

Frauderisicoanalyse ODMH 2018

Naam activiteit/proces	Risicodefinitie fraude	Risicodefinitie M&O	Kans (1=klein, 2=gemiddeld, 3=hoog)	Impact (1=klein, 2=gemiddeld, 3=hoog)	Risico-inschatting (0-3=klein, 4-6=gemiddeld, 7-9=hoog)	Beheersmaatregelen / toelichting
Vergunningen						
Vergunningverlening:	Het risico dat een vergunning of onjuiste vergunning wordt afgegeven terwijl niet is voldaan aan de wettelijke/gemeentelijke eisen.	Onjuiste of onvolledige aanvragen voor vergunningen indienen door het verstrekken van verkeerde of onvolledige informatie.	1	2	2	Procesbeschrijvingen, collegiale toets en checklists
Inkomsten						
Bijdragen jaarprogramma's	Het risico dat indicatoren die de bijdragen bepalen worden beïnvloed.		1	1	1	De ODMH rekent af op urenbasis (eigen registratie) en kentallen (op basis van in AB vastgestelde productenboeken) en conform getekende jaarprogramma's.
Alle opbrengsten	Het risico dat deze opbrengsten niet worden geïnd op een bank/girokekening van de GR en hierdoor geld aan de GR wordt onttrokken.		1	1	1	Alle inkomsten komen binnen op de bankrekening. Periodiek vindt controle op de openstaande posten plaats.
Doeluitkeringen/subsidies	Het risico dat subsidievoorwaarden niet worden nageleefd en/of subsidies onrechtmatig worden gedeclareerd.		1	1	1	Er wordt een projectadministratie gevoerd en (twee)maandelijks zijn projectoverleggen tussen de teamleiders en Financiën. In 2018 worden voor de interne controle alle financiële voorwaarden omtrent subsidies verzameld in één overzicht.
	Het risico dat subsidiegelden niet worden verantwoord en/of ontvangen door de organisatie.		1	1	1	
Opbrengsten langlopende huurcontracten en/of pachten, bijvoorbeeld woningen, bedrijfspanden, sportaccommodaties, 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.	1	1	1	De ODMH kent slechts één huurder. Opbrengsten zijn eenvoudig te bewaken.
Rentebaten en dividendopbrengsten	Het risico dat rentebaten of dividendopbrengsten niet of te laag worden ontvangen en/of verantwoord.		N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	Renteopbrengsten zijn nihil, onder andere als gevolg van verplichting tot schatkistbankieren
Verhaal advies- en publicatiekosten bouw- en woningtoezicht	Het risico dat deze opbrengsten niet of te laag worden ontvangen en/of verantwoord.		N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	
Lonen en salarissen						
Personeels- en salarisadministratie	Het risico dat in de personeels- en salarisadministratie personen zijn opgenomen die niet in dienst zijn.		1	1	1	Interne controles op de output. Overzichtelijk omvang van organisatie, waardoor alle personeelsleden bekend zijn.
	Het risico dat personeelsleden een hogere beloning en/of hogere (variabele) emolumenten krijgen, dan waar zij op grond van hun functie en/of prestatie recht op hebben.		1	1	1	Interne controles op de output. Elke mutatie wordt gecontroleerd. Daarnaast vinden steekproefsgewijs interne controles plaats.
Onkostenvergoedingen	Het risico dat niet-gemaakte kosten worden gedeclareerd en/of het risico dat privé-uitgaven worden gedeclareerd.		1	1	1	Leidinggevendenden controleren alle declaraties. De controller controleert de declaraties van de directeur.

Naam activiteit/proces	Risicodefinitie fraude	Risicodefinitie M&O	Kans (1=klein, 2=gemiddeld, 3=hoog)	Impact (1=klein, 2=gemiddeld, 3=hoog)	Risico-inschatting (0-3=klein, 4-6=gemiddeld, 7-9=hoog)	Beheersmaatregelen / toelichting
Tijdverantwoording	Het risico dat niet-gewerkte uren als werktijd worden verantwoord.		1	1	1	Leidinggevendens accorderen alle uren van hun medewerkers. Daarnaast is er een inhoudelijk check via de 2-maandsrapportages.
	Het risico dat tijd wordt verschreven om kosten tussen budgetten te verschuiven.		1	1	1	
Fractievergoedingen	Het risico dat fractievergoedingen worden gebruikt voor oneigenlijke doeleinden.		N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	
Inkopen/Aanbestedingen						
Budgetbeheer	Het risico dat de budgetten niet zijn onderbouwd met hiervoor te verrichten taken.		1	1	1	Controle door Financiën, maandelijks budgetoverleg met teamleiders
Aannemersselectie	Het risico dat de selectie van aannemers niet onafhankelijk plaatsvindt of dat er een schijn van belangenverstreming ontstaat.		1	2	2	Conform de budgethoudersregeling moet een bestedingsvoorstel door het afdelingshoofd of door de directeur geaccordeerd worden. In dit bestedingsvoorstel wordt de selectie toegelicht.
Bestelling	Het risico dat de bestelling van de goederen en of diensten niet onafhankelijk plaatsvindt of dat er een schijn van belangenverstreming ontstaat.	Het risico dat de bestelling wordt geplaatst door het onjuist of onvolledig verschaffen van informatie over bijvoorbeeld de onderneming, het product, de kredietwaardigheid of de leveringsvoorwaarden.	1	2	2	Conform de budgethoudersregeling moet een bestedingsvoorstel door het afdelingshoofd of door de directeur geaccordeerd worden. In dit bestedingsvoorstel wordt de selectie toegelicht.
Gunning	Het risico dat de gunning van opdrachten niet onafhankelijk plaatsvindt of dat er een schijn van belangenverstreming 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.	1	2	2	Ontvangen offertes worden vergeleken op basis van selectiecriteria. Selectie wordt vastgelegd in zaaksysteem. Daarnaast moeten partijen akkoord gaan met de inkoopvoorwaarden van de ODMH.
Ontvangst en controle	Het risico dat facturen worden betaald waarvoor geen overeenstemming is tussen de factuur en de voor de GR geleverde prestaties.		1	1	1	Controle door budgethouder (eventueel in combinatie met projectleider) op pretatielevering. Het tevoeogen van een bewijs van prestatatielevering geldt voor aankopen van meer dan € 1.000, voorzover het niet om terugkerende termijnen gaat.
Wet Ketenaansprakelijkheid	Het risico dat opdrachten worden verstrekt aan aannemers die niet voldoen aan de eisen van de Wet Ketenaansprakelijkheid.		1	3	3	Opvragen van bankgaranties; opdrachten aan aannemers zijn zeer gering in aantal
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.		1	3	3	Projectleiders bewaken de voortgang, eventueel geholpen door externe (inhoudelijke) projectleiders; controleren van facturen door projectleiders; voortgangrapportages; schriftelijke afspraken
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.		1	1	1	Controle door projectleider (onder verantwoording van teamleider en afdelingshoofd) en schriftelijk vastleggen van afspraken.

Naam activiteit/proces	Risicodefinitie fraude	Risicodefinitie M&O	Kans (1=klein, 2=gemiddeld, 3=hoog)	Impact (1=klein, 2=gemiddeld, 3=hoog)	Risico-inschatting (0-3=klein, 4-6=gemiddeld, 7-9=hoog)	Beheersmaatregelen / toelichting
Nacalculatie	Het risico dat de nacalculatie van uitgevoerde opdrachten/werken niet of niet onafhankelijk plaatsvindt.		2	1	2	Controle door projectleider (onder verantwoording van teamleider en afdelingshoofd) en schriftelijk vastleggen van afspraken.
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.	1	1	1	Funciescheiding in inkoop; controle door budgethouder, eventueel in combinatie met projectleider
	Het risico dat privé-uitgaven ten laste van de organisatie worden gebracht.		1	1	1	Funciescheiding in inkoop; controle door budgethouder, eventueel in combinatie met projectleider
	Het risico dat de Europese en/of interne aanbestedingsrichtlijnen niet worden nageleefd.		1	3	3	Budgethoudersregeling toepassen verlaagt het risico. Bij twijfel wordt externe expertise ingeschakeld.
Subsidies						
Subsidies	Het risico dat (te hoge) subsidies worden verstrekt waarbij een ambtenaar/bestuurder privébelangen heeft, bijvoorbeeld: doorbetaling aan ambtenaar, bestuurder en/of relaties; bevoordeling van organisaties waarbij een ambtenaar/bestuurder belang of privévoordeel heeft.	Het risico dat onjuiste of onvolledige informatie wordt verstrekt teneinde voor subsidies in aanmerking te komen.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	ODMH verstrekt geen subsidies.
Belastingen en sociale premies						
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.		1	2	2	Onderlinge afstemming, korte lijnen bij Financiën
	Het risico dat onrechtmatige fiscale constructies worden opgezet.		1	1	1	Afstemming met externe fiscalisten voor zowel BTW als VpB.
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.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	
Contacten met deurwaarders	Het risico dat contacten met deurwaarders niet onafhankelijk tot stand zijn gekomen.	Het risico dat de deurwaarder onjuiste of onvolledige informatie verstrekt over door hem te innen of geïnde vorderingen.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	
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.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	Afboekingen vinden niet plaats.
Liquide middelen						
Kasontvangsten/ kasuitgaven	Het risico dat de kasontvangsten niet volledig en tijdig (slepen) en kasuitgaven niet juist (onttrekkingen) worden verantwoord.		1	1	1	(Dubbele) controle door medewerker Financiën
Kasgeld	Het risico dat op onrechtmatige wijze gelden aan de kas worden onttrokken.		1	1	1	(Dubbele) controle door medewerker Financiën

Naam activiteit/proces	Risicodefinitie fraude	Risicodefinitie M&O	Kans (1=klein, 2=gemiddeld, 3=hoog)	Impact (1=klein, 2=gemiddeld, 3=hoog)	Risico-inschatting (0-3=klein, 4-6=gemiddeld, 7-9=hoog)	Beheersmaatregelen / toelichting
Betalingsverkeer	Het risico dat op onrechtmatige wijze gelden aan de bank- en girorekeningen worden onttrokken.		1	1	1	Tweede handtekening noodzakelijk op elke betaling via de bank M.i.v. oktober 2017 worden batchbetalingen gecontroleerd aan de hand van hashtotalen.
Crediteuren						
Beheer crediteuren	Het risico dat informatie in het crediteurenstambestand niet betrouwbaar en niet juist is.		1	1	1	Controle op mutaties in crediteurenbestand door tweede persoon
Leningen						
Aantrekken van geldleningen	Het risico dat het aantrekken van leningen niet onafhankelijk plaatsvindt.		1	1	1	Naast de reeds bestaande geldlening voor het pand worden geen leningen aangetrokken.
Innemen posities/beleggingen/uitzetten gelden/garantiestellingen						
Innemen posities	Het risico van ongewenste speculatie, innemen van gevaarlijke risicoposities; niet afsluiten overeenkomsten tegen de meest gunstige condities; gebruikmaken van (koers)gevoelige informatie.		N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	
Beleggingen	Het risico dat er verschuivingen tussen privé- en zakelijke beleggingen plaatsvinden.		N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	
Uitzetten van gelden	Het risico dat het uitzetten van leningen niet onafhankelijk plaatsvindt.	Het risico dat onjuiste of onvolledige informatie wordt verstrekt teneinde voor een lening in aanmerking te komen.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	Op voorhand wordt gekozen voor het schatkistbankieren
	Het risico dat rente en/of aflossing wordt ontvangen op een privérekening van een ambtenaar/bestuurder.		N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	
Garantiestellingen	Het risico dat het verstrekken van garanties niet onafhankelijk plaatsvindt.	Het risico dat onjuiste of onvolledige informatie wordt verstrekt teneinde voor een garantiestelling in aanmerking te komen.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	
Tussenrekeningen/memoriaalboekingen						
Tussenrekeningen	Het risico dat onrechtmatige handelingen door het oneigenlijk gebruik van tussenrekeningen wordt gemaskeerd.		1	1	1	Alle memorialen worden door een tweede persoon gecontroleerd; aantal tussenrekeningen en memorialen is zeer beperkt.
Memoriaalboekingen	Het risico dat memoriaalboekingen niet juist, tijdig en volledig zijn geautoriseerd en verwerkt, waardoor het identificeren van afwijkingen wordt bemoeilijkt.		1	1	1	Zeer gering aantal memoriaalboekingen en dus overzichtelijk; alle boekingen worden door een tweede persoon gecontroleerd.
Verslaggeving						
Rapportering	Het risico dat in de verslaggeving of budgetten (extern en intern) bewust aanpassingen plaatsvinden om prestatiecijfers, afrekeningen et cetera te beïnvloeden.		1	1	1	Interne controles en afstemming Flattering op tijdschrijven door leidinggevenden Geautomatiseerde (onafhankelijke) rapportages

Naam activiteit/proces	Risicodefinitie fraude	Risicodefinitie M&O	Kans (1=klein, 2=gemiddeld, 3=hoog)	Impact (1=klein, 2=gemiddeld, 3=hoog)	Risico-inschatting (0-3=klein, 4-6=gemiddeld, 7-9=hoog)	Beheersmaatregelen / toelichting
Reserves	Het niet inzichtelijk maken van de beklemming van de reserves, waardoor een grotere bestedingsruimte aanwezig lijkt dan in werkelijkheid het geval is.		1	1	1	Nota R&V + weergave in begroting, managementrapportages en jaarrekening, waarin bestedingen zijn aangegeven.
Vorzieningen	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.		1	1	1	Jaarlijkse actualisatie risicoanalyse
	Het vormen/aanhouden van voorzieningen die niet noodzakelijk/verplicht zijn teneinde het resultaat hiermee te beïnvloeden.		1	1	1	De ODMH heeft slechts een voorziening voor het meerjarenonderhoud van het pand en incidenteel een voorziening voor uittreidend personeel.
Beheer netwerk/automatisering						
Beheer netwerk/automatisering	Het risico dat het netwerk/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 en/of gegevens van de gemeente.	1	3	3	Beveiligingsmaatregelen en protocollen, welke in 2018 via het migratietraject aangescherpt zijn/worden. Bewaking aan de hand van verwerkingenregister (AVG)
Bezittingen van de GR/eigendommen van derden in beheer van de GR						
Bezittingen	Het risico dat op onrechtmatige wijze bezittingen aan de GR worden onttrokken.	Het risico dat op onrechtmatige wijze bezittingen aan de GR worden onttrokken.	1	1	1	Weinig bezittingen (pand, meubilair en apparatuur) en dus een gering risico; op het parkeerterrein is een camerabeveiligingssysteem bevestigd.
	Het risico dat op onrechtmatige wijze gebruik wordt gemaakt van bezittingen van de GR.	Het risico dat op onrechtmatige wijze gebruik wordt gemaakt van bezittingen van de GR.	1	1	1	
Beheer gebouwen	Het risico dat personen zich in (delen van) de gebouwen bevinden waartoe zij niet geautoriseerd zijn.	Het risico dat personen zich in (delen van) de gebouwen bevinden waartoe zij niet geautoriseerd zijn.	1	1	1	Gebruik van persoonlijke toegangspasjes en van sloten
Verzekeringen						
Verzekeringen	Het risico dat schade onjuist en/of ten onrechte wordt gedeclareerd.		1	1	1	Het verzekeringspakket is ondergebracht bij één persoon onder de verantwoording van de coördinator FacZa. Hierdoor is goed overzicht aanwezig.
Besluitvorming						
Besluitvorming	Het risico dat besluitvorming niet onafhankelijk plaatsvindt.		1	1	1	Samenstelling van het DB en AB
	Het risico dat besluitvorming niet volgens de geldende delegatie- en besluitregisters en/of onafhankelijk plaatsvindt.		1	1	1	Interne controle
Bezwaar en beroep						
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.	1	1	1	Gedegen juridisch advies met indien noodzakelijk externe inschakeling Onafhankelijke bezwaar- en beroepscommissie
Archivering						

Naam activiteit/proces	Risicodefinitie fraude	Risicodefinitie M&O	Kans (1=klein, 2=gemiddeld, 3=hoog)	Impact (1=klein, 2=gemiddeld, 3=hoog)	Risico-inschatting (0-3=klein, 4-6=gemiddeld, 7-9=hoog)	Beheersmaatregelen / toelichting
Archivering	Het risico dat (belangrijke) stukken niet gedurende de wettelijke bewaartermijnen worden bewaard.		1	1	1	Interne controles door DIV aan de hand van bewaartermijnen .
	Het risico dat belangrijke en/of vertrouwelijke informatie uit het archief niet vertrouwelijk wordt behandeld.		1	1	1	Interne controles door DIV en (vertrouwelijke) inrichting binnen Verseon Verwerkingregister (AVG)
Nevenwerkzaamheden/verbonden partijen						
Nevenwerkzaamheden	Het risico dat als gevolg van nevenwerkzaamheden de werkzaamheden als ambtenaar/bestuurder niet onafhankelijk plaatsvinden.		1	1	1	Integriteitsbeleid, eed en gelofte Verplichte melding van nevenactiviteiten
Verbonden partijen	Het risico dat transacties met verbonden partijen niet onafhankelijk en/of transparant plaatsvinden.		N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	ODMH heeft geen verbonden partijen.