorgaanbieders is vastgelegd dat er toewijzingen noodzakelijk zijn voor het verlenen van zorg. Door middel van controles van declaraties en contractgesprekken wordt hierop toegezien. Bij het Inkoopbureau heeft gemeente Westland de controles op de declaraties aan staan en zal een zorgaanbieder alsnog een toewijzing moeten aanvragen als deze ontbreekt bij het declareren. Door de zorgregisseurs worden de behandelresultaten gemonitord en op die manier wordt overbehandeling voorkomen.
Jeugd	Het risico dat er op basis van de gegevens van het gezin en de zorgaanbieder een hogere PGB verstrekt wordt dan werkelijk nodig is omdat de klachten erger voor gedaan worden dat dat zij werkelijk zijn		Laag				Laag			risico is laag
Jeugd	Het risico dat er een PGB voor niet-professionele zorg is maar de zorg niet daadwerkelijk geleverd wordt	Het risico dat niet-professionele PGB uitbetaald wordt aan een zorgaanbieder die een bekende is van de cliënt maar dat de zorg niet daadwerkelijk geleverd wordt	Laag				Laag			risico is laag

Naam activiteit/proces	Risicodefinitie fraude	Risicodefinitie M&O						Impact	Beheersmaatregelen	
			Netto Beleid	Netto Ruimte	Netto Bedrijfs- voering	Netto Dienst- verlening	Netto 2018	Impact 2018	BHM 2018	
Jeugd	Het risico dat de zorgaanbieder de zorg niet uitvoert maar wel declareert	Het risico dat er een toewijzing is aan de zorgaanbieder maar dat deze na 1 gesprek niet meer langs komt bij de cliënt maar wel de uren declareert. Cliënt ziet niet altijd de meerwaarde om dit te melden bij het SKT	Laag					Laag		risico is laag
<i>VROM/openbare werken</i>										
Vergunningverlening: Aanlegvergunning; APV; Ballonvaartvergunning; Bouwvergunning; Collectevergunning; Evenementenvergunning; Gebruiksvergunningen; Glazenwassersvergunning; Hinderwetvergunning; Horecavergunning; Inritvergunning; Kansspelvergunning; Kapvergunning; Milieuvergunning; Parkeervergunning; Reclamevergunning; Ventvergunning; Visvergunning; Woonvergunning; Etc.	Het risico dat de verschuldigde bouwleges niet of te laag worden opgelegd.	Het risico dat geen aanvraag voor een vergunning wordt ingediend, dan wel onjuiste of onvolledige informatie wordt verstrekt.		Laag	Laag			Laag	Hoog	Van alle via het OLO ingediende bouwaanvragen wordt automatisch een bericht ontvangen. Middels dit bericht met .xml-bestand worden deze aanvragen in SquitXo geregistreerd. De op papier ontvangen aanvragen worden via het postsysteem van cluster DV in de werkvoorraad van ROV/OTE gezet en handmatig ingevoerd in SquitXO. Jaarlijkse controle SquitXo en Key2Fin (financieel systeem) op volledigheid gefactureerde omgevingsvergunningen door de IC medewerker (financieel adviseur) welke is gepositioneerd bij cluster BV/FC. Na besluitvorming gemeenteraad worden de vastgestelde tarieven door de applicatiebeheerder ingevoerd in SquitXo. Vervolgens worden deze gecontroleerd/getest door een andere medewerker. De tarieven worden vervolgens uitgeprint en voorzien van een handtekening van de teammanager OTE en overhandigd aan de Financieel IC medewerker welke is gepositioneerd bij cluster BV/FC. Op mogelijke illegale bouw (dus geen aanvraag) wordt toezicht uitgeoefend.
	Het risico dat te lage legestarieven in rekening worden gebracht.			Laag	Laag			Laag	Laag	De behandelaar controleert de opgegeven bouwsom en vraagt zo nodig een onderbouwing. Deze bouwsom wordt steekproefgewijs gecontroleerd door de coördinator ROV/OTE. De behandelaar van de aanvraag voert de op te leggen leges op in het systeem SquitXO. De coördinator van het betreffende team controleert of de juiste leges is opgevoerd en geeft vervolgens akkoord in SquitXO. Daarna neemt de administratief/juridisch medewerker het factureringsproces over. a-select worden er periodiek verleende bouwvergunningen gecontroleerd door de IC medewerker (financieel adviseur) ROV welke gepositioneerd is bij cluster BV/FC.
	Het risico dat leges niet op een bankrekening van de gemeente worden ontvangen, maar op een rekening van een derde/ambtenaar.			Laag	Laag			Laag	Laag	Er is functiescheiding mbt registratie/afhandeling en facturering. Facturering vindt plaats bij Cluster Bedrijfsvoering/taakveld FAI. IC Debiteurenbewaking is gepositioneerd bij cluster Bedrijfsvoering/taakveld FC

Naam activiteit/proces	Risicodefinitie fraude	Risicodefinitie M&O						Impact	Beheersmaatregelen	
			Netto Beleid	Netto Ruimte	Netto Bedrijfs- voering	Netto Dienst- verlening	Netto 2018	Impact 2018	BHM 2018	
	Het risico dat bouwleges worden kwijtgescholden of verlaagd zonder geldige redenen en hierdoor de bouwleges niet volledig zijn.	Onjuiste of onvolledige aanvragen voor kwijtschelding of vermindering indienen door het verstrekken van verkeerde of onvolledige informatie		Laag	laag		Laag	Laag	De bouwsom wordt gecontroleerd aan de hand van richtlijnen. Wanneer deze in dusdanige mate afwijkt en er een gegronde reden is deze aan te passen, dan wordt dit (na overleg met de aanvrager of diens gemachtigde) aangepast naar de volgens de richtlijnen te berekenen bouwsom. Dit wordt in het registratiesysteem SquitXO vastgelegd. Er zijn richtlijnen ten aanzien van kwijtschelden/verlagen van bouwleges. Ook hier 4 ogen beleid. Vermindering van leges wordt conform de geldende regels (bezwaar/beroep) uitgevoerd door cluster Bedrijfsvoering taakveld Belastingen. Kwijtschelding van leges is conform de legesverordening niet mogelijk. Uitzondering is toepassen hardheidsclausule in uitzonderingsgevallen door het college.	
Omgevingsvergunning	Het risico dat de verschuldigde bouwleges niet of te laag worden opgelegd.	Het risico dat geen aanvraag voor een vergunning wordt ingediend, dan wel onjuiste of onvolledige informatie wordt verstrekt.	Laag				Laag	Laag	Van alle via het OLO ingediende bouwaanvragen wordt automatisch een bericht ontvangen. Middels dit bericht met .xml-bestand worden deze aanvragen in SquitXo geregistreerd. De op papier ontvangen aanvragen worden via het postsysteem van afdeling DV in de werkvoorraad van ROV/OTE gezet en handmatig ingevoerd in SquitXO. Jaarlijkse controle SquitXo en Key2Fin (financieel systeem) op volledigheid gefactureerde omgevingsvergunningen door de IC medewerker (financieel adviseur) welke is gepositioneerd bij cluster BV/FC. Na besluitvorming gemeenteraad worden de vastgestelde tarieven door de applicatiebeheerder ingevoerd in SquitXo. Vervolgens worden deze gecontroleerd/getest door een andere medewerker. De tarieven worden vervolgens uitgeprint en voorzien van een handtekening van de teammanager OTE en overhandigd aan de IC medewerker (financieel adviseur) welke is gepositioneerd bij cluster BV/FC. Op mogelijke illegale bouw (dus geen aanvraag) wordt toezicht uitgeoefend.	
	Het risico dat te lage leges in rekening worden gebracht.		Laag				Laag	Laag	De behandelaar controleert de opgegeven bouwsom en vraagt zo nodig een onderbouwing. Deze bouwsom wordt steekproefgewijs gecontroleerd door de coördinator Bouwen. De behandelaar van de aanvraag voert de op te leggen leges op in het systeem SquitXO. De coördinator van het betreffende team controleert of de juiste leges is opgevoerd en geeft vervolgens akkoord in SquitXO. Daarna neemt de administratief/juridisch medewerker het factureringsproces over. a-select worden er periodiek verleende bouwvergunningen gecontroleerd door de financieel IC medewerker welke gepositioneerd is bij cluster BV/FC.	
	Het risico dat leges niet op een bankrekening van de gemeente worden ontvangen, maar op een rekening van een derde/ambtenaar.		Laag				Laag	Laag	Er is functiescheiding mbt registratie/afhandeling en facturering. Facturering vindt plaats bij cluster BV team FAI cluster debiteuren. IC Debiteurenbewaking vindt plaats bij cluster.BV.	





								Impact	Beheersmaatregelen	
Naam activiteit/proces	Risicodefinitie fraude	Risicodefinitie M&O	Netto Beleid	Netto Ruimte	Netto Bedrijfs- voering	Netto Dienst- verlening	Netto 2018	Impact 2018	BHM 2018	
Selectie en gunning ontwikkelpositie/-recht	Het risico dat de selectie van een ontwikkelende partij niet onafhankelijk plaatsvindt of dat er een schijn van belangenverstremgeling ontstaat			Laag			Laag		Het gemeentelijk inkoopbeleid wordt gevolgd. Dit voorziet in een uitgebreide documentatie omtrent de te volgen stappen van het inkoopproces. 4 ogen principe doordat meerdere mensen betrokken zijn: projectleider, planeconoom, vastgoedjurist. De toets op het volgen van het gemeentelijk inkoopbeleid is een onderdeel van de interne controle.	
Selectie en gunning concessie benzinstations	Het risico dat de selectie van een partij niet onafhankelijk plaatsvindt of dat er een schijn van belangenverstremgeling ontstaat			Laag			Laag		Het gemeentelijk inkoopbeleid wordt gevolgd. Dit voorziet in een uitgebreide documentatie omtrent de te volgen stappen van het inkoopproces. Er zijn altijd meerdere mensen betrokken. De toets op het volgen van het gemeentelijk inkoopbeleid is een onderdeel van de interne controle.	
Aannemersselectie	Het risico dat de selectie van aannemers niet onafhankelijk plaatsvindt of dat er een schijn van belangenverstremgeling ontstaat			Laag	Laag		Laag	Laag	Het gemeentelijk inkoopbeleid wordt gevolgd. Dit voorziet in een uitgebreide documentatie omtrent de te volgen stappen van het inkoopproces. 2. Er zijn altijd meerdere mensen betrokken. De toets op het volgen van het gemeentelijk inkoopbeleid is een onderdeel van de interne controle.	
Leveranciersselectie	Het risico dat de selectie van leveranciers niet onafhankelijk plaatsvindt of dat er een schijn van belangenverstremgeling ontstaat.			Laag	Laag		Laag	Laag	Het gemeentelijk inkoopbeleid wordt gevolgd. Dit voorziet in een uitgebreide documentatie omtrent de te volgen stappen van het inkoopproces. De toets op het volgen van het gemeentelijk inkoopbeleid is een onderdeel van de interne controle.	
Bestelling	Het risico dat bestelling van de goederen en/of diensten niet onafhankelijk plaatsvindt of dat er een schijn van belangenverstremgeling ontstaat.	Het risico dat bestelling wordt geplaatst door het onjuist of onvolledig verschaffen van informatie over bijvoorbeeld de onderneming, het product, de kredietwaardigheid of de leveringsvoorwaarden.		Laag	Laag		Laag	Laag	Het gemeentelijk inkoopbeleid wordt gevolgd. Dit voorziet in een uitgebreide documentatie omtrent de te volgen stappen van het inkoopproces. De toets op het volgen van het gemeentelijk inkoopbeleid is een onderdeel van de interne controle.	
Gunning	Het risico dat de gunning van opdrachten niet onafhankelijk plaatsvindt of dat er een schijn van belangenverstremgeling ontstaat.	Het risico dat opdracht wordt verworven door het onjuist of onvolledig verschaffen van informatie over bijvoorbeeld de onderneming, het product, de kredietwaardigheid of de leveringsvoorwaarden.		Laag	Laag		Laag	Laag	Het gemeentelijk inkoopbeleid wordt gevolgd. Dit voorziet in een uitgebreide documentatie omtrent de te volgen stappen van het inkoopproces. De toets op het volgen van het gemeentelijk inkoopbeleid is een onderdeel van de interne controle.	
Wet Ketenaansprakelijkheid	Het risico dat opdrachten worden verstrekt aan aannemers die niet voldoen aan de eisen van de Wet Ketenaansprakelijkheid.			Laag	Laag		Laag	Laag	De gemeente laat de leverancier middels een UEA (Uniform Europees Aanbestedingsdocument) verklaren dat hij aan al dergelijke verplichtingen voldoet. Dit wordt uiteraard gecheckt door Inkoop.	
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.			Laag			Laag	Laag	Het 4- ogen principe is van toepassing. Door de scheiding van opdrachtgever / opdrachtnemer rol vindt toetsing plaats of conform afspraken wordt gehandeld.	
Inkopen/aanbestedingen	Het risico dat valse facturen door ambtenaren worden ingediend.	Het risico dat facturen worden gestuurd aan de organisatie waar geen tegenprestatie aan ten grondslag ligt.		Laag	Laag		Laag	Laag	Verplichtingen op basis van opdrachtverlening worden vooraf vastgelegd in systeem ( K2F)/ (nieuwe) crediteuren worden gecheckt. Het 4 ogen principe door middel van scheiding prestatieverantwoordelijke en budgethouder.	
	Het risico dat privé-uitgaven ten laste van de organisatie worden gebracht.			Laag	Laag		Laag	Laag	4 ogen principe door middel van scheiding prestatieverantwoordelijke en budgethouder.	

Naam activiteit/proces	Risicodefinitie fraude	Risicodefinitie M&O						Impact	Beheersmaatregelen	
			Netto Beleid	Netto Ruimte	Netto Bedrijfs- voering	Netto Dienst- verlening	Netto 2018	Impact 2018	BHM 2018	
	Het risico dat de Europese en/of interne aanbestedingsrichtlijnen niet worden nageleefd.			Laag	Laag		Laag	Laag	Het gemeentelijk aanbestedingsbeleid en Europese regelgeving worden gevolgd. Vanaf de meervoudige onderhandse aanbestedingen wordt dit centraal stringent bewaakt door Inkoop.	
Ontvangst en controle	Het risico dat facturen worden betaald waarvoor geen overeenstemming is tussen de factuur en de voor de gemeente geleverde prestaties.			Laag	Laag		Laag	Hoog	4 ogen principe door middel van scheiding prestatieverantwoordelijke en budgethouder	
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.			Laag			Laag	Laag	Het 4 ogen principe door middel van scheiding prestatieverantwoordelijke en budgethouder, scheiding van verantwoordelijkheid in het kader van opdrachtgever /opdrachtnemer. De ruimte voor onvoorziene uitgaven is beperkt vanwege behoedzame en vastgelegde ramingen.	
Nacalculatie	Het risico dat de nacalculatie van uitgevoerde opdrachten/werken niet of niet onafhankelijk plaatsvindt.			Laag			Laag	Laag	Periodiek wordt door een medewerker die niet betrokken is geweest bij de aanbesteding aan het eind van het project een nacalculatie opgesteld	
<b>Grondbedrijf</b>										
Planontwikkeling	Het risico dat bij de planontwikkeling wordt gekozen voor een suboptimale en/of niet onafhankelijke invulling.						Laag		Projectopdracht wordt geaccordeerd in het BO Goed Toeven en daarna ter vaststelling of ter kennisname aangeboden aan het college van B&W Inzicht in nevenfuncties Meerdere personen betrokken (projectleider, projectondersteuner, planeconoom (Vierogenprincipe)	
Vastgoedaankopen (grond en opstallen)	Het risico dat het aankopen van opstallen en grond/grondposities niet onafhankelijk plaatsvindt of dat een schijn van afhankelijkheid ontstaat.	Het risico dat valse schonegrondverklaringen worden overlegd.		Laag			Laag		Bij de vastgoedaankopen wordt gewerkt met een checklist die door een viertal functionarissen wordt geparafeerd. Er wordt een onafhankelijk taxatie verricht door een externe taxateur. Bodemonderzoeksrapporten worden geanalyseerd door een onafhankelijke derde en van advies voorzien (ODH).	
Vastgoedverkopten (grond en opstallen)	Het risico dat het verkopen van opstallen en grond/grondposities niet onafhankelijk plaatsvindt 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			Laag		Bij de vastgoedverkopten wordt gewerkt met een checklist die door een viertal functionarissen wordt geparafeerd. Er wordt een onafhankelijk taxatie verricht door een (externe) taxateur.	
Grondaankopen	Het risico dat het aankopen van grond/grondposities niet onafhankelijk plaatsvindt of dat een schijn van afhankelijkheid ontstaat.	Het risico dat valse schonegrondverklaringen worden overlegd.					Laag		Bij de grondaankopen wordt gewerkt met een checklist die door een viertal functionarissen wordt geparafeerd. Er wordt een onafhankelijk taxatie verricht door een externe taxateur. Bodemonderzoeksrapporten worden geanalyseerd door een onafhankelijke derde en van advies voorzien (ODH).	
Grondverkopten	Het risico dat het verkopen van grond/grondposities niet onafhankelijk plaatsvindt 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		Bij de grondverkopten wordt gewerkt met een checklist die door een viertal functionarissen wordt geparafeerd. Er wordt een onafhankelijk taxatie verricht door een (externe) taxateur.	
Onderhandenwerk	Het risico dat de mogelijke verwachte verliezen op onderhandenwerk posities niet tijdig zichtbaar worden gemaakt.						Laag		De projecten worden periodiek gemonitord en er vindt zowel via het MPG als het TMPG verantwoording plaats.	
<b>Beheer algemeen</b>										

Naam activiteit/proces	Risicodefinitie fraude	Risicodefinitie M&O						Impact	Beheersmaatregelen	
			Netto Beleid	Netto Ruimte	Netto Bedrijfs- voering	Netto Dienst- verlening	Netto 2018	Impact 2018	BHM 2018	
Beheer gebouwen	Het risico dat personen zich in (delen van) de gemeentelijke gebouwen bevinden waartoe zij niet geautoriseerd zijn.	Het risico dat personen zich in (delen van) de gemeentelijke gebouwen bevinden waartoe zij niet geautoriseerd zijn.			Midden		Midden	Midden	In het gebouw aan de Verdilaan is een toegangssysteem met beveiligde zones en zgn. tags, bezoekers dienen altijd te worden begeleid door een medewerker van de gemeente. In het gebouw aan de Laan van de Glazen Stad is er op grond van een kosten/batenanalyse en risico-inschatting sprake van een lichter regime. Wel zijn de afgesloten ruimtes voor onbevoegden ontoegankelijk	
Beheer netwerk/automatisering	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	Het risico dat derden onbevoegd toegang verkrijgen tot het netwerk, applicaties, gegevens van de gemeente.			Laag		Laag	Hoog	Een informatiebeveiligingsbeleid is opgesteld en een plan van aanpak opgesteld. Op basis van een risicoanalyse vindt implementatie van maatregelen plaats. Tevens is er een securitymanager aangesteld. De serverruimten zijn afgesloten en alleen toegankelijk voor (zeer beperkt) bevoegd personeel. In het IDU proces en (bijbehorend) wijzigingsproces zitten activiteiten voor de applicatiebeheerders waarmee zij de benodigde aanpassingen voor het geven of ontnemen van toegang uitvoeren. De periode van inactiviteit van een werkstation is vastgesteld op 10 minuten, daarna wordt het werkstation automatisch vergrendeld. Netwerkwachtwoorden bestaan uit minimaal 8 karakters en moeten worden gevormd door een combinatie van tenminste 3 van de volgende karakters: hoofdletter, kleine letter, cijfer en teken. Wachtwoorden zijn maximaal 60 dagen geldig en mogen niet binnen 6 keer herhaald worden. Dit is ook bij een aantal primaire applicaties zo ingeregeld.	
Informatie beveiligingsbeleid	Het risico dat onbevoegden toegang tot informatie hebben waartoe deze niet gerechtigd zijn.	Het risico dat derden onbevoegd toegang verkrijgen tot gegevens van de gemeente.			Laag		Laag	Hoog	Een informatiebeveiligingsbeleid is opgesteld en een plan van aanpak opgesteld. Op basis van een risicoanalyse vindt implementatie van maatregelen plaats. Tevens is er een securitymanager aangesteld.	
Systeemautorisatie	Het risico dat onbevoegden toegang tot systemen hebben waartoe zij niet gerechtigd zijn.	Het risico dat derden onbevoegd toegang verkrijgen tot applicaties en gegevens van de gemeente.			Laag		Laag	Laag	Er is een procedure toegangsbeveiliging. Daarnaast wordt op basis van een risicoanalyse maatregelen genomen. De applicatiebeheerders controleren periodiek de applicaties. In het IDU proces worden mutaties in autorisaties meegenomen. <i>Zie ook antwoorden bij regel 151 "Beheer netwerk/automatisering"</i>	
Bezittingen	Het risico dat op onrechtmatige wijze bezittingen aan de gemeente worden onttrokken	Het risico dat op onrechtmatige wijze bezittingen aan de gemeente worden onttrokken.		Laag			Laag	Laag	De voorraden van bijvoorbeeld gereedschappen (werven) worden beheerd. De voorraden en in gebruik zijnde ICT-middelen worden beheerd door de Middelenbeheerder. Uitgave en inname gebeurt vanuit het IDU proces door de Servicedesk.	
	Het risico dat op onrechtmatige wijze gebruik wordt gemaakt van bezittingen van de gemeente.	Het risico dat op onrechtmatige wijze gebruik wordt gemaakt van bezittingen van de gemeente.		Laag			Laag	Laag		
Verzekeringen	Het risico dat schade onjuist en/of ten onrechte wordt gedeclareerd.			Laag	Laag		Laag	Laag	Schade dient te worden aangetoond m.b.v. nota's, foto's, expertiserapport e.d. Tevens dient een uitgebreide toedrachtssomschrijving gegeven te worden om te beoordelen of schade voor vergoeding in aanmerking komt. Alle schades komen centraal binnen bij BV	

								Impact	Beheersmaatregelen	
Naam activiteit/proces	Risicodefinitie fraude	Risicodefinitie M&O	Netto Beleid	Netto Ruimte	Netto Bedrijfs- voering	Netto Dienst- verlening	Netto 2018	Impact 2018	BHM 2018	
Archivering	Het risico dat (belangrijke) stukken niet gedurende de wettelijke bewaartermijnen worden bewaard.				Laag		Laag	Hoog	<ul style="list-style-type: none"> <li>. Duidelijke richtlijnen ten aanzien van het archiveringsproces.</li> <li>. Duidelijke voorlichting aan medewerkers over archiefwaardige documenten/informatie.</li> <li>. De bewaartermijnen van documenten zijn eenduidig vastgelegd in daartoe ingerichte systemen .</li> <li>. Voorafgaand aan de vernietiging van documenten vindt interne controle plaats op de juistheid ervan (in overeenstemming met richtlijnen).</li> <li>. Fysieke archieven: Tijdelijk uit het archief gehaalde dossiers worden doorlopend geregistreerd. Naam van de ontvanger wordt hierbij geregistreerd en rappel op de uitlening is geregeld .</li> </ul>	
	Het risico dat belangrijke en/of vertrouwelijke informatie uit het archief niet vertrouwelijk wordt behandeld.				Laag		Laag	Hoog	<p>Er zijn duidelijke richtlijnen en inrichting van het Documentair Management Systeem (DMS), ten aanzien van wie welke documenten mag opvragen. De toegang tot het archief is voldoende afgeschermd op basis van procesbeschrijvingen en rollen en inrichting van de applicatie (DMS).</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>. Aan burgers wordt alleen informatie verstrekt die op grond van de Wet openbaarheid bestuur verstrekt dient te worden. Bij twijfel wordt dit eerst nader onderzocht. Dit conform interne procedures.</li> <li>. Aan medewerkers en burgers wordt alleen die informatie verstrekt die op grond van de Wet Bescherming Persoonsgegevens verstrekt dient te worden. Hier zijn heldere werkprocedures voor opgesteld.</li> </ul>	