Frauderisicoregister

Cluster Beleid

Hoofdcategorie	Naam activiteit/proces	Frauderisico	Beheermaatregel	Kans	Impact	totaal
HRM	Tijdverantwoording	Het risico dat niet-gewerkte uren als werktijd worden verantwoord.	Verlofaanvraag via verlofmodule met akkordering door teammanager.	klein	klein	1
HRM	Nevenwerkzaamheden	Het risico dat als gevolg van nevenwerkzaamheden de werkzaamheden als ambtenaar/bestuurder niet onafhankelijk plaatsvindt.	Nevenfunctie moeten worden gemeld (CAR artikel 15:1.e en f) bij indiensttreding. Na opgave dienen verzoek en besluit in het P-dossier worden opgenomen. Er is in Westland geen centrale registratie van de nevenfuncties.	middel	middel	9
Inkopen/aanbestedingen	Aannemers/levernaciersselectie/ bestellingen	De selectie/gunning van aannemers niet onafhankelijk plaatsvindt of er is een schijn van belangenverstrengeling	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 bij de selectie en gunning. Tevens is er sprake van interne controle op het proces.	klein	middel	3
Inkopen/aanbestedingen	Inkopen/aanbestedingen	Indienen van valse facturen (door ambtenaren) of niet op juiste gronden en/of ten onrechte verstrekking en betaling van facturen	Verplichtingen op basis van opdrachtverlening worden vooraf vastgelegd in het financieel systeem. (nieuwe) crediteuren worden gecontroleerd. Er is sprake van 4 ogen principe door middel van functiescheiding in het betalingsproces. Aandachtspunt is de levering van zorg via het regionaal inkoopbureau.	klein	klein	1
Inkopen/aanbestedingen	Inkopen/aanbestedingen	Het bewust niet naleven van de Europese en/of interne aanbestedingsrichtlijnen	Er is gemeentelijk aanbestedingsbeleid en er wordt gewerkt met meerdere medewerkers in het proces. Meervoudige onderhandse en EU aanbestedingen worden centraal geregistreerd. Het inkoopproces is ook opgenomen in het interne controleplan.	klein	groot	5

onafhankelijkheid	Besluitvorming	Het risico dat besluitvorming niet onafhankelijk plaatsvindt	Vooral 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.	klein	middel	3
onafhankelijkheid	Bezwaar en beroep	Het risico dat behandeling van bezwaar- en beroepschriften niet onafhankelijk plaatsvindt	De gemeente Westland heeft een onafhankelijke bezwaarschriftencommissie die de bezwaarschriften behandeld. Geen van de commissieleden is werkzaam binnen deze gemeente. Indien nodig worden externe deskundigen ingeschakeld	klein	middel	3
onafhankelijkheid	Rapportering	Het in de verslaglegging/ budgetten (extern en intern) bewust aanpassingen plaatsvinden om prestatiecijfers, afrekeningen te beïnvloeden.	1. functiescheiding AO/IC en P&C (opstellen rapportages). 2. cijferanalyse tov budget, tov prognose.	klein	klein	1
Toegang tot kritische gegevens	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 niet juist behandelen van belangrijke en/of vertrouwelijke informatie	Het informatiebeveiligingsbeleid en de risicoanalyse geven richting aan de te nemen maatregelen. De serverruimten zijn afgesloten en beperkt toegankelijk voor bevoegd personeel. Verder is er sprake van specifieke wijzigingsprocedures voor applicaties, automatische vergrendeling van werkstations en wachtwoordenbeleid.	klein	middel	3
Toegang tot kritische gegevens			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). Aan derden 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.	klein	klein	1

Grondexploitatie	Planontwikkeling	Bij de planontwikkeling bewust kiezen voor een suboptimale en/of niet onafhankelijke invulling.	Er zijn meerdere medewerkers betrokken bij de planontwikkeling en het bestuurlijke traject. Er is nadrukkelijk sprake van 4 ogen principe.	klein	middel	3
Grondexploitatie	Onderhandenwerk	Het niet tijdig zichtbaar maken van verliezen op onderhandenwerk posities	De projecten worden periodiek gemonitord en er vinden bestuurlijke verantwoordingen plaats. Ook is er sprake van interne controle vanuit het controleplan.	klein	middel	3

Cluster Dienstverlening

Hoofdcategorie	Naam activiteit/proces	Risicodefinitie fraude	Beheermaatregel	Kans	Impact	totaal
Ontvreemding		Ontvreemding van waardedocumenten	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.	klein	middel	3
onafhankelijkheid	Leerplicht	Het risico dat de controle op de naleving van de leerplicht niet onafhankelijk plaatsvindt.	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.	klein	klein	1
Verstrekkingen	Uitkeringen	Het opnemen van valse cliënten of verstrekken van onjuiste vergoedingen	Het proces van aanvraag tot uitkering is opgesplitst over diverse functionarissen (functiescheiding). Er wordt gebruik gemaakt van specifieke applicaties (Suwinet en Key2Burgerzaken) waarmee wordt geverifieerd dat klanten voorkomen in de Basis Registratie Personen. Hoogte van uitkeringen ligt vast in de applicatie/wetgeving.	klein	middel	3
Verstrekkingen	Schuldsanering	Het niet onafhankelijk of onjuist behandelen van schuldsaneringsaanvragen	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. Cliënten tekenen een schuldenoverzicht, hiermee bevestigen zij de volledigheid en juistheid daarvan.	klein	klein	1

Leges	Leges	Het niet of te laag opleggen, of kwijtschelden van verschuldigde leges.	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. De bouwsom wordt gecontroleerd aan de hand van richtlijnen.	klein	klein	1
Liquide middelen	Cashmanagement	Het risico dat op onrechtmatige wijze (kas)geld wordt onttrokken aan de gemeente	Voor het uitvoeren van een betaling bestaat een vier ogen principe in combinatie met specifieke autorisatie van de medewerkers	klein	klein	1
Vergunningen		Het risico dat leges niet op een bankrekening van de gemeente worden ontvangen, maar op een rekening van een derde/ambtenaar.	Er is functiescheiding mbt registratie/afhandeling en facturering. Daarnaast wordt op het proces interne controle uitgevoerd.	klein	middel	3
HRM	Tijdverantwoording	Het risico dat niet-gewerkte uren als werktijd worden verantwoord.	Verlofaanvraag via verlofmodule met accordering door teammanager.	klein	klein	1
HRM	Nevenwerkzaamheden	Het risico dat als gevolg van nevenwerkzaamheden de werkzaamheden als ambtenaar/bestuurder niet onafhankelijk plaatsvindt.	Nevenfunctie moeten worden gemeld (CAR artikel 15:1.e en f) bij indiensttreding. Na opgave dienen verzoek en besluit in het P-dossier worden opgenomen. Er is in Westland geen centrale registratie van de nevenfuncties.	middel	middel	9
Inkopen/aanbestedingen	Aannemers/levernaciersselectie/bestellingen	De selectie/gunning van aannemers niet onafhankelijk plaatsvindt of er is een schijn van belangenverstrengeling	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.	klein	middel	3

Inkopen/aanbestedingen	Inkopen/aanbestedingen	Valse facturen worden (door ambtenaren) ingediend of privé-uitgaven worden ten laste van de organisatie gebracht	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.	klein	klein	1
Inkopen/aanbestedingen	Inkopen/aanbestedingen	Het bewust niet naleven van de Europese en/of interne aanbestedingsrichtlijnen	Het gemeentelijk aanbestedingsbeleid en Europese regelgeving worden gevolgd. Vanaf de meervoudige onderhandse aanbestedingen wordt dit centraal stringent bewaakt door Inkoop.	klein	groot	5
Inkopen/aanbestedingen	Ontvangst en controle	niet op juiste gronden en/of ten onrechte verstrekking en betaling van facturen	Er is een 4 ogen principe bij het opboeken verplichtingen en inboeken van facturen. Tevens is er functiescheiding in het betalingsproces	klein	middel	3
Inkopen/aanbestedingen	contractbeheer	Het risico dat er geen toewijzing is , maar wel zorg wordt geleverd.	In de contracten met zorgaanbieders is vastgelegd dat er toewijzingen noodzakelijk zijn voor het verlenen van zorg. De declaraties voor jeugd worden verzorgd door het servicebureau Jeugdhulp Haaglanden. Voor de WMO doet de gemeente het zelf. Door middel van controles van declaraties en contractgesprekken wordt hierop toegezien. Door de zorgregisseurs worden de behandelresultaten gemonitord en op die manier wordt overbehandeling voorkomen.	middel	middel	9
onafhankelijkheid	Besluitvorming	Het risico dat besluitvorming niet onafhankelijk plaatsvindt	Vooral 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.	klein	middel	3
onafhankelijkheid	Bezwaar en beroep	Het risico dat behandeling van bezwaar- en beroepschriften niet onafhankelijk plaatsvindt	De gemeente Westland heeft een onafhankelijke bezwaarschriftencommissie die de bezwaarschriften behandeld. Geen van de commissieleden is werkzaam binnen deze gemeente. Indien nodig worden externe deskundigen ingeschakeld	klein	middel	3

onafhankelijkheid	Rapportering	Het in de verslaglegging/budgetten (extern en intern) bewust aanpassingen plaatsvinden om prestatiecijfers, afrekeningen etc. te beïnvloeden.	1. functiescheiding AO/IC en P&C (opstellen rapportages). 2. cijferanalyse tov budget, tov prognose.	klein	klein	1
Toegang tot kritische gegevens	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 niet juist behandelen van belangrijke en/of vertrouwelijke informatie	Het informatiebeveiligingsbeleid en de risicoanalyse geven rihting aan de te nemen maatregelen. De serverruimten zijn afgesloten en beperkt toegankelijk voor bevoegd personeel. Verder is er sprake van specifieke wijzigingsprocedures voor applicaties, automatische vergrendeling van werkstations en wachtwoordenbeleid.	klein	middel	3
Toegang tot kritische gegevens			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). Aan derden 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.	klein	klein	1

Cluster Ruimte

Hoofdcategorie	Naam activiteit/proces	Risicodefinitie fraude	Beheermaatregel	kans	impact	to
Leges	Leges	Het niet of te laag opleggen, of kwijtschelden van verschuldigde leges.	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. De bouwsom wordt gecontroleerd aan de hand van richtlijnen.	klein	klein	
Liquide middelen	Cashmanagement	Het risico dat op onrechtmatige wijze (kas)geld wordt onttrokken aan de gemeente	Voor het uitvoeren van een betaling bestaat een vier ogen principe en moeten de betreffende ambtenaren geautoriseerd zijn. Deze autorisatiecodes zijn persoonlijk. Individuele transacties zijn dus te herleiden naar individuele medewerkers.	middel	klein	
Vergunningen		Het risico dat leges niet op een bankrekening van de gemeente worden ontvangen, maar op een rekening van een derde/ambtenaar.	Er is functiescheiding mbt registratie/afhandeling en facturering. Daarnaast wordt op het proces interne controle uitgevoerd.	klein	middel	
Grondexploitatie	Vastgoed de grond aan-/verkopen	De aan- of verkoop van vastgoed of gronden vindt niet onafhankelijk plaats of er is sprake van een schijn van afhankelijkheid	Bij de vastgoedaankopen wordt gewerkt met een checklist die door meerdere functionarissen wordt geparafeerd. Er wordt een onafhankelijk taxatie verricht door een externe taxateur. Eventuele bodemonderzoeksrapporten worden geanalyseerd door een onafhankelijke derde en van advies voorzien (ODH).	klein	middel	
Overige opbrengsten	Opbrengsten huurcontracten, pachten, marktgelden	Bewust huuropbrengsten of erfpachtcanons niet of te laag worden ontvangen en/of verantwoord	De (huur)contracten worden centraal bijgehouden en er is afstemming met de financiële administratie. Het verhuurproces is een onderdeel van de interne controle. Verder is er functiescheiding tussen degene die de huurcontracten opstelt en degene die factureert.	klein	klein	

Bezittingen van gemeente/eigendommen van derden in beheer gemeente	Bezittingen	Het op onrechtmatige wijze bezittingen aan de gemeente onttrekken	De uitgifte en inname van gemeentelijke eigendom wordt geregistreerd. Medewerkers tekenen voor ontvangst.	klein	klein	
HRM	Tijdverantwoording	Het risico dat niet-gewerkte uren als werktijd worden verantwoord.	Verlofaanvraag via verlofmodule met accordering door teammanager.	klein	klein	
HRM	Nevenwerkzaamheden	Het risico dat als gevolg van nevenwerkzaamheden de werkzaamheden als ambtenaar/bestuurder niet onafhankelijk plaatsvindt.	Nevenfunctie moeten worden gemeld (CAR artikel 15:1.e en f) bij indiensttreding. Na opgave dienen verzoek en besluit in het P-dossier worden opgenomen. Er is in Westland geen centrale registratie van de nevenfuncties.	middel	middel	
Inkopen/aanbestedingen	Aannemers/levernaciersselectie/ bestellingen	De selectie/gunning van aannemers niet onafhankelijk plaatsvindt of er is een schijn van belangenverstrengeling	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.	klein	middel	
Inkopen/aanbestedingen	Inkopen/aanbestedingen	Valse facturen worden (door ambtenaren) ingediend of privé-uitgaven worden ten laste van de organisatie gebracht	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.	klein	klein	
Inkopen/aanbestedingen	Inkopen/aanbestedingen	Het bewust niet naleven van de Europese en/of interne aanbestedingsrichtlijnen	Het gemeentelijk aanbestedingsbeleid en Europese regelgeving worden gevolgd. Vanaf de meervoudige onderhandse aanbestedingen wordt dit centraal stringent bewaakt door Inkoop.	klein	groot	
Inkopen/aanbestedingen	Ontvangst en controle	niet op juiste gronden en/of ten onrechte verstrekking en betaling van facturen	Er is een 4 ogen principe bij het opboeken verplichtingen en inboeken van facturen. Tevens is er functiescheiding in het betalingsproces	klein	middel	
onafhankelijkheid	Besluitvorming	Het risico dat besluitvorming niet onafhankelijk plaatsvindt	Vooral 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.	klein	middel	

onafhankelijkheid	Bezwaar en beroep	Het risico dat behandeling van bezwaar- en beroepschriften niet onafhankelijk plaatsvindt	De gemeente Westland heeft een onafhankelijke bezwaarschriftencommissie die de bezwaarschriften behandeld. Geen van de commissieleden is werkzaam binnen deze gemeente. Indien nodig worden externe deskundigen ingeschakeld	klein	middel
onafhankelijkheid	Rapportering	Het in de verslaglegging/budgetten (extern en intern) bewust aanpassingen plaatsvinden om prestatiecijfers, afrekeningen etc. te beïnvloeden.	1. functiescheiding AO/IC en P&C (opstellen rapportages). 2. cijferanalyse tov budget, tov prognose.	klein	klein
Toegang tot kritische gegevens	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 niet juist behandelen van belangrijke en/of vertrouwelijke informatie	Het informatiebeveiligingsbeleid en de risicoanalyse geven rihting aan de te nemen maatregelen. De serverruimten zijn afgesloten en beperkt toegankelijk voor bevoegd personeel. Verder is er sprake van specifieke wijzigingsprocedures voor applicaties, automatische vergrendeling van werkstations en wachtwoordenbeleid.	klein	middel
Toegang tot kritische gegevens			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). Aan derden 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.	klein	klein

Cluster Bedrijfsvoering

Hoofdcategorie	Naam activiteit/proces	Risicodefinitie fraude	Beheermaatregel	kans	impact	totaal
Belastingen	Belastingen algemeen	Het verwijderen of blokkeren van objecten of belastingplichtigen in de belastingadministratie.	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 vindt periodiek interne controle plaats op de processen.	klein	middel	3
Belastingen		Het te laag opvoeren van de belastingtarieven	Tarieven worden na besluitvorming verwerkt in de applicaties. Dit gebeurt door middel van 4 ogen principe.	klein	middel	3
Belastingen		Het kwijtschelden of verlagen van belastingaanslagen zonder geldige redenen	Er zijn beleidsregels die moeten worden nageleefd. Op de kwijtscheldingen vindt interne controle plaats. Ook wordt er gebruik gemakt van het Inlichtingenbureau.	klein	klein	1
Belastingen		Het aanpassen van het rekeningnummer waarop de aanslag moet worden betaald	Er vindt periodieke controle plaats op dit deel.	klein	klein	1
Boekingen		Het niet juist of volledig verwerken van boekingen en/of aangiften	Er is sprake van functiescheiding en vier ogen principe. Daarnaast is iterne controle vast onderdeel van het proces.	klein	klein	1
Boekingen	Tussenrekeningen	Het risico dat onrechtmatige handelingen door het oneigenlijk gebruik van tussenrekeningen worden gemaskeerd.	Voor het aanmaken en gebruiken van tussenrekeningen zijn beleidsregels opgesteld. Deze	klein	middel	3

			worden periodiek in de interne controle getoetst.			
HRM	Onkostenvergoedingen	Het declareren van niet-gemaakte kosten en/of het risico privé-uitgaven worden gedeclareerd.	Digitale declaratie door medewerker voorzien van ge-upload bewijsstuk. Steekproefcontrole door salarisadministratie. VIC op uitbetaalde declaraties.	middel	klein	3
HRM	Vergoedingen en tegemoetkoming raadsleden	Het risico dat vergoedingen worden uitbetaald waarvoor geen prestatie is verricht (bijvoorbeeld presentiegelden)	Worden niet uitbetaald door de gemeente , de griffie betaalt deze rechtstreeks aan de steunraadsleden.	klein	klein	1
Liquide middelen	Aantrekken van geldleningen of uitzetten van gelden	Het aantrekken van leningen of uitzetten van gelden vindt niet onafhankelijk plaats of niet tegen de meest gunstige condities	De gemeente maakt voor haar financiering slechts gebruik van lineaire leningen bij de bekende sector banken en in Nederland gevestigde financiële instellingen die onder toezicht staan van de AFM, die alleen qua looptijd en omvang verschillen. De meest gunstige condities worden gerealiseerd door altijd minimaal twee concurrerende aanbiedingen te vragen. Meerdere mensen zijn betrokken bij de offerte aanvraag en beoordeling. Daarnaast is dit ook onderdeel van de interne controle.	middel	middel	9

Liquide middelen		rente en/of aflossing wordt ontvangen op een privérekening van een ambtenaar/bestuurder	Bij de uitzetting van een lening moet er tegelijkertijd een schema zijn van rente en aflossing dat wordt ingeboekt in Key2Financien. Daarnaast worden de NAW en rekeninggegevens via een vastgesteld proces aan de betaling gekoppeld. Mocht rente en aflossing op een verkeerde rekening terugkomen dan worden die betalingen gemist en wordt achterhaald waar het geld is gebleven.	klein	middel	3
Liquide middelen	Betalingsverkeer	Het risico dat op onrechtmatige wijze gelden aan de bank- en girorekeningen worden onttrokken.	Bij het doen van betalingen is sprake van een vier ogen principe. Daarnaast zijn er specifieke autorisaties in het systeem aangebracht. Betalingen kunnen alleen geschieden na opdracht van de budgethouder. Na opdracht worden de gegevens controleert voordat er tot betaling wordt overgegaan.	klein	middel	3
Vorderingen	Beheer crediteuren	informatie in het crediteurenbestand is niet juist	Er is sprake van functiescheiding binnen het team crediteuren. Daarnaast worden de gegevens gebruikt vanuit de LV BAG/Handelsregister. Interne controle is vast onderdeel van het proces.	klein	klein	1
Vorderingen		Het niet of onjuist autoriseren van betalingsregelingen of afboekingen	Er zijn beleidsregels voor betalingsregelingen en er is sprake van vier ogen principe. Daarnaast is er periodieke	klein	klein	1

			interne controle op het proces perioddiek			
Vorderingen	Verzekeringen	Het risico dat schade onjuist en/of ten onrechte wordt gedeclareerd.	Schade dient te worden aangetoond m.b.v. nota's, foto's, expertiserapport e.d. Tevens dient een uitgebreide toedrachtsomschrijving gegeven te worden om te beoordelen of schade voor vergoeding in aanmerking komt.	klein	klein	1
		Het opzetten van van onrechtmatige fiscale constructies	Er zijn meerdere medewerkers betrokken bij fiscale constructies, waaronder de interne fiscalist. Indien nodig wordt de belastinginspecteur ingeschakeld. Interne controle is vast onderdeel van het proces.	klein	middel	3
onafhankelijkheid	Garantiestellingen	Het risico dat het verstrekken van garanties niet onafhankelijk plaatsvindt.	Is er een kader voor garantstellingen. Meerdere mensen zijn betrokken bij de aanvraag en beoordeling van een garantie. In veel gevallen is er nog een externe organisatie bij betrokken als tussenpersoon.	klein	middel	3
HRM	Tijdverantwoording	Het risico dat niet-gewerkte uren als werktijd worden verantwoord.	Toezicht door teammanager. Verlofaanvraag via verlofmodule.	klein	klein	1
HRM	Nevenwerkzaamheden	Het risico dat als gevolg van nevenwerkzaamheden de werkzaamheden als ambtenaar/bestuurder niet onafhankelijk plaatsvindt.	Nevenfunctie moeten worden gemeld (CAR artikel 15:1.e en f) bij indiensttreding. Na opgave dienen verzoek en besluit in het P-dossier worden opgenomen.	middel	middel	9

			Er is in Westland geen centrale registratie van de nevenfuncties.			
Inkopen/aanbestedingen	Aannemers/levernaciersselectie/ bestellingen	De selectie/gunning van aannemers niet onafhankelijk plaatsvindt of er is een schijn van belangenverstrengeling	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	klein	middel	3
Inkopen/aanbestedingen	Inkopen/aanbestedingen	Valse facturen worden (door ambtenaren) ingediend of privé-uitgaven worden ten laste van de organisatie gebracht	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	klein	klein	1
Inkopen/aanbestedingen	Inkopen/aanbestedingen	Het bewust niet naleven van de Europese en/of interne aanbestedingsrichtlijnen	Het gemeentelijk aanbestedingsbeleid en Europese regelgeving worden gevolgd. Vanaf de meervoudige onderhandse aanbestedingen wordt dit centraal stringent bewaakt door Inkoop.	klein	groot	5
Inkopen/aanbestedingen	Ontvangst en controle	niet op juiste gronden en/of ten onrechte verstrekking en betaling van facturen	Er is een 4 ogen principe bij het opboeken verplichtingen en inboeken van facturen. Tevens is er functiescheiding in het betalingsproces	klein	middel	3

onafhankelijkheid	Besluitvorming	Het risico dat besluitvorming niet onafhankelijk plaatsvindt	Vooral 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.	klein	middel	3
onafhankelijkheid	Bezwaar en beroep	Het risico dat behandeling van bezwaar- en beroepschriften niet onafhankelijk plaatsvindt	De gemeente Westland heeft een onafhankelijke bezwaarschriftencommissie die de bezwaarschriften behandeld. Geen van de commissieleden is werkzaam binnen deze gemeente. Indien nodig worden externe deskundigen ingeschakeld	klein	middel	3
onafhankelijkheid	Rapportering	Het in de verslaglegging/budgetten (extern en intern) bewust aanpassingen plaatsvinden om prestatiecijfers, afrekeningen etc. te beïnvloeden.	1. functiescheiding AO/IC en P&C (opstellen rapportages). 2. cijferanalyse tov budget, tov prognose.	klein	klein	1
Toegang tot kritische gegevens	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 niet juist behandelen van belangrijke en/of vertrouwelijke informatie	Het informatiebeveiligings-beleid en de risicoanalyse geven richting aan de te nemen maatregelen. De serverruimten zijn afgesloten en beperkt toegankelijk voor bevoegd personeel. Verder is er sprake van specifieke wijzigingsprocedures voor	klein	groot	5

			applicaties, automatische vergrendeling van werkstations en wachtwoordenbeleid.			
Toegang tot kritische gegevens			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). Aan derden 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.	klein	middel	3
Liquide middelen	Cashmanagement	Het risico dat op onrechtmatige wijze (kas)geld wordt onttrokken aan de gemeente	Voor het uitvoeren van een betaling bestaat een vier ogen principe en moeten de betreffende ambtenaren geautoriseerd zijn. Deze autorisatiecodes zijn persoonlijk. Individuele transacties zijn dus te herleiden naar individuele medewerkers.	klein	klein	1
Vergunningen		Het risico dat leges niet op een bankrekening van de gemeente worden ontvangen, maar op een rekening van een derde/ambtenaar.	Er is functiescheiding mbt registratie/afhandeling en facturering. Facturering vindt plaats bij Cluster Bedrijfsvoering/taakveld FAI.	klein	klein	1

			IC Debiteurenbewaking is gepositioneerd bij cluster Bedrijfsvoering/taakveld FC			
ontvangsten	Verhaal schade gemeentelijke eigendommen (wegen, straten, pleinen, straatinventarissen)	Schadeopbrengsten niet of te laag worden ontvangen en/of verantwoord.	Westland heeft een verzekering voor schade aan gemeentelijke eigendommen waar er een functiescheiding is tussen het melden van schades en het ontvangen van schade-uitkeringen.	klein	klein	1
Overige opbrengsten	Alle opbrengsten	Het risico dat deze opbrengsten niet worden geïnd op een bank/girorekening van de gemeente en hierdoor geld aan de gemeente wordt onttrokken.	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.	klein	klein	1