Activiteit/proces	Risicodefinitie fraude	Risico inschatting	Getroffen maatregel	Te nemen maatregel
BELASTINGEN				
1. Afvalstoffenheffing	Het risico dat bij een belastingaanslag op basis van het aantal containers het aantal naar beneden wordt aangepast, waar-door de belasting-opbrengst te laag is. Het risico dat bij een belastingaanslag de grootte van het huis-houden niet juist is en de belastingopbrengst niet volledig is.	Klein, registratie van mutaties in containers wordt via bonnen geregistreerd in het systeem. Klein, de belasting-aanslag is gekoppeld aan de gegevens uit de GBA.	Momenteel loopt een actie waarmee de administratie van de containers op orde wordt gebracht. De uitkomsten hiervan worden gecommuniceerd met DC tbv de aanslagoplegging.	Actie loopt
2. Belastingen algemeen	Het risico dat belasting-tarieven te laag in de belastingadministratie worden ingebracht en hierdoor de belasting-opbrengst te laag is	Klein	Er vindt interne controle plaats op de totaalopbrengst van de verschillende gemeentelijke belastingen. De verlangde interne controles worden geleverd door De Connectie (zoals de tarievencheck in het systeem).	Geen actie
3. OZB	Het risico dat de WOZ-waarde te laag in het systeem wordt geregistreerd en hierdoor de belastingopbrengst te laag is. Het risico dat de WOZ-waarde te laag wordt vastgesteld en hierdoor de belastingopbrengst te laag is.	Klein Klein	De afdeling waarderen bij De Connectie levert de nieuwe waardes aan waarna deze worden verwerkt in het nieuwe systeem. De interne controle hierop moet nog worden afgestemd met /de Connectie Daarnaast controleert de waarderingskamer de waardebepaling.	Onderdeel van IC's door DC
4. Rioolheffing	Het risico dat een	Klein	Deze interne controle dient nog te worden	Onderdeel van IC's

Activiteit/proces	Risicodefinitie fraude	Risico inschatting	Getroffen maatregel	Te nemen maatregel
	huishouden geen aanslag rioolheffing krijgt opgelegd		afgestemd met De Connectie.	door DC
VERGUNNINGSVERLENING				
5. - APV - Kapvergunning - Omgevingsvergunning	Het risico dat leges niet of te laag worden opgelegd. Het risico dat leges niet op de rekening van de gemeente worden ontvangen maar op de rekening van een derde/ambtenaar.	Klein Klein	Op de omgevingsvergunningen wordt een interne controle uitgevoerd. Inning van de verschuldigde leges geschiedt door de Connectie volgens een via het systeem ingeregeld ritme. Regelmatig afstemming hierover.	Geen actie Geen actie
LEGES BURGERZAKEN				
6. - Eigen verklaring - Huwelijk - Identiteitskaart - Inlichtingen GBA - Paspoort - Rijbewijs - Uittreksel GBA - Uittreksel/afschrift burgerlijke stand - Verklaring omtrent gedrag (VOG) - Enz	Het risico dat verschuldigde leges niet of te laag wordt opgelegd/verantwoord	Klein	Er is een kasregister met voorgeprogrammeerde tarieven. Er vindt een interne controle plaats op verschillende leges (huwelijken/rijbewijzen/reisdocumenten, Eigen Verklaringen) en een controle op de gehanteerde tarieven. De opbrengst van huwelijken wordt via een interne controle 100% gecontroleerd. De opbrengst graven via een interne controle steekproef op de begraafplaats (volledigheid) zelf en op een selectie uit de opbrengsten.	Geen actie
7. Waardedocumenten/informatie: - Identiteitskaart - Paspoort - Rijbewijs - Trouwboekje	Het risico dat waardedocumenten worden ontvreemd	Klein	Bij de receptie vindt uitreiking van waardedocumenten plaats. De daar aanwezige kluis wordt gebruikt voor de opslag. De ruimte waar de kluis zich bevind is beveiligd. Er vindt voorraad registratie/controle plaats op de afdeling	Geen actie

Activiteit/proces	Risicodefinitie fraude	Risico inschatting	Getroffen maatregel	Te nemen maatregel
	Het risico dat ambtenaren vertrouwelijke/ beschermde informatie verstrekken aan onbevoegden. Het risico dat een ID-bewijs door een ander dan rechthebbende wordt aangevraagd op naam van rechthebbende	Klein Klein	zelf. Valt eenvoudigweg niet te voorkomen. (ondanks een integriteitsverklaring van de ambtenaren) Bij aanvraag wordt identiteit vastgesteld aan de hand van oude ID-bewijs. Dit wordt gecontroleerd in het burgerzaken pakket	Geen actie
8. Aankoop graven	Het risico dat aankoopsommen niet of te laag worden ontvangen/verantwoord.	Klein	Via een steekproef op de begraafplaats wordt hier op gecontroleerd. Interne controle vindt plaats op de gehanteerde tarieven aan de hand van brondocumenten.	iBegraafplaats wordt inmiddels gebruikt en kan worden ingezet voor verdere controle
9. Inlagen	Het risico dat inlagen niet of te laag worden gefactureerd/verantwoord.	Klein	Via een steekproef op de begraafplaats wordt hier op gecontroleerd (volledigheidscontrole). Interne controle vindt plaats op de gehanteerde tarieven aan de hand van brondocumenten.	Geen actie
OVERIGE INKOMSTEN				
10. Algemene uitkering	Het risico dat indicatoren die de algemene uitkering bepalen worden beïnvloed.	Klein	De algemene uitkering is gebaseerd op gegevens van het CBS. Opgave aan het CBS vindt plaats via geautomatiseerde systemen door verschillende personen en instanties. Nagenoeg alle gegevens worden via basisregistraties (met hun eigen controlesystematiek) gecontroleerd. Daarnaast wordt elke aanpassing in de specificatie gecontroleerd op oorzaak	Geen actie
11. Huuropbrengsten	Het risico dat huur-	Klein	Hier wordt jaarlijks een interne controle op	Geen actie

Activiteit/proces	Risicodefinitie fraude	Risico inschatting	Getroffen maatregel	Te nemen maatregel
	opbrengsten niet of te laag worden ontvangen / verantwoord		gedaan door de adviseur bedrijfsvoering die geen bemoeienis heeft met de berekening en inning van de huren. In de begroting ligt bovendien vast welke huurinkomsten binnen moeten komen waardoor afwijkingen opvallen.	
12. Rentebaten	Het risico dat rentebaten niet of te laag wordt ontvangen/verantwoord	Klein	Rozendaal ontvangt rente over een langdurige lening bij de Rabobank. Bij de schatkist wordt geen rente ontvangen. Jaarlijks wordt een interne controle op de rentebaten gedaan. Ook deze inkomsten liggen vast in de begroting.	Geen actie
13. Personeel/salarisadministratie	Het risico dat personen in de salarisadministratie zijn opgenomen die niet in dienst zijn. Het risico dat personeelsleden een hogere beloning of emolumenten krijgen dan waar zij recht op hebben	Klein Klein	Er wordt een standenregister gehanteerd en bij de jaarrekeningcontrole kijkt de accountant naar alle mutaties in het personeelsbestand. Alle onderbouwde (door documenten) mutaties die worden aangeleverd aan de De Connectie worden voor het versturen en verwerken hiervan door de gemeentesecretaris geparafeerd. De Connectie doet een controle bij de verwerking van de gegevens a.d.h.v. brondocumenten en output.	Geen actie Geen actie
14. Loonheffing/sociale lasten, OB, BCF	Het risico dat aangiften niet juist, tijdig en/of volledig worden ingediend.	Klein	Aangifte loonheffing en sociale lasten gaat automatisch via het salarispakket. De omzetbelasting wordt door De Connectie aangegeven. Voor de deadlines is altijd contact over de aangifte. De aangifte Btw-compensatiefonds gebeurt door aansluiting te zoeken met het grootboek.	Geen actie
OVERIGE				

Activiteit/proces	Risicodefinitie fraude	Risico inschatting	Getroffen maatregel	Te nemen maatregel
15. Doeluitkeringen/subsidies	Het risico dat subsidievoorwaarden niet worden nageleefd en/of subsidies onrechtmatig worden gedeclareerd.	Klein	Bij subsidieverlening/vaststelling wordt hierop getoetst. Ook vindt hier een interne controle op plaats.	Geen actie
16. Onkostenvergoedingen	Het risico dat niet gemaakte kosten worden gedeclareerd en/of het risico dat privé-uitgaven worden gedeclareerd.	Klein	Alle declaraties worden voor akkoord getekend door de leidinggevende. Noodzaak van het maken van de kosten wordt vooraf gecommuniceerd.	Geen actie
17. Tijdverantwoording	Het risico dat niet-gewerkte-tijd als werktijd wordt verantwoord.	Klein	Tijd wordt niet meer volledig verantwoord via tijdschrijfformulieren. Er wordt meer gestuurd op outputgerichte verantwoording. Hierbij is de administratieve verantwoording beperkter geworden	Geen actie
18. Vergoeding commissieleden	Het risico dat vergoedingen uitbetaald worden waarvoor geen prestatie is verricht	Klein	Aan de hand van presentielijsten die door de griffier worden opgesteld worden de vergoedingen uitbetaald.	Geen actie
19. Gunning	Het risico dat de gunning van opdrachten niet onafhankelijk plaatsvindt of dat er schijn van belangenverstrengeling ontstaat.	Klein	Op basis van het landelijk aanbestedingbeleid worden offertes aangevraagd. Hierbij wordt (indien aan de kwaliteitseisen is voldaan) de financieel meest gunstige aanbieding gehonoreerd.	Aandacht voor vastlegging offerteaanvraag
20. Ontvangst en controle	Het risico dat facturen worden betaald waarvoor geen overeenstemming is tussen de factuur en de voor de gemeente geleverde prestaties.	Middel	Facturen worden getekend bij akkoord voor levering door de budgetbeheerders en voor betaling door desbetreffende budgetbehouder. Aanvullend vindt extra interne controle plaats op prestatie-verklaring.	Geen actie, behalve aandacht voor facturen uitbestede diensten aan De Connectie en gemeente Rheden

Activiteit/proces	Risicodefinitie fraude	Risico inschatting	Getroffen maatregel	Te nemen maatregel
21. Grondverkopen	Het risico dat grond-verkopen niet onafhankelijk plaats vinden.	Klein	Verkoop loopt via notaris. Onafhankelijke makelaar wordt ingeschakeld.	Geen actie
22. Kasontvangsten/uitgaven	Het risico dat kasontvangsten niet volledig en tijdig en kasuitgaven niet juist worden verantwoord.	Klein	De kasmutaties worden periodiek door de medewerker financiën gecontroleerd die niet belast is met het beheer van de kas (voorschotkas). De kasstroom is fors ingeperkt. - De legeskas wordt maandelijks gecontroleerd door de financieel beleidsmedewerker. De afdeling burgerzaken levert daartoe alle benodigde stukken aan en sluit zelf ook alles aan. Ook hier is de contante geldstroom ingeperkt, pin wordt gestimuleerd.	Geen actie
23. Betalingsverkeer	Het risico dat op onrechtmatige wijze gelden aan de bank-rekeningen worden onttrokken.	Klein	Alle uitgezette gelden staan op de schatkistrekening en bij de Rabobank. Overboekingen zijn alleen mogelijk door twee daartoe geautoriseerde functionarissen. Voor De Connectie die de meeste betalingen uitvoert wordt een ISAE verklaring afgegeven. De crediteurenbetaallijsten worden gecontroleerd door de adviseur bedrijfsvoering van Rozendaal.	Geen actie
24. Beheer crediteuren	Het risico dat informatie in het crediteuren-stambestand niet betrouw-baar en niet juist is.	Klein	Alle mutaties in het crediteuren-stambestand worden ingevoerd en gecontroleerd door een medewerker die geen bevoegdheid heeft tot het muteren in dit bestand. Hiertoe wordt per 2022 een ISAE verklaring ontvangen door De Connectie. Tot die tijd vindt extra interne controle plaats	Geen actie

Activiteit/proces	Risicodefinitie fraude	Risico inschatting	Getroffen maatregel	Te nemen maatregel
25. Memoriaalboekingen	Het risico dat memoriaal-boekingen niet juist, tijdig en volledig zijn geautoriseerd en verwerkt, waardoor het identificeren van afwijkingen wordt bemoeilijkt.	Klein	Alle memoboekingen worden opgesteld door de adviseur bedrijfsvoering en verwerkt door De Connectie. Regelmatig wordt het grootboek en de tussenrekeningen nagelopen (door Rozendaal en door De Connectie) op mogelijk benodigde memoriaalboekingen.	
26. Beheer netwerk/automatisering	Het risico dat het netwerk/applicaties voor onbevoegden toegankelijk is en/of onbevoegden wijzigingen aanbrengen in het netwerk en/of applicaties.	Groot	Alle beveiligingsmaatregelen zijn genomen, zoals een firewall, anti-virus programmatuur en wachtwoord-beveiliging. Hierbij worden wij ondersteund door een extern ICT bedrijf. Ook worden wij ondersteund door de informatiebeveiligingsdienst (IBD) in informatievoorziening over risico's die spelen. Middels ENSIA wordt jaarlijks verantwoording afgelegd over informatiebeveiliging (incl audits). De afspraken over ICT met De Connectie zijn nog niet rond.	De afspraken over ICT met De Connectie moeten nog formeel geregeld worden. Daarbij is aandacht nodig voor alle privacy en beveiligingsaspecten.
27. Bezittingen	Het risico dat op onrechtmatige wijze bezittingen aan de gemeente worden onttrokken.	Klein	Kantoorartikelen worden beheerd op burgerzaken en door de bode. Het financiële fraudebelang wordt als gering ingeschat. De voorraad koffie/soep e.d. wordt op zolder in een afgesloten kast bewaard. Het frauderisico wordt als gering ingeschat. Het frauderisico bij gereedschappen wordt als gering ingeschat. Apparatuur (ICT) heeft een aanzienlijke waarde. Het frauderisico wordt als gering ingeschat. Bij ontbreken van apparatuur kan iemand zijn werk direct niet meer uitvoeren.	Geen actie
28. Beheer gebouwen	Het risico dat personen zich	Klein	Het gemeentehuis is beveiligd met een	Geen actie

Activiteit/proces	Risicodefinitie fraude	Risico inschatting	Getroffen maatregel	Te nemen maatregel
	in (delen van) gemeentelijke gebouwen bevinden waartoe zij niet geautoriseerd zijn.		alarmsysteem. De afdeling burgerzaken is nog een keer apart beveiligd waartoe alleen de medewerkers burgerzaken en de bode toegang hebben.	
29. Archivering	Het risico dat stukken niet gedurende de wettelijke bewaartermijnen worden bewaard.	Klein	Jaarlijks krijgt iedereen een lijst met te vernietigen stukken waarbij iedereen kan aangeven of er dingen nog bewaard moeten blijven. Daarnaast hebben wij een gekwalificeerde archiefmedewerker van een kwalitatief goed bureau. Door de hybride werkwijze is er wel een risico op ondeugdelijke archivering. Hierin moet een DMS voorzien.	Invoering DMS en attendering personeel op volledigheid archiefstukken bij hybride werkvormen.
30. Nevenwerkzaamheden	Het risico dat als gevolg van nevenwerkzaamheden de werkzaamheden als bestuurder niet onafhankelijk plaats vinden.	Klein	Op de gemeentelijke website is een actuele lijst met nevenfuncties van de bestuurders gepubliceerd.	Nevenwerkzaam-heden voor medewerkers zullen ook worden geregistreerd.
31. Uitkeringen en voorzieningen sociaal domein	Het risico dat valse cliënten worden opgenomen in de uitkeringsadministratie en hierdoor te veel uitkeringen worden verstrekt. Het risico dat een te hoge norm wordt verstrekt aan cliënten. Het risico dat niet alle gegevens worden gecontroleerd en hierdoor te veel uitkeringen worden verstrekt.	Klein	De controller van de gemeente Rheden voert ieder half jaar een interne controle uit op alle verstrekte uitkeringen en vergoedingen. Het rapport hiervan wordt aan de gemeente Rozendaal toegezonden. De accountant van de gemeente Rheden doet hiertoe ook een steekproef. Gezien de schaalgrootte van Rozendaal is het risico hierop heel klein. Voor de Participatiewet, Wmo en jeugd wordt gesteund verbijzonderde interne controles die door de gemeente Rheden worden opgeleverd en de controleverklaringen van de zorgleveranciers.	

Activiteit/proces	Risicodefinitie fraude	Risico inschatting	Getroffen maatregel	Te nemen maatregel
32. Regelgeving	Het risico dat niet wordt voldaan aan het BBV en de financiële verordening.	Klein	Kennis wordt bijgehouden door cursussen, nieuwsbrieven en lidmaatschap van groepen op social media (Linkedin). Ook de accountant levert informatie aan d.m.v. bijeenkomsten en kennisoverdracht tijdens de controles. Bij de controle op de jaarrekening wordt door de accountant getoetst op alle van toepassing zijnde regelgeving.	

Register:

Datum	Omschrijving	Schade	Maatregelen
Geen fraudegevallen geconstateerd			