

Frauderisico analyse 2023

24-2-2023

Aanleiding en achtergrond

Periodiek voeren we in Oldebroek een frauderisico analyse uit. Hierin beoordelen we of er maatregelen zijn getroffen om het frauderisico te verminderen en of deze maatregelen werken. De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en detecteren van fraude berust bij het College van Burgemeester en Wethouders. Deze verantwoordelijkheid betreft ook het onderhouden van een zodanige interne beheersing om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder dat deze afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten. Vanaf het boekjaar 2022 is de accountant verplicht om in onze controleverklaring specifiek te vermelden welke frauderisico's zij bij de controle van uw jaarrekening hebben geïdentificeerd en welke werkzaamheden zij ten aanzien van deze risico's hebben uitgevoerd.

Het herkennen van fraude is onderdeel van het risicomanagement. In deze geactualiseerde notitie beschrijven we risico's op fraude en de maatregelen om de risico's te beperken.

Voorbehoud

Hoewel deze notitie met de uiterste zorg is opgesteld, is dit geen garantie voor de juistheid en volledigheid van de informatie. Deze notitie beoogt niet uitputtend te zijn door alle risico's te benoemen en beheersmaatregelen te formuleren. Dat hoeft ook niet, want in de werkprocessen van de verbijzonderde interne controle (VIC) wordt ook naar risico's en beheersmaatregelen gekeken. De VIC is gekoppeld aan de jaarrekening processen. Uiteraard geeft deze notitie en geven de beheersmaatregelen geen garantie dat fraude kan worden voorkomen.

Wijzigingen in wet- en regelgeving kunnen uiteraard weer andere risico's met zich mee brengen en ook leiden tot andere gewenste beheersmaatregelen.

Analyse van de frauderisico's

Er zijn allerlei vormen van fraudes. In deze notitie richten wij ons op:

1. Het risico van onrechtmatige onttrekkingen van geld en/of goederen aan de gemeente.
2. De mogelijkheid dat derden ten onrechte subsidies of andere bijdragen van de gemeente krijgen.
3. Het risico dat functies en bevoegdheden gebruikt worden om daar zelf beter van te worden.
4. Het risico dat aan personeel gelden onrechtmatig verstrekt wordt of gebruikt worden.
5. Het risico dat geld wordt overgemaakt waar geen prestatie tegenover staat.

1. Onrechtmatige onttrekkingen van geld en/of goederen

Het risico van het vervreemden van geld en goederen aan de gemeente beoordelen we vanuit twee invalshoeken:

- a. De *aard van de goederen* van de gemeente en de *mate waarin ze ontvreemd kunnen worden*. De aard heeft te maken met contant geld, kleine zaken met grote waarde, fysieke beveiliging, digitale informatie, gebruiksmiddelen (computers, telefoons) e.d.
- b. Het ontbreken van *maatregelen van interne beheersing ter voorkoming* of ontdekking van het onrechtmatig onttrekken van waarden aan de gemeente. Voorbeelden daarvan zijn het ontbreken van toezicht, screening van medewerkers, functiescheidingen in processen, regeling van mandaten en volmachten.

De *aard van de goederen* en de *mate waarin ze ontvreemd kunnen worden*

Risicofactor	Maatregel	Beoordeling
Grote hoeveelheden contant geld	De maximale hoeveelheid geld in de kluis is € 7.000. Dit bedrag komt overeen met het verzekerde bedrag voor contant geld in de kluis. Contant geld boven dit bedrag wordt afgestort bij de bank.	Beheersmaatregelen aangetroffen. Omstandigheid niet aangetroffen.
Goederen met een klein formaat in combinatie met een hoge waarde en eenvoudig verhandelbaarheid (o.a. waardepapieren).	Dergelijke goederen liggen in de kluis of in een afgesloten ruimte van de bodes. Overdag is er toezicht op deze middelen. Na werktijd worden de middelen achter slot en grendel opgeborgen. In het gemeentehuis is voor specifieke ruimten een fysieke toegangsbeveiliging. Hierdoor zijn specifieke ruimten persoonsgebonden toegankelijk. Bij aanschaf van nieuwe middelen wordt de levering gecontroleerd door een ander dan degene die de bestelling heeft geplaatst. Er zijn procedures voor in- en uitdienst, de uitleen en retourgave van gemeentelijke eigendommen.	Vanuit de deelwaarnemingen vanuit de VIC inzake prestatielevering inkoopfacturen en de deelwaarneming op de indienst/uitdienst tredingen zijn er geen bijzonderheden geconstateerd.
Goederen of informatie in digitale vorm die van belang kan zijn of van waarde kan zijn voor externe niet bevoegde partijen.	Voor de specifieke risico's op dit gebied heeft de gemeente een informatiebeveiligingsbeleid en een datalekprocedure. Ook zijn er fysieke en andere maatregelen getroffen ter bescherming van gegevens en beperking of blokkering van toegang. We zijn continu bezig de beveiliging hiervan actueel te houden/te verbeteren.	Beheersmaatregelen aangetroffen.

Risicofactor	Maatregel	Beoordeling
	Neem bijvoorbeeld de invoering van 2FA, vaststellen Logisch toegangsbeveiligingsbeleid, verbeteren beveiliging digitale verbindingen, actualiseren fysieke toegangsbeveiliging.	
De eerste en tweede handtekening voor het accorderen en betaalbaar stellen van betaalopdrachten worden blind ondertekend.	Medewerkers worden nadrukkelijk gewezen op het belang en het doel waartoe deze handtekeningen noodzakelijk zijn. In de procedure voor factuurbetaling liggen de handelingen rond eerste en tweede handtekening vast. Er bestaat geen (familie)relatie tussen deze medewerkers.	Beheersmaatregelen aangetroffen.

Het ontbreken van maatregelen van interne beheersing

Risicofactoren	Maatregel	Beoordeling
Ontbreken van adequate procedures, functiescheidingen en onafhankelijke controles op kritische plaatsen in de organisatie met name ten aanzien van het betalingsverkeer Subsidies en uitkeringen, Salarissen, Treasury, Belastingen en heffingen, activa en een onafhankelijke controlfunctie.	In de verschillende verordeningen, regelingen en werkbeschrijvingen zijn functiescheidingen vastgelegd. Via de verbijzonderde interne controle vindt toetsing van de opzet, bestaan en werking daarvan plaats. De onafhankelijke controllers-functie is aanwezig en richt zich op zowel beleid als financiën.	Beheersmaatregel niet in alle gevallen aangetroffen. Met name bij de applicaties Middelen en Samenleving is functiescheiding niet volledig doorgevoerd. Omstandigheid niet aangetroffen.
Ontbreken van procedures omtrent (informatie)veiligheid bij personeelswerving voor posities waarin medewerkers toegang hebben tot middelen en informatie die gemakkelijk aan de gemeente kunnen worden onttrokken.	Er is een integriteitsbeleid gebaseerd op de ambtenarenwet 2017. Nieuwe medewerkers moeten voor indiensttreding een verklaring van goed gedrag inleveren. Na indiensttreding leggen nieuwe medewerkers een eed of belofte af. Er is speciale autorisatie ten aanzien van applicaties. En afzonderlijke toewijzing en autorisatie van netwerk schijven. Er is een in-, doorstroom- en uitdienstregeling die voorziet in (adequate) bijwerking van toegang tot systemen, het inleveren van gemeentelijke eigendommen en toegang tot het gebouw.	Beheersmaatregelen getroffen. Omstandigheid niet aangetroffen.

Risicofactoren	Maatregel	Beoordeling
Er is (in delen van de organisatie) sprake van slechte fysieke beveiligingen met betrekking tot kasgeld, beleggingen, voorraden of vaste activa.	De fysieke toegang op personeelsniveau tot de verschillende ruimten in de organisatie is geregeld via een fysieke toegangsbeveiliging. Daarnaast zijn specifieke gevoelige zaken extra beveiligd in kluisen of extra beveiligde ruimten. Overdag is daarop visueel toezicht. De informatiebeveiliging is geregeld in het informatiebeveiligingsplan.	Beheersmaatregelen getroffen. Omstandigheid niet aangetroffen.
Medewerkers op specifieke posities die niet regelmatig vakantie opnemen.	Toezicht hierop vindt plaats via teammanagers. De verlofsaldi zijn te volgen in het programma Youforce.	Beheersmaatregelen getroffen. Omstandigheid niet aangetroffen.
Personen in de organisatie met een schuldenproblematiek hebben een zodanige rol dat zij eenvoudig toegang hebben tot kasgeld, waardepapieren, voorraden of vaste activa e.d.	Aan de hand van loonbeslagen wordt een afstemming gemaakt met de rol van de betreffende functionaris en wordt indien nodig een (tijdelijke) rolaanpassing doorgevoerd en/of een traject aangeboden hoe uit de problematiek te komen. Alle ruimtes waar spullen van waarde staan zijn beveiligd met een tag. Specifieke voorraden zitten in aparte ruimtes/kasten die beperkt toegankelijk zijn. Medewerkers kunnen binnen van 7:00 tot 23:00 het gemeentehuis. Er is registratie wie binnen komt. De ruimte van burgerzaken is alleen toegankelijk met een tag die geautoriseerde personen.	Beheersmaatregelen getroffen. Omstandigheid niet aangetroffen.

2. Ten onrechte verstrekte subsidies of andere bijdragen

Het risico dat met een onjuiste voorstelling van zaken financiële middelen onrechtmatig worden verkregen beoordelen we vanuit de (toepassing) van de subsidieverordening(en). Dat gebeurt door de controle in het proces en door de Verbijzonderde Interne controle.

Risicofactoren	Maatregel	Beoordeling
Subsidies worden verstrekt voor persoonlijke aangelegenheden en niet in het algemeen belang.	Criteria voor het toekennen en verstrekken van subsidies zijn vastgelegd in de subsidieverordening en in subsidieregelingen. Daarnaast dient er ook altijd een autorisatie van de budgethouder te zijn voordat er uitbetaald kan worden	Beheersmaatregelen getroffen. Omstandigheid niet aangetroffen.
Onjuiste (financiële) voorstelling van zaken bij de aanvraag en de verantwoording leidt tot onterechte toekenning van subsidie.	Ingevulde en geautoriseerde checklist aanvraag en vaststelling subsidies door beleidsmedewerker administratief medewerker.	Beheersmaatregelen getroffen. Omstandigheid niet aangetroffen.
Medewerkers of collegeleden staan onder druk om subsidie te verstrekken in afwijking van de vastgestelde criteria.	<p>Functiescheiding tussen registratie (administratief medewerker), behandeling (beleidsmedewerker) en beschikking (teamleider)</p> <p>Een checklist voor de beoordeling van een aanvraag wordt ingevuld en geautoriseerd door administratief medewerker en beleidsmedewerker.</p>	Beheersmaatregelen getroffen. Omstandigheid niet aangetroffen.
Bevoordeling van organisaties waarbij een ambtenaar/bestuurder belang of privé voordeel heeft.	Criteria voor het toekennen en verstrekken van subsidies zijn vastgelegd in de subsidieverordening en in subsidieregelingen. Daarnaast dient er ook altijd een autorisatie van de budgethouder te zijn voordat er uitbetaald kan worden. Functiescheiding is hierbij aanwezig.	Beheersmaatregelen getroffen. Omstandigheid niet aangetroffen.

3. Functie en bevoegdheden gebruiken om daar zelf beter van te worden

Naar dit risico kijken we vanuit de drie invalshoeken:

- Bestuur, management en medewerkers die de financiële verslaglegging *beïnvloeden om daar op één of andere manier beter van te worden.*
- Het bestuur en het management schieten te kort in het *tonen en uitdragen van de juiste houding* met betrekking tot de interne beheersing en het financiële verslaggevingsproces.
- De manier waarop de *organisatie is vorm gegeven en hoe die organisatievorm is ingevuld.*
- Factoren die betrekking hebben op de aard en complexiteit van de gemeente en haar transacties en de gemeentelijke financiële positie.

Beïnvloeden om daar beter van te worden

Risicofactor	Maatregel	Beoordeling
Te grote druk om de (begrotings) doelstellingen binnen een krap tijdsbestek te realiseren.	De bestuursovereenkomst 2022-2026, de PPN, de Programmabegroting zijn de documenten waarin gewogen en realistische doelstellingen worden beschreven. Gedurende het jaar wordt de voortgang gemonitord via voortgangsrapportages. Periodiek wordt de voortgang binnen de teams getoetst. Waar nodig vindt herprioritering in tijd en/of budget plaats.	Beheersmaatregelen getroffen. Omstandigheid niet aangetroffen.
De leiding verbindt zich tegenover toezichthouders (zoals gemeenteraad, provincie, rijk) om te ambitieuze en/of onrealistische doelstellingen te halen en forceert zich daarmee om onrealistische toekomstverwachtingen te geven.	College en raad hebben zich geconformeerd aan de Bestuursovereenkomst 2022-2026. Ambities en plannen zijn daarin beschreven en worden vertaald in meerjarenramingen bij de programmabegroting en zijn daarmee transparant.	Beheersmaatregelen getroffen. Omstandigheid niet aangetroffen.
Een deel van de beloning bestaat uit bonussen of andere financiële prikkels, waarvan de hoogte afhankelijk is van het bereiken van te scherp gestelde doelstellingen.	Het beoordelings- en beloningsbeleid is voor iedereen gelijk en ligt vast in de CAO gemeenten. Beleid en uitvoering hiervan is transparant. Gratificaties of andere financiële prikkels in relatie tot het vaste salaris zijn niet aan de orde (niet in contracten opgenomen). Gratificaties worden alleen met een uitgebreide toelichting verstrekt. Toezicht en toetsing daarop vindt plaats door P&O. Over afwijkingen hiervan wordt gerapporteerd en ter zake gehandeld.	Beheersmaatregelen getroffen. Omstandigheid niet aangetroffen.
Onjuiste middelen gebruiken om een zo tot een zo gunstig mogelijk resultaat of fiscale afdracht of opbrengst of anderszins te komen.	Er is geen directe relatie tussen (financieel) werkresultaat en beloning.	Beheersmaatregelen getroffen. Omstandigheid niet aangetroffen.

Niet tonen en uitdragen van de juiste houding

Risicofactor	Maatregel	Beoordeling
Het ontbreekt aan het daadkrachtig uitdragen en stimuleren van de (juiste) waarden of ethische normen.	Er is een missie/visie en er zijn kernwaarden vastgesteld. Deze komen zichtbaar terug in verschillende beleidsdocumenten en zijn onderwerp in het R&O- en voortgangsgesprekken. Er is een integriteitsprotocol.	Beheersmaatregelen getroffen. Omstandigheid niet aangetroffen.
Dominantie van een enkele persoon of een kleine groep zonder dat aanvullend beheersmaatregelen zijn genomen.	Er zijn aanvullende beheersmaatregelen getroffen in: De organisatie-opbouw (gemeentesecretaris-algemeen directeur / teammanagers) Onafhankelijke functies van businesscontroller, functionaris gegevensbescherming, privacy officer en informatiebeveiliging functionaris De financiële verordening, in periodieke onderzoeken en met de verbijzonderde interne controlefunctie.	Beheersmaatregelen getroffen. Omstandigheid niet aangetroffen.
Belangrijke beheersmaatregelen worden niet op adequate wijze bewaakt en/of belangrijke tekortkomingen in de interne beheersing worden niet tijdig herstelt.	Op basis van een jaarlijks plan verbijzonderde interne controle worden de belangrijkste beheersmaatregelen in processen getoetst. De rapportages daarover zijn voorzien van verbeteracties en opdrachten daartoe aan het management.	Beheersmaatregelen getroffen. Omstandigheid niet aangetroffen.
Er is een sterke tegenzin om regelgevende instanties te volgen.	Wij houden ons aan de regelgeving van regelgevende instanties. Daarbij proberen wij wel zo positief mogelijk te handelen voor Oldebroek binnen deze regels. Bij indiensttreding is de eed of belofte afgelegd. Daarmee verplicht een medewerker zich in overeenstemming met geldende wet- en regelgeving zijn werk uit te voeren.	Beheersmaatregelen getroffen. Omstandigheid niet aangetroffen.
Het management handhaaft ondoelmatig functionerend personeel in teams die zich bezig houden met financiële verslaggeving, informatietechnologie en verbijzonderde interne controle.	Het instrumentarium van R&O gesprekken wordt op de hele organisatie toegepast. De uitkomsten van die gesprekken worden vastgelegd. Als functioneren daartoe aanleiding geeft worden maatregelen getroffen.	Beheersmaatregelen getroffen. Omstandigheid niet aangetroffen.

Risicofactor	Maatregel	Beoordeling
Een gespannen relatie met de accountant of de voorgaande accountant. Dit kan zich uiten in zeer frequente meningsverschillen, autoritair optreden, onredelijke termijnen etc.	De relatie met de accountant is constructief. In gezamenlijkheid worden vraagstukken benaderd.	Omstandigheid niet aangetroffen.
Ontbreken of niet goed invulling geven aan het integriteitsbeleid.	Integriteitsbeleid is vastgelegd in gedragscodes, in het afleggen van eed/belofte aflegging, voorlichting aan nieuwe medewerkers. Bij indiensttreding wordt een Verklaring Omtrent Gedrag opgevraagd. Bij omstandigheden in strijd met het integriteitsbeleid worden maatregelen getroffen.	Beheersmaatregelen getroffen. Omstandigheid niet aangetroffen.

Opbouw en invulling van de organisatievorm

Risicofactor	Maatregel	Beoordeling
Bestuurders en managers, die niet gespecialiseerd zijn in financiële en juridische zaken, zijn sterk betrokken/ doorslaggevend bij de keuze van verslaggevingsgrondslagen en/of de bepaling van belangrijke schattingen en de vaststelling van overeenkomsten.	Het team bedrijfsvoering (clusters financiën en juridische zaken) heeft een adviserende rol en draagt er zorg voor dat de BBV en de notities van de commissie BBV en de overige wet- en regelgeving worden toegepast. Daarnaast heeft de business controller een signalerende en rapporterende rol, ook buiten de hiërarchische structuren om richting college. En de accountant ziet in opdracht van de raad toe op het juist toepassen van wet- en regelgeving.	Beheersmaatregelen getroffen. Omstandigheid niet aangetroffen.
Groot verloop binnen bestuur, management en medewerkers.	Een speerpunt is 'goed werkgeverschap'. Wij bevorderen de ontwikkeling van medewerkers en geven mogelijkheden binnen de organisatie daarvoor. We zorgen voor continuïteit in de voortgang van het werk, onder andere door inhuur van medewerkers.	Beheersmaatregelen getroffen. Het verloop in het management is hoog geweest. De wijzigingen zijn op basis van eigen ambities.
Een zwakke en/of ondoelmatige toezicht- en verantwoordingsstructuur, met weinig aandacht voor financiële verslaggeving, administratieve organisatie en interne beheersing.	De organisatiestructuur is vastgelegd in de notitie besturings- en managementmodel. Daarin staan rollen met taken, verantwoordelijkheden en bevoegdheden. De rapportages van de verbijzonderde interne controle, de accountant en andere	Beheersmaatregelen getroffen. Omstandigheid niet aangetroffen.

Risicofactor	Maatregel	Beoordeling
	<p>organisatieonderzoeken worden besproken met management en bestuur.</p> <p>Er is een financiële verordening.</p>	

Factoren die betrekking hebben op de aard en complexiteit van de gemeente en haar transacties en de gemeentelijke financiële positie.

Risicofactor	Maatregel	Beoordeling
Is de financiële positie van de gemeente nu of in de nabije toekomst dusdanig dat het noodzakelijk is extra vermogen te verwerven om op sterkte te blijven.	<p>De meerjarenbegroting is positief waarbij de laatste circulaire een positief effect hebben op de begroting van Oldebroek. De herziening van het gemeentefonds is verwerkt in de mei circulaire en geeft geen aanleiding tot aanpassing van beleid.</p> <p>De netto schuldquote is 23% met een weerstandsratio van 1,27 in 2023 en 1,33 in 2024-2026</p>	<p>Beheersmaatregelen getroffen.</p> <p>Omstandigheid niet aangetroffen.</p>
Is er sprake van balansposten en resultaatboekingen die gebaseerd zijn op aanzienlijke schattingen, die ongebruikelijk subjectieve oordelen of onzekerheden bevatten (inbaarheid van vorderingen, tijdstip verantwoording opbrengsten, aanzienlijke balanspost voor geactiveerde kosten).	<p>De positie oninbare debiteuren (sociaal domein) worden gecontroleerd door de teamleider uitkeringsadministratie. Deze is verantwoordelijk voor het bepalen van het saldo.</p> <p>De balansposten volgen over het algemeen uit boekingen (bijv voorraad ontvangsten, crediteuren, etc.). De balansposten vanuit het grondbedrijf worden in overleg en met onderbouwing bepaald.</p> <p>De accountant beoordeelt de balansposten en verklaard met de accountantsverklaring dat deze juist zijn.</p>	<p>Beheersmaatregelen getroffen.</p> <p>Omstandigheid niet aangetroffen.</p>
Bestaat er de dreiging van een artikel 12 – situatie.	<p>De meerjarenbegroting is positief waarbij de laatste circulaire een positief effect hebben op de begroting van Oldebroek. De herziening van het gemeentefonds is verwerkt in de mei circulaire en geeft geen aanleiding tot aanpassing van beleid.</p>	<p>Beheersmaatregelen getroffen.</p> <p>Omstandigheid niet aangetroffen.</p>
Is er sprake van een sterke afhankelijkheid van schulden (voldoen	Oldebroek heeft een beperkte hoeveelheid schulden op de balans staan. Deze schulden hebben een	Beheersmaatregelen getroffen.

Risicofactor	Maatregel	Beoordeling
aan terugbetalings-verplichtingen, voorwaarden, renteafhankelijkheid).	gemiddeld rentepercentage van 0,37%. Oldebroek heeft een schuld van 23,5 mln op een balanstotaal van 91,1 mln met een netto schuldquote van 23%.	Omstandigheid niet aangetroffen.
Bestaan er ongebruikelijke transacties of zeer complexe transacties waaronder internationale betalingen, grote contante betalingen, betalingen aan ongebruikelijke partijen of anderszins ongebruikelijke transacties plaats vinden.	<p>Er zijn geen ongebruikelijke transacties geconstateerd. De VIC controle en de accountantscontrole beoordelen diverse betalingen en boekingen waarbij specifiek naar grote bedragen wordt gekeken. Hierbij zijn geen bevindingen geconstateerd met financiële effecten.</p> <p>Inkoop voert jaarlijks een spendanalyse uit waarbij grote bedragen opvallen.</p> <p>Diverse medewerkers zijn in het P2P proces betrokken en signaleren bijzondere cq afwijkende bedragen/betalingen/boekingen.</p>	<p>Beheersmaatregelen getroffen.</p> <p>Omstandigheid niet aangetroffen.</p>

4. Het risico dat aan personeel gelden onrechtmatig verstrekt wordt of gebruikt worden

Het ontbreken van beheersmaatregelen in het proces Lonen en salarissen kan er voor zorgen dat gelden onrechtmatig worden toegekend of gebruik van wordt gemaakt. In het proces zijn daarom een aantal beheersmaatregelen ingebouwd om (fraude)risico's te beheersen

Risicofactor	Maatregel	Beoordeling
In de personeels- en salarisadministratie zijn personen opgenomen die niet in dienst van de gemeente Oldebroek zijn.	<p>Het uitdiensttredingsproces is zo ingeregeld dat in elk scenario (zelf ontslag nemen, geen contractverlenging of ontslag krijgen) dit aangegeven wordt door medewerker, teamleider en HR-adviseur. Daarbij wordt er een brief gegenereerd waarin contract beëindiging is vastgelegd. Het personeelsdossier wordt afgesloten en daarbij wordt iemand ook uit de salarisadministratie gehaald.</p> <p>De personeelsadministratie is gebaseerd op personen in loondienst. Daarnaast wordt periodiek de formatie/bezettingsoverzichten en de vacaturepot besproken tussen de manager/bedrijfsvoering/p&o. De manager geeft akkoord op de stand</p>	<p>Beheersmaatregelen getroffen.</p> <p>Omstandigheden niet voorgekomen</p>

Risicofactor	Maatregel	Beoordeling
	van formatie/bezetting en vacaturepot.	
Personeelsleden krijgen een hogere (variabele) beloning, dan waar zij op grond van hun functie en/of prestatie recht op hebben.	Beloningen zijn vastgelegd in het gemeentelijk beloningsbeleid. Een teamleider/manager kan niet zomaar een beloning toekennen, hiervoor moeten HR-adviseurs betrokken zijn.	Beheersmaatregelen getroffen. Omstandigheden niet voorgekomen
Niet- gemaakte kosten worden gedeclareerd en/of het risico dat privé uitgaven worden gedeclareerd	Er moet verplicht een onderbouwing in de vorm van facturen, kwitanties of anderszins worden aangeleverd bij een declaratie, anders kan de declaratie niet worden ingediend. De teamleider controleert de declaratie in samenhang met de onderbouwing en moet akkoord geven op de declaratie, voordat de declaratie naar de salarisadministratie gaat. De salarisadministratie bekijkt de declaratie nogmaals, voordat deze wordt uitbetaald.	Beheersmaatregelen getroffen. Omstandigheden niet voorgekomen
Niet – gewerkte uren worden als werktijd verantwoord. Er wordt dus geen prestatie geleverd voor het betaalde salaris.	Binnen de gemeente wordt er na corona een aanwezigheid van 50% op het gemeentehuis als regel gesteld. De andere 50% mogen medewerkers vanuit huis werken. Er bestaat altijd het risico dat uren niet gemaakt worden met het thuiswerken, dit is een geaccepteerd risico	Geen beheersmaatregelen getroffen. Omstandigheden niet voorgekomen
Fractievergoedingen worden gebruikt voor oneigenlijke doeleinden	Verordening is opgenomen wat de fractievergoedingen zijn. Er vinden geen losse declaraties plaats. Enkel de standaard vergoeding wordt uitgekeerd aan de fracties.	Beheersmaatregelen getroffen. Omstandigheden niet voorgekomen
Vergoedingen worden uitbetaald waarvoor geen prestatie is verricht bij raadsleden (bijvoorbeeld presentiegelden)	In de verordening is opgenomen wat de fractievergoedingen zijn. Commissieleden krijgen presentiegelden. Deze declareren op basis van hun aanwezigheid. De Griffier en raadsadviseur zal bij afwijkingen een signaal afgeven.	Beheersmaatregelen getroffen. Omstandigheden niet voorgekomen

5. Het risico dat geld wordt overgemaakt waar geen prestatie tegenover staat.

Het ontbreken van beheersmaatregelen in het proces inkoop en aanbesteding kan er voor zorgen dat subsidies onrechtmatig verstrekt of vastgesteld worden. In het proces zijn daarom een aantal beheersmaatregelen ingebouwd om (fraude)risico's te beheersen

Risicofactor	Maatregel	Beoordeling
De inkoop waarvoor betaald is wordt niet geleverd. Het risico is dat er geld overgemaakt wordt waar geen prestatie tegenover staat ofwel dat er	De budgethouder is verantwoordelijk voor de factuur en daarmee voor de prestatie die is geleverd. De budgethouder kan zowel bestellen,	Over het eerste half jaar 2022 is middels een deelwaarneming gecontroleerd op de

Risicofactor	Maatregel	Beoordeling
goederen onttrokken worden welke voor de gemeente bestemd is.	ontvangen als betalen. Er is meestal geen onderbouwing aanwezig in het systeem inzake de prestatielevering. Onderbouwing wordt inzake de prestatie aangeleverd voor de facturen waar de accountant specifiek om vraagt.	prestatielevering. Hieruit zijn geen bijzonderheden geconstateerd.
Er wordt niet voldaan aan de aanbestedingsregels waardoor er misbruik gemaakt kan worden om de opdracht aan een specifieke partij te gunnen. Risico is dat er een tegenprestatie tegenover staat die niet ten gunste is voor de gemeente.	Aanbestedingen vinden centraal plaats bij de gemeente Oldebroek. Daarnaast wordt middels een spendanalyse achteraf vastgesteld of de juiste procedures zijn gehanteerd.	Over het eerste half jaar 2022 is middels een deelwaarneming gecontroleerd op de aanbestedingen. Hieruit zijn geen bijzonderheden geconstateerd op het gebied van fraude.