

#	Frauderisicofactor	Risico-omschrijving	Mogelijke gevolgen risico	Classificatie (hoog/midden/l aag) op basis van kans * impact	IT systemen	Interne beheersingsmaatregel ter afdekking van risico	Risico ondervangen in IC aanpak	Controleplan voor interne controle	Proces
1	Bevoordeling van derden / beviending partijen (niet-zakelijke transacties)	Gemaakte kosten door derden overschrijden de EU-aanbestedingsgrens en zijn onterecht niet aanbesteed met als doel 'bevoordeling' bepaalde partijen (gunnen van werk etc.).	Onrechtmatige inkoop, welke leidt tot een anders dan goedkeurende controleverklaring.	H	Key2Fin / Corsa	Vooraf: opstellen startdocumenten (link@work) Vooraf: communicatie op @work over inkoop en aanbesteding Vooraf: controletechnische functiescheiding en vier ogen principe Achteraf: spendanalyse Achteraf: Controle op leverancierstotalen en voorwaarden. Achteraf: Controle op mandaten (mandaatregister). Achteraf: Controle startdocumenten inkoop.	Ja	- Uitvoeren van een spendanalyse op de totale bestedingen van crediteuren, waarbij wordt gekeken naar de bestedingen in het jaar T > 75K en bestedingen over 4 jaar > 221K. Hierbij zal worden vastgesteld of kosten de EU-aanbestedingsgrens overschrijden en of deze dan ook op een juiste wijze zijn aanbesteed conform het inkoopbeleid.	Inkoop en aanbesteding (VIC-proces 9)
2	Doorbreking interne procedures en bevoordeling van derden / beviending partijen (niet-zakelijke transacties)	Inkoop of aanbesteding gebeurt door niet bevoegde functionaris, waardoor opdracht niet rechtsgeldig/rechtmatig tot stand komt en beviending/gelieerde partijen worden bevoordeeld.	Risico dat gelden aan de organisatie worden onttrokken door hietoe onbevoegde functionarissen	L	Key2Fin / Corsa	Processtappen boeking en bijbehorende autorisatie (mandaatregister, functieprofielen) naleven.	Ja	Vanuit de betaalde facturen uit de administratie een steekproef trekken en vaststellen of de betreffende factuur gebaseerd is op een opdracht, welke door bevoegd orgaan is verstrekt.	Inkoop en aanbesteding (VIC-proces 9)
3	Doorbreking interne procedures en bevoordeling van derden / beviending partijen (niet-zakelijke transacties)	Inkopen onder de EU-aanbestedingsgrens worden onjuist (niet conform het geldende inkoop en aanbestedingsbeleid) verstrekt of de geschatte opdrachtwaarde is onjuist bepaald met als doel omzeilen van de procedures en het zo kunnen bevoordelen van partijen.	Door het niet volgen van het interne beleid of het onvoldoende onderbouwen van de geschatte opdrachtwaarde bestaat het risico dat inkopen onrechtmatig tot stand komen	M	Key2Fin / Corsa	Vooraf: inkoopbeleid, integriteitsbeleid, gedragscode, bewustwording, ambtseed, integriteitscode externen, VOG voor in-externen. Achteraf: Periodiek VIC op naleving procedure.	Ja	Vanuit de betaalde facturen uit de administratie een steekproef trekken en vaststellen of een onderliggende opdrachtverstrekking ten grondslag ligt. De opdrachtwaarde dient juist te zijn berekend en de aanbestedingsvorm dient conform het inkoop en aanbestedingsbeleid te zijn aanbesteed.	Inkoop en aanbesteding (VIC-proces 9)
4	Ontvreemding van activa door misleiding derden of samenspanning	Het risico dat betalingen aan onrechthebbende plaatsvinden, doordat het bankrekeningnummer waarop betaald wordt niet overeenstemt met het bankrekeningnummer van de leverancier	Verlies van middelen van de organisatie Fraudegevoeligheid	M	Key2Fin BNG	Functievermenging voorkomen door rechten in de financiële administratie voor de controlerend functionaris te beperken en geen rechten te verlenen tot muteren van crediteurengegevens. Dat is vastgelegd in de autorisatietabel. Check bankrekening.	Ja	- Vanuit fin. adm. een mutatieverslag generen van de wijzigingen van de crediteuren stamgegevens in boekjaar T. - Een willekeurige steekproef hierop trekken en vaststellen dat mutaties gegrond zijn adhv onderliggende stukken zoals de factuur met het gewijzigde IBAN nr. - Vaststellen dat mutatie is doorgevoerd door andere medewerker dan controleur - Vaststellen dat een zichtbare controle heeft plaatsgevonden door controleur -Vaststellen dat het nieuwe IBAN nr in fin. adm. aansluit met het IBAN nr op de factuur.	Factuurverwerking en betaling (VIC-proces 5)
5	Ontvreemding van activa door misleiding derden of samenspanning	Het risico dat facturen worden betaald waarvoor geen prestatie is geleverd	Betalen voor prestaties die niet zijn geleverd	L	Key2Fin	Vanuit het systeem wordt er afgedwongen (autorisatietabel) dat eerst twee afzonderlijke goedkeuringen zijn afgegeven voordat het betaalbaar gesteld kan worden. Via de routing wordt de factuur automatisch naar de bijbehorende budgethouder gestuurd voor de fiatting waar oa wordt vastgesteld of de prestatie is geleverd. Vervolgens zal de desbetreffende teammanager van de afdeling een tweede goedkeuring geven.	Ja	- Steekproef op basis van inkoopfacturen - Controle per factuur of de juiste budgethouders hebben getekend voor akkoord - Vaststellen op welke wijze de prestatielevering is vastgesteld en onderbouwd.	Factuurverwerking en betaling (VIC-proces 5)
6	Doorbreking interne procedures	Het risico dat facturen betaalbaar worden gesteld door medewerkers, welke hier niet toe bevoegd zijn	Betaalbaar stellen door medewerkers die hier geen mandaat voor hebben	L	Key2Fin	Bij het aanmaken van de nieuwe crediteur wordt deze gekoppeld aan de betreffende budgethouder en teammanager. Op basis van de autorisatietabel.	Ja	- Steekproef op basis van inkoopfacturen - Controle per factuur op, hebben de juiste medewerkers getekend voor akkoord; - Op welke wijze is prestatielevering vastgesteld en onderbouwd.	Factuurverwerking en betaling (VIC-proces 5)
7	Financial misstatements (bewust)	Het risico dat facturen doelbewust in het onjuiste jaar worden verantwoord, doordat prestaties nog niet zijn geleverd maar wel gefactureerd.	Onjuist toerekenen van kosten aan het boekjaar.	M	Key2Fin	In de periode van de jaarwissel wordt aan alle budgethouders gevraagd of zij de kosten willen inventariseren die mogelijk een effect hebben op de overlopende passiva. Aan de hand van een standaard formulier en onderliggende stukken wordt vervolgens geïnventariseerd welke kosten moeten worden meegenomen op de tussenrekening	Ja	- Steekproef op basis van inkoopfacturen binnengekomen in T+1 - Steekproef op basis van inkoopfacturen binnengekomen in periode 12 van jaar T - Vaststellen dat prestatie is geleverd in jaar waarop het geboekt is	Factuurverwerking en betaling (VIC-proces 5)
8	Ontvreemding van activa door misleiding derden of samenspanning	Het risico dat declaraties worden uitgekeerd zonder dat hier geldige bewijsstukken aan ten grondslag liggen	Het risico op onterechte uitbetaling of naheffing van belastingdienst.	L	Motion	Het declaratieformulier dient eerst door de afdelingshoofden te worden goedgekeurd en vervolgens zal PSA toetsen of dit binnen de richtlijnen van de personeelsgids / CAO vallen.	Ja	- Overzicht van ingeboekte declaraties per maand - control hiervan op basis van achterliggende bewijsstukken - vaststellen dat declaratie in overeenstemming is met cao/ Personeelsgids	Personeels- en salarisadministratie (VIC-proces 4)
9	Ontvreemding van activa door misleiding intern (ghost on the payroll), soms door derden	Het risico dat loonkosten onjuist zijn doordat medewerkers te laat of niet uit dienst worden gemeld en hierdoor onterecht loon ontvangen of iemand anders dit loon krijgt.	Risico op onterechte uitbetaling van loon / te hoge loonkosten in de jaarrekening	M	Motion	Op basis van de schriftelijke opzegging van de uitdienst tredende werknemer en het vier ogen principe op het mutatieverslag van de salarissen	Nee	- Verkrijg een lijst met medewerkers in dienst op peildatum; - verzoek aan teammanagers te laten bevestigen dat medewerkers nog in dienst zijn; - voer een steekproef uit op de medewerkers die uit dienst zijn gegaan in het boekjaar - stel vast dat uit dienst treding overeenkomst ontslagbrief is verwerkt. - stel vast dat afrekening van verlofuren conform het systeem is verwerkt. - Stel vast aan de hand van het betaalbestand (maand na de uitdienst) dat de uitdiensttredende werknemer, niet meer op de lijst staat.	Personeels- en salarisadministratie (VIC-proces 4)
10	Doorbreking interne procedures	Het risico dat in dienst tredende medewerkers bewust onjuist worden verwerkt in de administratie of dat het personeelsdossier onvolledig is.	Risico dat loon foutief wordt uitbetaald of dat niet voldaan wordt aan de archiveringsplicht	M	Motion	1) P&O medewerker dient aan de hand van een checklist alle benodigde documenten te archiveren in het (digitale) personeelsdossier. 2) Adequate toezicht door 2e lijn/3e lijn. Tevens te bespreken van deze frauderisico-analyse met externe accountant.	Ja	- Steekproef uitvoeren op de lijst met in dienst getreden medewerkers; - Vaststellen dat alle verplichte stukken welke verplicht zijn voor belastingdienst aanwezig zijn. - Vaststellen dat de gebruikte checklist is ondertekend voor volledigheid. - Vaststellen dat in dienst treding is verwerkt conform aanstellingsbesluit - Vaststelling dat aanstellingsbesluit conform functieschaal is opgesteld - Vaststellen dat aanstelling door bevoegd orgaan is ondertekend - Aansluiting maken met de volgende stukken contract, mutatieverslag, salarisstroom en betaling	Personeels- en salarisadministratie (VIC-proces 4)

11	Ontvreemding van activa door misleiding	-Het risico dat de gebruiksduur van activa bewust onjuist wordt ingeschat &; -Het risico dat activa bewust onjuist is geclassificeerd, waardoor afschrijvingen onjuist tot stand komen	Risico dat afschrijvingen te laag of te hoog worden verantwoord	L	Key2Fin	Het volgen van het werkproces met inachtneming van de nota activabeleid .	Ja	- Verkrijg de staat van activa - Stel vast dat investeringen met zelfde aard op eenduidige wijze worden afgeschreven - Stel vast dat nieuwe investeringen in jaar T conform het activabeleid wordt afgeschreven	Afschrijvingen - jaarrekening
12	Financial misstatements (bewust)	Het risico dat afschrijvingen bewust niet tijdig worden ingeboekt, doordat activa te laat gereed worden gemeld.	Risico dat afschrijvingen niet tijdig plaatsvinden, waardoor resultaat onjuist tot stand komt	L	Key2Fin	Het volgen van het werkproces met inachtneming van de nota activabeleid .	Ja	- Verkrijg overzicht van de investeringsfacturen - Stel vast dat de afgeronde investeringen zijn opgenomen in de activastaat - Stel vast dat de afschrijving conform nota activabeleid is geregistreerd - Stel vast hoe afschrijvingen zich verhouden tot begroting en verklaar afwijkingen groter dan € 5.000	Afschrijvingen - jaarrekening
13	Onjuiste weergave van activa	Het risico dat activa, welke niet meer in bezit zijn of niet meer worden gebruikt bewust nog wel staan geactiveerd	Risico dat activa te laat worden afgeboekt, waardoor resultaat onjuist tot stand komt.	L	Key2Fin	Het volgen van het werkproces met inachtneming van de nota activabeleid .	Ja	- Verkrijg de activastaat - Stel steekproefsgewijs vast dat de activa welke is nog op de balans staat, nog werkelijk in gebruik wordt genomen adhv een waarneming, fotos, google maps streetview, online artikelen etc.	Afschrijvingen - jaarrekening
14	Financial misstatements (bewust)	- Het risico dat verhuuropbrengsten niet worden verantwoord c.q. weggesluisd worden.	Te lage / hoge opbrengstenverantwoording in de jaarrekening	L	Key2Fin Corsa Excel	Een goede contractbeheersing met functiescheiding tussen de opsteller van het contract en de toetser, welke uiteindelijke door het afdelingshoofd moet worden getekend.	Ja	-Draai een dump uit fin. adm. van de huur- en overige opbrengsten van boekjaar T en maak een willekeurige steekproef - Stel vast dat de bedragen in fin. adm. is gegrond aan de hand van de onderliggende documenten (factuur, contract, contractenregister) - Stel vast dat de bedragen op de factuur rekenkundig juist is adhv het contract - Stel vast dat het bedrag daadwerkelijk is ontvangen op de bankafscheiding	Verhuuropbrengsten (VIC-proces 8)
15	Financial misstatements (bewust)	Het risico dat verhuuropbrengsten onvolledig is verantwoord	Te lage opbrengstenverantwoording in de jaarrekening	M	Key2Fin Corsa Excel	Een duidelijk totaaloverzicht van alle verhuurde objecten wordt bijgehouden en dient als controlemiddel voor de volledigheid van de verhuuropbrengsten	Ja	- Jaarlijkse dient een volledigheidcheck te worden uitgevoerd op het totaaloverzicht van vastgoedobjecten in eigendom van de gemeente die is verhuurd - Verkrijg een lijst uit het Kadaster met alle vastgoedobjecten in eigendom van de gemeente - Vaststellen of het interne totaaloverzicht volledig is adhv de lijst van het kadaster.	Verhuuropbrengsten (VIC-proces 8)
16	Inadequaot systeem van autorisatie en goedkeuring van transacties	Het risico dat niet goedgekeurde memoriaalboekingen in de administratie worden verwerkt / ongeautoriseerde memoriaalboekingen worden verwerkt	Foutieve / fraudegevoelige boekingen kunnen worden gemaakt waardoor de financiële administratie een onjuist beeld geeft.	H	Key2Fin	1) Een goede afbakening tussen de invoer en de controle van de memoriaalboeking dient in Key2Fin te zijn geïncorporeerd / afgedwongen. Het systeem dient altijd het vier ogen principe toe te passen bij het uitvoeren van een memoriaalboeking met een bijbehorende autorisatietabel. 2) Adequate functiescheiding.	Ja	-Draai een dump uit fin. adm. van alle memoriaalboekingen van boekjaar T en maak een willekeurige steekproef - Stel vast dat de memoriaalboeking is goedgekeurd door de juiste persoon adhv de autorisatie tabel	Memoriaal (VIC-proces 2)
17	Onjuiste vastlegging (bewust)	Het risico dat een onjuiste memoriaalboeking wordt gemaakt	Foutieve / fraudegevoelige boekingen kunnen worden gemaakt waardoor de financiële administratie een onjuist beeld geeft.	H	Key2Fin	Er dient altijd op basis van onderliggende documenten, dan wel documentatie aanwezig te zijn waarop de memoriaalboeking op is gebaseerd. Deze dient door de invoerder te worden aangeleverd waarna de controle van de tweede functionaris zal plaatsvinden. Deze activiteiten worden tevens bijgehouden in het logbestand in Key2Fin (Routing).	Ja	-Draai een dump uit fin. adm. van alle memoriaalboekingen van boekjaar T en maak een willekeurige steekproef - Stel vast dat de memoriaalboeking is onderbouwd met onderliggende stukken - Stel vast dat de memoriaalboeking gegrond is adhv de onderliggende stukken	Memoriaal (VIC-proces 2)
18	Financial misstatements (bewust)	Het risico dat de bouwleges bewust verkeerd berekend worden (te laag), waardoor deze foutief in rekening wordt gebracht of helemaal niet in rekening.	Te lage / te hoge opbrengstenverantwoording in de jaarrekening	L	Key2Fin / Zaaksysteem	Vier ogen principe bij het berekenen van de bouwleges en het toetsen hiervan. Daarnaast worden deze bouwleges automatisch berekend op basis van het bouwkosten kompas.	Ja	-Draai een dump uit fin. adm. van de bouwleges van boekjaar T en maak een willekeurige steekproef - Stel vast dat de bedragen in fin. adm. is gegrond aan de hand van de factuur - Stel vast dat de bedragen op de factuur rekenkundig juist is adhv de legesverordening van het betreffende boekjaar T	Omgevingsvergunning (VIC-proces 7)
19	Financial misstatements (bewust)	Het risico dat het tarief onjuist tot stand komt, doordat niet de juiste kosten worden toegerekend	Te lage / te hoge opbrengstenverantwoording in de jaarrekening	M	Key2Fin / Zaaksysteem	Vier ogen principe bij de invoer van de tarieven door de applicatiebeheerder in Zaaksysteem en vervolgens de controle hierop door de Beleidsadviseur Bouwen en Milieu, aansluitend met de tarieven volgens de legesverordening.	Ja	- Verkrijg de lijst met de verschillende tarieven die worden gehanteerd in Zaaksysteem voor het berekenen van de bouwleges - Stel vast dat de tarieven volgens de legesverordening aansluit met de tarieven in Zaaksysteem - stel vast dat de juiste tarieven worden gehanteerd bij de juiste afgrenzing van de bouwkosten - stel vast dat het maximum van de bouwkosten is verwerkt in Zaaksysteem	Omgevingsvergunning (VIC-proces 7)
20	Financial misstatements (bewust)	Het risico dat de bouwleges niet juist worden toegerekend aan de verslagingsperiode	Te lage / te hoge opbrengstenverantwoording in de jaarrekening	L	Key2Fin / Zaaksysteem	Het deel dat vooruit is ontvangen dient door de financiële medewerker als vooruitontvangen te worden geboekt. Waarna gedurende jaarrekeningtraject deze naar rato van realisatie van de kosten als opbrengst wordt verantwoord.		- Maak een aansluiting tussen het Zaaksysteem en de financiële administratie en stel vast dat alle aanvragen die geregistreerd in het Zaaksysteem ook verantwoord zijn in de financiële administratie.	Omgevingsvergunning (VIC-proces 7)
21	Financial misstatements (bewust)/Bewuste onjuiste inschatting van kosten/opbrengsten	Het risico dat de bouwkosten bewust niet accuraat zijn opgesteld waardoor de bouwleges die hierop zijn gebaseerd niet juist is.	Te lage opbrengstenverantwoording in de jaarrekening	M	Key2Fin / Zaaksysteem	De bouwkosten zijn geraamd op de kengetallen van de externe partij bouwkostenkompas. De geraamde kosten kunnen op drie scenario's worden weergegeven, laag, midden of hoog. De gemeente kiest hierbij voor laag, wat ervoor zorgt dat de werkelijke bouwkosten hoger kunnen liggen. De gerealiseerde bouwkosten wordt naast de geraamde kosten gelegd zodat een concept afrekening kan worden opgesteld, deze wordt vervolgens gecontroleerd door de plantoetser.	Ja	-Draai een dump uit fin. adm. van de bouwleges van boekjaar T en maak een willekeurige steekproef - Verkrijg de werkelijke kosten van de bouw - Stel vast dat de afrekening juist is berekend op basis van de werkelijke kosten	Omgevingsvergunning (VIC-proces 7)
22	Onrechtmatige verstrekking van subsidie	Het risico dat (deels) onterecht subsidie is verleend vanwege te hoge kosten die zijn opgevoerd door de aanvrager	De kosten zijn onrechtmatig besteed	M	Corsa Key2fin Zaaksysteem	Inhoudelijk beoordelen van de aanvraag / tussentijdse rapportages en vaststelling van de subsidie op T+1. Daarnaast is een accountantsverklaring vereist voor subsidies > 50.000	Ja	- Vanuit de betaalde subsidies uit fin. adm. een willekeurige steekproef trekken en de onderliggende stukken uit Corsa / Zaaksysteem / Suite halen. - Stel vast dat de betaalde subsidiebedragen gegrond zijn adhv de subsidiebeschikking - Stel vast dat de vaststelling heeft plaatsgevonden van T-1 (indien mogelijk);	Subsidieverstrekkings (VIC-proces 10)
23	Onrechtmatige vaststelling van subsidie	Het risico dat de subsidie wordt vastgesteld adhv onvolledige of onvoldoende betrouwbare informatie van de aanvrager	De kosten zijn onrechtmatig besteed	M	Corsa Key2fin Zaaksysteem	De verwachtingen / prestatie verplichtingen worden duidelijk vooraf gecommuniceerd en vastgelegd in de beschikking adhv duidelijke prestatie indicatoren waarover de aanvrager tussentijds en achteraf moet rapporteren.	Ja	- Vanuit de betaalde subsidies uit fin. adm. een willekeurige steekproef trekken en de onderliggende stukken uit Corsa / Zaaksysteem / Suite halen. - Stel vast dat de vaststelling is beschikt door de juiste persoon die over het mandaat beschikt. - Stel vast dat de vaststelling heeft plaatsgevonden adhv de juiste onderliggende stukken, dus of de prestatie verplichtingen zijn nagekomen zoals beschreven in de subsidiebeschikking	Subsidieverstrekkings (VIC-proces 10)
24	Doorbreking interne procedures	Het risico dat de werkzaamheden rondom de waarnemingen niet adequaat zijn uitgevoerd op de bestaande interne controle van sociaal domein	De kosten zijn onrechtmatig besteed	M	Corsa Key2fin Suite	Het sociaal domein voert een interne controle uit, waarbij een selectie wordt gemaakt en vervolgens een waarneming wordt uitgevoerd. Vervolgens dient een andere functionaris te waarborgen dat deze werkzaamheden adequaat en voldoende zijn geweest om een goed oordeel over te kunnen geven.	Ja	- Verkrijg de VIC tussenrapportages - Beoordeel of voldoende werkzaamheden zijn uitgevoerd om een adequate conclusie te geven. - Kwaliteitsplan Lansingerland	Sociaal Domein (VIC-proces 12)

25	Financial misstatements (bewust)	Het risico dat bewust de opbrengsten van grondverkoop onjuist / niet volledig zijn verantwoord	Te lage opbrengstenverantwoording in de jaarrekening	M	Corsa Key2fin	De prijzen van de grond dienen op basis van gecertificeerde taxateurs tot stand te zijn gekomen, waarna deze prijzen nogmaals door de interne afdeling worden getoetst of deze prijzen redelijk zijn.	Ja	- Verkrijg uit Key2Fin een dump met de aankopen van grond en maak een willekeurige steekproef - Stel vast dat de transactie is gegrond aan de hand van een notaris akte / contract. - Stel vast dat de prijs conform de afspraken zijn met taxatie rapportages - Maak een aansluiting tussen de bankbetaling, akte en Key2Fin	Grondverkoop (VIC-proces 6)
26	Resultaatsturing (profit management)	Het risico dat bewust een onjuiste verliesvoorziening wordt getroffen	Te lage / hoge resultaatverantwoording in de jaarrekening waardoor winststuring mogelijk is	L	Corsa Key2fin	Een interne berekening opgesteld door de planeconoom waaruit blijkt dat voorziene verliezen niet kan worden gecompenseerd door verwachte toekomstige winsten. Een andere functionaris controleert of de opgestelde berekening is gegrond (adhv goed onderbouwde stukken	ja	- Verkrijg de interne berekening waarop de verliesvoorziening is gebaseerd - Maak een steekproef op alle verlieslatende projecten - Stel vast dat de voorziening onderbouwd is met onderliggende stukken - Stel vast dat de berekening zichtbaar gecontroleerd is door een (tweede) planeconoom of door Concern control - Maak een aansluiting van de interne berekening met fin. adm.	Grondexploitatie (VIC-proces 6)
27	Resultaatsturing (profit management)	Onjuist gewaardeerde tussentijdse winstneming	Te lage / hoge resultaatverantwoording in de jaarrekening waardoor winststuring mogelijk is	M	Corsa Key2fin	Een interne berekening opgesteld door de planeconoom waaruit blijkt dat winsten volgens de POC methode wordt berekend. Een andere functionaris controleert of de opgestelde berekening is gegrond adhv goed onderbouwde stukken	ja	- Verkrijg de interne berekening waarop de tussentijdse winst is gebaseerd - Maak een steekproef op alle winstgevendende projecten - Stel vast dat de tussentijdse winst is berekend op POC methode (bij actief grondbeleid) - Stel vast of er voldoende zekerheid bestaat om winst te mogen nemen volgens Notitie Grondbeleid 2019 - Stel vast dat de projectspecifieke risico's zijn onderbouwd en gereviewd - Maak een aansluiting van de interne berekening met fin. adm. -Lijst maken van alle actieve grondexploitatie projecten en hiervan een aantal significante projecten uitkiezen.	Grondexploitatie (VIC-proces 6)
28	Misleiding door derden, niet-zakelijke transacties, soms ook door samenspanning	Het risico dat grondaankopen, - verkopen en vastgoedtransacties plaatsvinden tegen onzakelijke condities.	Te veel betalen voor de grond/te weinig vergoed krijgen bij verkoop van grond of vastgoedobject	L	Corsa Key2fin	De prijzen van de grond of verkoopobject dient (zowel bij aankoop als bij verkooptransacties) op basis van gecertificeerde taxateurs tot stand te zijn gekomen, waarna deze prijzen nogmaals door de interne afdeling wordt getoetst of deze prijzen redelijk zijn.	ja	- Verkrijg uit Key2Fin een dump met de aankopen van grond en maak een willekeurige steekproef - Stel vast dat de transactie is gegrond aan de hand van een notaris akte / contract. - Stel vast dat de prijs conform de afspraken zijn met taxatie rapportages - Maak een aansluiting tussen de bankbetaling, akte en Key2Fin	Grondexploitatie (VIC-proces 6)
29	Misbruik & oneigenlijk gebruik van publieke voorzieningen	Het risico dat sociale voorzieningen frauduleus worden verstrekt.	Onrechtmatige onttrekking van middelen aan de gemeente.	M	Suite4sociale regie Key2Financien	Interne procedures voor ontvangst, beoordelen en toekennen van sociale voorzieningen en toetsing waar nodig door toetsers (eerste lijns maatregelen). Verbijzonderde interne controle op (levering van) toegekende en betaalde voorzieningen.	Ja	- verbijzonderde interne controle op juistheid en rechtmatigheid verstrekkingen.	WMO, Jeugd en Participatie wet (VIC-proces 12)
30	Ontvreemden ICT-activa	Het risico dat ICT-activa 'kwijt raken' bij levering/ontvangst, uitgifte/voorraadbeheer (in- en uitdiensttreding of reparatie)	Budgetoverschrijdingen Teveel en onrechtmatig verstrekte devices/actie Te weinig terug ontvangen devices/activa	L	Key2Fin Topdesk	Interne procedures voor fijnmazig budgetteren en verplichtingen vastleggen om verschillen in prijs en hoeveelheden tijdig te signaleren; Interne procedures voor het zichtbaar bepalen op basis van functieprofielen (wie heeft waar recht op) alvorens bestellingen te plaatsen; Interne procedures voor ontvangst (vastleggen), uitleveren aan medewerkers, voorraadbeheer en inname apparatuur (bij reparatie/uit-dienst).	Nee	N.v.t.	Personeels- en salarisadministratie (VIC-proces 4)
31	Energietoeslag	Het risico dat toeslagen onterecht worden toegekend.	Onrechtmatige uitbetalingen	L	Suite4sociale regie Key2Financien	Interne procedures voor ontvangst, beoordelen en toekennen van sociale voorzieningen en toetsing waar nodig door toetsers (eerste lijns maatregelen). Verbijzonderde interne controle op toegekende en betaalde voorzieningen.	IC sociaal domein	IC sociaal domein en bestandscontroles (verificatie inkomen via Belastingdienst).	WMO, Jeugd en Participatie wet (VIC-proces 12)
	Bevoordeling van derden / bevriende partijen (niet-zakelijke transacties)	Het risico dat bestemmingsplannen worden aangepast om derden te bevoordelen (vergunningverlening, waardestijging grond)	Risico dat de gemeente niet handelt in het belang van de burger	M	Key2Fin / Zaaksysteem	- Vier ogen principe bij het aanvraag- en beoordelingsproces - Goedkeuring van de gemeenteraad	Nee	N.v.t.	Omgevingsvergunning (VIC-proces 7)
	Bevoordeling van derden / bevriende partijen (niet-zakelijke transacties)	Het risico dat een omgevingsvergunning wordt verstrekt die niet voldoet aan het bestemmingsplan en houwtechnische vereisten etc	Risico dat ten onrechte een omgevingsvergunning is verstrekt die niet voldoet aan de voorwaarden van de gemeente	M	Key2Fin / Zaaksysteem	Vier ogen principe bij het beoordelingsproces	Nee	N.v.t.	Omgevingsvergunning (VIC-proces 7)
	Doorbreking interne procedures en bevoordeling van derden / bevriende partijen (niet-zakelijke transacties)	Met inschrijvende partijen op een (EU-) aanbesteding wordt informatie gedeeld om hen te bevoordelen in de gunning alsmede faciliteren van samenspel tussen inschrijvers te faciliteren	Risico dat de inkoopkosten van de gemeente onrechtmatig te hoog zijn.	M	Key2Fin / Corsa	Vooraf: inkoopbeleid, integriteitsbeleid, gedragscode, bewustwording, ambtseed, integriteitscode externen, VOG voor in- en externen. Achteraf: Periodiek VIC op naleving procedure.	Nee	N.v.t.	Inkoop en aanbesteding (VIC-proces 9)
	Doorbreking interne procedures en bevoordeling van derden / bevriende partijen (niet-zakelijke transacties)	Onterecht gunnen van de opdracht aan een andere partij.	Risico dat de inkoopkosten van de gemeente onrechtmatig te hoog zijn.	M	Key2Fin / Corsa	Vooraf: inkoopbeleid, integriteitsbeleid, gedragscode, bewustwording, ambtseed, integriteitscode externen, VOG voor in- en externen. Achteraf: Periodiek VIC op naleving procedure.	Nee	N.v.t.	Inkoop en aanbesteding (VIC-proces 9)
	Onrechtmatige verstrekking van subsidie	Het risico dat de partij (of bestuurders/aandeelhouders) waaraan de subsidie wordt verstrekt betrokken is geweest bij illegale activiteiten (fraude, witwassen of terrorisme) of andere vergrijpen heeft gepleegd.	De verstrekte subsidie wordt onrechtmatig besteed	M	Corsa Key2fin Zaaksysteem	De gemeente controleert of de aanvrager of de organisatie in het verleden betrokken is geweest bij fraude of misbruik van subsidies. Waar nodig wordt een BIBOB toets uitgevoerd om vast te stellen dat de partij betrouwbaar is.	Nee	N.v.t.	Subsidieverstrekkings (VIC-proces 10)
	Onrechtmatige verstrekking van subsidie	Het risico dat de subsidie is verleend terwijl de aanvraag te laat is ingediend	De kosten zijn onrechtmatig besteed	M	Corsa Key2fin Zaaksysteem	Het vier ogen principe wordt gehanteerd bij de beoordeling van de aanvraag. Nadat de eerste toetser heeft beoordeeld, dient de tweede toetser de aanvraag te beoordelen	Ja	- Vanuit de betaalde subsidies uit fin. adm. een willekeurige steekproef trekken en de onderliggende stukken uit Corsa / Zaaksysteem / Suite halen. - Stel vast dat de aanvraag is beoordeeld door minimaal twee functionarissen - Stel vast dat de aanvraag voldoet aan de eisen van de subsidieverlening	Subsidieverstrekkings (VIC-proces 10)
	Ontvreemding van activa door misleiding intern (ghost on the payroll), soms door derden	Het risico dat activa van de gemeente wordt ontvreemd	Risico dat de activa niet meer bestaat en de waardering van de activa in de jaarrekening te hoog is	L	Key2Fin	Toegangsbeveiliging in het gemeentehuis en andere locaties van de gemeente	Ja	- Verkrijg de activastaat - Stel steekproefsgewijs vast dat de activa welke is nog op de balans staat, nog werkelijk in gebruik wordt genomen adhv een waarneming, fotos, google maps streetview, online artikelen etc	Duurzame goederen/ investeringen (VIC-proces 5)

	Doorbreking interne procedures	Het risico doet zich voor dat medewerkers niet bekend zijn met wat integriteitsregels, fraude en belangenverstrengeling is.	Handelingen worden uitgevoerd in strijd met bijvoorbeeld de integriteitsregels of meldingsplicht nevenactiviteiten	L	N.v.t.	integriteitsbeleid is aanwezig, gedragscode is aanwezig en een regeling melden misstanden en ongewenst gedrag is aanwezig. daarnaast wordt jaarlijks over integriteit en fraude gecommuniceerd via @work waardoor medewerkers hiervan op de hoogte zijn.	Nee	N.v.t.	Personeels- en salarisadministratie (VIC-proces 4)
	Doorbreking interne procedures	Het risico doet zich voor dat samenspanning plaatsvindt binnen (financiële) functies om interne beheersingsmaatregelen te kunnen doorbreken	Dit kan financiële dan wel niet-financiële gevolgen hebben op de gemeente in zijn geheel	H	N.v.t.	Klokkenluidersregeling	Nee	N.v.t.	Algemeen
	Ontvreemding van activa door misleiding intern of doorbreken van interne procedures	Het risico dat medewerkers geschenken of gelden aannemen met als oogmerk een tegenprestatie (aanpassing vergunning/ advies, niet factureren van opbrengsten, gunnen van opdracht, etc.)	Dit kan financiële dan wel niet-financiële gevolgen hebben op de gemeente in zijn geheel	H	N.v.t.	Controletechnische functiescheiding en vier ogen principe binnen de bedrijfsprocessen van de gemeente	Nee	N.v.t.	Algemeen
	Ontvreemding van activa door misleiding intern of doorbreken van interne procedures	Veranderde privé of persoonlijke omstandigheden die maken dat een persoon chantabel is of kan worden.	Dit kan financiële dan wel niet-financiële gevolgen hebben op de gemeente in zijn geheel	H	N.v.t.	Controletechnische functiescheiding en vier ogen principe binnen de bedrijfsprocessen van de gemeente	Nee	N.v.t.	Algemeen
	Ontvreemding van activa door misleiding intern	Het risico dat medewerkers in loondienst werkzaamheden uitvoeren voor andere gemeentes in de vorm van een ZZP opdracht waardoor de overeengekomen uren niet worden gewerkt voor de gemeente.	Risico op onterechte uitbetaling van loon / te hoge loonkosten in de jaarrekening	M	Motion	- nevenfuncties moeten worden gemeld door personeel; - Meldingsbeleid aanwezig voor vermoeden misstanden.	Ja	N.v.t.	Personeels- en salarisadministratie (VIC-proces 4)