

# Analyse frauderisico's en M&O

Versie: raadsvergadering 10 november 2022

Naam activiteit/proces	Risicodefinitie	Fraude	M&O	Risicodefinitie	Risicoinschatting gemeente	Kans	Financiële impact	Maatschappelijke impact	Getroffen maatregel gemeente (of toelichting)	Team of GR	Budgethouder
<b>Belastingen</b>											
Afvalstoffen(heffing)	Het risico dat bij een belastingaanslag op basis van het aantal containers, het aantal naar beneden wordt aangepast waardoor de belastingopbrengst te laag is.	Ja	Ja	Onvolledigheid van de opbrengst	Laag	Laag	Laag	Laag	Belastingen zijn ondergebracht bij de SVHW. O.b.v. managementportal en tussentijdse rapportages kan aantal containers in relatie tot aantal woningen worden beoordeeld (cijferbeoordeling).	SVHW	R. Vink
Afvalstoffen(heffing)	Het risico dat een container gratis wordt geledigd.	Ja	Ja	Onvolledigheid van de opbrengst	Laag	Laag	Laag	Laag	Belastingen zijn ondergebracht bij de SVHW. O.b.v. managementportal en tussentijdse rapportages kan aantal containers in relatie tot aantal woningen worden beoordeeld (cijferbeoordeling).	SVHW	R. Vink
Belastingen algemeen	Het risico dat objecten uit de belasting-administratie worden verwijderd, geblokkeerd en hierdoor de belastingopbrengst niet wordt geïnd en daarmee onvolledig is.	Ja	Ja	Onvolledigheid van de opbrengst	Laag	Laag	Laag	Laag	Belastingen zijn ondergebracht bij de SVHW. O.b.v. Bepaling tarieven en tussentijdse analyses cijferbeoordeling uitvoeren op aantal objecten en opbrengsten.	SVHW	R. Vink
	Het risico dat de belastingtarieven te laag in de belastingadministratie worden ingebracht en hierdoor de belastingopbrengst te laag is.	Ja	Ja	Onvolledigheid van de opbrengst	Laag	Laag	Laag	Laag	Belastingen zijn ondergebracht bij de SVHW. O.b.v. Bepaling tarieven en tussentijdse analyses cijferbeoordeling uitvoeren op aantal objecten en opbrengsten.	SVHW	R. Vink
	Het risico dat belastingaanslagen worden kwijtgescholden of verlaagd zonder geldige redenen en hierdoor de belastingopbrengst niet volledig is.	Ja	Ja	Onvolledigheid van de opbrengst	Laag	Laag	Laag	Laag	Belastingen zijn ondergebracht bij de SVHW. O.b.v. Bepaling tarieven en tussentijdse analyses cijferbeoordeling uitvoeren op aantal objecten en opbrengsten.	SVHW	R. Vink
	Het risico dat belastinggelden niet op een bank/girorekening van de gemeente worden ontvangen, maar op een rekening van een derde/ ambtenaar.	Ja	Ja	Onvolledigheid van de opbrengst	Laag	Laag	Laag	Laag	Belastingen zijn ondergebracht bij de SVHW. Invordering en eventuele maatregelen lopen via SVHW. Op basis van tussentijdse overzichten kan verloop worden gevolgd inclusief oninbaarheid vorderingen (dubieuze debiteuren).	SVHW	R. Vink
Hondenbelasting	Het risico dat het bestand met daarin de geregistreerde honden (onjuist) wordt aangepast en hierdoor de belastingopbrengst niet volledig is.	Nee	Nee	Onvolledigheid van de opbrengst	Laag	Laag	Laag	Laag	Belastingen zijn ondergebracht bij de SVHW. Via SVHW wordt controle op hondenbezit e.d. gedaan.	SVHW	R. Vink
OZB	Het risico dat de WOZ-waarde te laag in het systeem wordt geregistreerd en hierdoor de belastingopbrengst te laag is. Het risico dat de WOZ-waarde te laag wordt vastgesteld en hierdoor de belastingopbrengst te laag is.	Nee	Nee	Onvolledigheid van de opbrengst	Laag	Laag	Laag	Gemiddeld	Belastingen zijn ondergebracht bij de SVHW. Via tussentijdse rapportages informatie over waarde-ontwikkeling op totaalniveau. Daarnaast toets en oordeel van rekenkamer voor het opleggen van aanslagen.	SVHW	R. Vink
Precariobelasting	Het risico dat het bestand met daarin de op te leggen aanslagen wordt aangepast en hierdoor de belastingopbrengst niet volledig is.	Nee	Nee	Het risico dat het gebruik van openbare ruimte niet of niet tijdig bij de gemeente worden aangegeven.	Laag	Laag	Laag	Laag	Diverse contracten zijn de grondslag voor de opbrengst. Facturering vindt plaats via team Leefomgeving. Voor het gebruik van gemeentegrond wordt een aanslag opgelegd. Gezien de omvang van deze opbrengst zijn geen nadere IC maatregelen getroffen.	Leefomgeving	K. Nieuwenhuizen
Reclamebelasting	Het risico dat het bestand met daarin de op te leggen aanslagen wordt aangepast en hierdoor de belastingopbrengst niet volledig is.	Nee	Nee	Het risico dat reclame-uitingen in openbare ruimte niet of niet tijdig bij de gemeente worden aangegeven.	Laag	Laag	Laag	Laag	Gezien de omvang van deze opbrengst zijn geen nadere IC maatregelen getroffen.	Samenleving/Ruimte	K. de Jong

Rioolbelasting	Het risico dat bij een belastingaanslag op basis van het waterverbruik de verbruiksgegevens omlaag worden bijgesteld en hierdoor de belastingopbrengst niet volledig is.	Nee	Nee	Onvolledigheid van de opbrengst	Laag	Laag	Laag	Laag	Belastingen zijn ondergebracht bij de SVHW.  Er is sprake van een vast tarief per hoeveelheid m3. O.b.v. cijferbeoordeling aantal objecten en opbrengsten volgen. Mede in relatie tot aantal woningen.	SVHW	R. Vink
Rioolbelasting	Het risico dat bij een belastingaanslag op basis van de grootte van het huishouden een meerpersoonshuishouden wordt aangeslagen als een eenpersoonshuishouden en hierdoor de belastingopbrengst niet volledig is.	Nee	Nee	Onvolledigheid van de opbrengst	Laag	Laag	Laag	Laag	Belastingen zijn ondergebracht bij de SVHW.  In verordening wordt geen rekening gehouden met onderscheid een- en meerpersoonshuishouden.	SVHW	R. Vink
<b>Vergunningen</b>											
Vergunningverlening: • Aanlegvergunning • APV • Ballonvaartvergunning • Bouwvergunning • Collectevergunning • Evenementenvergunning • Gebruiksvergunningen • Glazenwasservergunning • Hinderwetvergunning • Horecavergunning • Inritvergunning • Kansspelvergunning • Kapvergunning • Milieuvergunning • Omgevingsvergunning • Parkeervergunning • Reclamevergunning • Ventvergunning • Visvergunning • Woonvergunning Bekend bij Hardinxveld-Giessendam zijn de volgende leges: • Splitsingsverg. woonruimte • Huisvestingswet • Prostitutiebedrijven • Horeca • Kansspelen • Gebruiksvergunning • APV • Omgevingsvergunning Fysieke leefomgeving • Leegstandwet • Kapvergunning	Het risico dat de verschuldigde leges niet of te laag worden opgelegd.	Ja	Ja	Het risico dat geen aanvraag voor een vergunning wordt ingediend, dan wel onjuiste of onvolledige informatie wordt verstrekt.	Laag	Laag	Laag	Laag	Risico dat leges NIET worden opgelegd. Beheersmaatregel: deze is lastig te beheersen. Als je iets niet weet als organisatie dan kun je ook niets opleggen. Er zijn wel 2 mogelijkheden waarbij niet gemelde/aangevraagde zaken aan het licht kunnen komen: 1. via het piepsysteem: burens, bekenden, mensen die overlast ervaren doen een melding. 2. er komt iets aan het licht tijdens de "controle bestaande bouw". Door omvang van gemeente en kennis bij handhavers/toezichhouders wordt snel gehandeld/opgetreden.  Het risico dat te lage leges worden opgelegd. Beheersmaatregel: de plantoetsers/vergunningverleners van team Omgevingszaken toetsen volgens een landelijk vastgestelde systematiek/procedure, waarin ook een toets zit op de juistheid van bedragen. Na het verlenen van de vergunning en het opleggen van de leges door het cluster vergunningverlening gaat het cluster toezicht en handhaving nog de controle tijdens de uitvoering verrichten. Hierbij kunnen eventueel ook nog onjuistheden aan het licht komen.  Beheersmaatregelen: 1. Functiescheiding binnen team Omgevingszaken 2. Legesbedragen worden conform de legesverordening in SquitXO gezet en gecontroleerd (4-ogen principe). 3. Voor de vaststelling van de heffingsgrondslag wordt gewerkt met een beleidsregel t.b.v. het vaststellen van de heffingsgrondslag. 4. Interne controle op legesberekening binnen Hardinxveld-Giessendam (4 ogen principe). 5. Verzending factuur en beschikking vinden in principe gelijktijdig plaats. 6. Periodieke aansluiting tussen administratie team Omgevingszaken en financiële administratie. 7. Steekproefsgewijze verbijzonderde interne controle door medewerkers Interne Controle	Omgevingszaken	K. Buijk
	Het risico dat te lage legestarieven in rekening worden gebracht.	Ja	ja	Onvolledigheid van de opbrengst	Laag	Laag	Laag	Laag	De tarieven worden jaarlijks gecontroleerd. Dit blijkt uit de jaarlijkse audit naar de omgevingsvergunningen.	Omgevingszaken	K. Buijk
	Het risico dat leges niet op een bank/girorekening van de gemeente worden ontvangen, maar op een rekening van een derde/ambtenaar.	Ja	Ja	Onvolledigheid van de opbrengst	Gemiddeld	Laag	Laag	Gemiddeld	Bij de aanvragen waarbij leges in rekening worden gebracht, wordt dit door de BurgerBalie doorgegeven aan de afdeling Financiën. De afdeling Financiën factureert en int de leges voor de gemeente (scheiding van beslissing en financiële afwikkeling). Bij het uitblijven van de betaling wordt een invorderingstraject gestart (inschakelen van deurwaarder behoort tot de mogelijkheden).	Omgevingszaken	K. Buijk

	Het risico dat leges worden kwijtgescholden of verlaagd zonder geldige redenen en hierdoor de leges niet volledig zijn.	Ja	Ja	Onjuiste of onvolledige aanvragen voor kwijtschelding/vermindering indienen door het verstrekken van verkeerde of onvolledige informatie.	Laag	Laag	Laag	Laag	Op grond van de Verordening inzake Kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van de gemeente Hardinxveld-Giessendam (uitvoering door SVHW). • Afvalstoffenheffing • Onroerende-zaakbelastingen  Invordering van leges: • in behandeling nemen van de aanvraag tot afgifte van een huisvestingsvergunning • in behandeling nemen van een aanvraag tot afgifte van een voorrangverklaring (zie artikel 1 sub lid 1 t/m 4). • in principe is kwijtschelding van leges alleen mogelijk voor twee genoemde aanvragen onder art. 4 sub a en b.	Omgevingszaken	R. Vink / K. Buijk	
	Het risico dat een vergunning of onjuiste vergunning wordt afgegeven terwijl niet is voldaan aan de wettelijke/gemeentelijke eisen.	Ja	Ja	Onjuiste of onvolledige aanvragen voor vergunningen indienen door het verstrekken van verkeerde of onvolledige informatie.	Laag	Laag	Laag	Gemiddeld	Funcitiescheiding binnen Bouwzaken tussen beoordeling aanvraag en het nemen van het besluit (vier ogen principe). Beheersmaatregel: de plantoetsers / vergunningverleners van Bouwzaken toetsen volgens een landelijk vastgestelde systematiek/procedure, waarin ook een toets zit op de juistheid van bedragen. Na het verlenen van de vergunning en het opleggen van de leges door de afdeling vergunningverlening gaat de afdeling toezicht en handhaving nog de controle tijdens de uitvoering verrichten. Hierbij kunnen eventueel ook nog onjuistheden aan het licht komen.	Omgevingszaken	K. Buijk	
<b>Leges burgerzaken</b>												
Leges burgerzaken: • Afschrift persoonlijst • Eigen verklaring • Huwelijk • Identiteitskaart • Inlichtingen GBA • Kortingspas • Naturalisatie • Paspoort • Rijbewijs • Uittreksel GBA • Uittreksel/afschrift burgerlijke stand • Verklaring goed gedrag • Verklaring omtrent het gedrag	Het risico dat de verschuldigde secretarieleges niet of te laag wordt opgelegd/verantwoord.	Ja	Ja	Onvolledigheid van de opbrengst	Laag	Laag	Laag	Gemiddeld	Alle tarieven liggen vast in het systeem van Burgerzaken. (kassasysteem K2Betalen). Alleen de applicatiebeheerders kunnen de tarieven muteren. De balie medewerkers dus niet. Hierdoor is de kans om een te laag tarief in rekening te brengen zeer klein. Verder worden de leges die ontvangen zijn door de afdeling Financiën gecontroleerd. We kunnen dus spreken van voldoende functiescheiding.	BurgerBalie	P. van Boggelen	
Waardedocumenten/informatie: Waardedocumenten: • Identiteitskaart • Kortingspas • Naturalisatie • Paspoort • Rijbewijs • Trouwboekje • Uittreksel GBA • Verklaring goed gedrag	Het risico dat waardedocumenten worden ontvreemd.	Ja	Ja	Oneigenlijk gebruik	Laag	Laag	Laag	Hoog	Bij Burgerzaken wordt maandelijks de voorraad gecontroleerd van bijvoorbeeld de paspoorten. De lijsten worden vergeleken en worden vastgelegd. Bij de meeste producten van burgerzaken geldt de regel eerst betalen dan product mee nemen. Daarnaast vindt Interne Controle vanuit de afdeling Financiën plaats (o.a. waardedocumenten met verantwoorde opbrengsten). Zowel bij de balie als s avonds liggen de waardedocumenten in de kluis opgeborgen.	BurgerBalie	P. van Boggelen	
	Het risico dat ambtenaren vertrouwelijke/ beschermde informatie verstrekken aan onbevoegde partijen/individuen.	Nee	Ja	Het risico dat onbevoegde partijen/individuen zich vertrouwelijke/beschermde informatie toe-eigenen.	Gemiddeld	Gemiddeld	Laag	Hoog	Iedere ambtenaar heeft de eed afgelegd en een integriteitsverklaring getekend. De maatregelen zijn beschreven in het Informatiebeveiligingsplan van Burgerzaken, dat jaarlijks wordt geactualiseerd. Daarnaast worden jaargesprekken gevoerd waarin wordt integriteit besproken. Dit is een vast onderdeel van het jaargesprek.	BurgerBalie	P. van Boggelen	

	Het risico dat ambtenaren worden omgekocht teneinde een identiteitsbewijs af te geven of te naturaliseren.	Nee	Ja	Oneigenlijk gebruik	Laag	Laag	Laag	Hoog	Iedere ambtenaar heeft de eed afgelegd en een integriteitsverklaring getekend. De maatregelen zijn beschreven in het Informatiebeveiligingsplan van Burgerzaken, dat jaarlijks wordt geactualiseerd. Daarnaast worden jaargesprekken gevoerd daarin wordt integriteit besproken. Dit is een vast onderdeel van het jaargesprek.	BurgerBalie	P. van Boggelen
<b>Overige opbrengsten</b>											
Aankoop eigen graf	Het risico dat aankoopssommen niet of te laag worden ontvangen en/of verantwoord.	Nee	Ja	Onvolledigheid van de opbrengst	Laag	Laag	Laag	Laag	Medewerker burgerbalie controleert de tarieven bij de facturatie van de begraafrechten de tarieven en juistheid van de facturatie. De ontvangst van de betalingen van de begraafrechten wordt door de financiële administratie geboekt.  Beheersmaatregel: Functiescheiding binnen Burgerbalie. Interne controle op tarievenberekening binnen Hardinxveld-Giessendam. Periodieke aansluiting tussen administratie Begraafrechten en financiële administratie. Steekproefsgewijze verbijzonderde interne controle door medewerkers Interne Controle	BurgerBalie	S. Bender / M. Doornbos
Afkoop onderhoud gedenktekens	Het risico dat afkoopssommen niet of te laag worden ontvangen en/of verantwoord.	Nee	Ja	Onvolledigheid van de opbrengst	Laag	Laag	Laag	Laag	Medewerker burgerbalie controleert de tarieven bij de facturatie van de begraafrechten de tarieven en juistheid van de facturatie. De ontvangst van de betalingen van de begraafrechten wordt door de financiële administratie geboekt.  Beheersmaatregel: Functiescheiding binnen Burgerbalie. Interne controle op tarievenberekening binnen Hardinxveld-Giessendam. Periodieke aansluiting tussen administratie Begraafrechten en financiële administratie. Steekproefsgewijze verbijzonderde interne controle door medewerkers Interne Controle	BurgerBalie	S. Bender / M. Doornbos
Algemene uitkering	Het risico dat indicatoren die de algemene uitkering bepalen worden beïnvloed.	Nee	Nee	Onjuistheid in de berekening van de algemene uitkering	Laag	Laag	Laag	Laag	Algemene uitkering is gebaseerd op gegevens CBS.	Financiën	R. Vink
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.	Ja	Ja	Onvolledigheid van de opbrengst	Laag	Laag	Laag	Laag	Invoering is bevestigd bij Service Gemeente Dordrecht	Financiën	R. Vink
Begraafrechten	Het risico dat begraafrechten niet of te laag worden ontvangen en/of verantwoord.	Ja	Ja	Onvolledigheid van de opbrengst	Laag	Laag	Laag	Laag	Invoering is bevestigd bij Service Gemeente Dordrecht.  Beheersmaatregel opbrengsten: 1. Functiescheiding binnen Burgerbalie. 2. Interne controle op tarievenberekening binnen Hardinxveld-Giessendam. 3. Periodieke aansluiting tussen administratie Begraafrechten en financiële administratie. 4. Steekproefsgewijze verbijzonderde interne controle door medewerkers Interne Controle	BurgerBalie	S. Bender / M. Doornbos

Concessievergoedingen	Het risico dat concessievergoedingen niet of te laag worden ontvangen en/of verantwoord.	Ja	Ja	Het risico dat illegaal leidingen en dergelijke in gemeentegrond worden gelegd zonder dat dit wordt gemeld. Of het risico dat onjuiste of onvolledige informatie wordt verstrekt waardoor een te lage vergoeding wordt betaald.	Laag	Laag	Laag	Laag	Concessieovereenkomsten zijn er niet (meer) en is ondergebracht onder Precario. In geval van illegale graafwerkzaamheden bestaat er een risico op slecht straatwerk en het mislopen van eventuele inkomsten. De beheersmaatregel is dat er een functionaris toezicht houdt in de openbare ruimte en rapporteren als zij dergelijke situaties aantreffen.	Leefomgeving	J. Janse
Doeluitkeringen/subsidies	Het risico dat subsidievoorwaarden niet worden nageleefd en/of subsidies onrechtmatig worden gedeclareerd.	Nee	Nee	Onrechtmatige besteding	Laag	Laag	Laag	Laag	Effectmeting op basis van contractafspraken. Er is een subsidieregister opgezet, met als doel overzicht te hebben en te houden op aangevraagde subsidies en het naleven van de voorwaarden daarvan. Het register wordt bijgehouden door het team. Er is functiescheiding tussen degene die het subsidieregister bijhoudt en degenen die verantwoordelijk zijn voor het naleven van de voorwaarden.	Samenleving/Ruimte	Teams
	Het risico dat subsidiegelden niet worden verantwoord en/of ontvangen door de organisatie.	Nee	Nee	Onrechtmatige besteding en onvolledigheid van de opbrengsten	Laag	Laag	Laag	Laag	Controle op financiële verantwoording. Met ingang van 2022 is met terugwerkende kracht naar 2021 een nieuwe subsidieverordening opgesteld. Naast de bestaande samenwerking via de Maatschapopelijke Agenda, worden individuele subsidie aanvragen afgehandeld conform de Algemene Subsidieverordening 2022.	Samenleving/Ruimte	Teams
Entreegelden, zoals bijvoorbeeld zwembad.	Het risico dat entreegelden niet of te laag worden ontvangen en/of verantwoord.	Ja	Ja	Onvolledigheid van de opbrengst	Laag	Laag	Laag	Gemiddeld	Zwembad: Tarieven liggen vast in het kassasysteem, waarbinnen voldoende functiescheiding is geregeld. Kascontrole door afdeling Financiën. Periodieke aansluiting tussen kassasysteem en grootboek door zwembadadministratie. Zwembad heeft geen aparte toegangscontrole omdat de kosten van de maatregelen voor het treffen van een aparte toegangscontrole vele malen hoger zijn dan de gemiste opbrengsten van een enkeling die door de toegangscontrole glipt.	Sportaccommodaties	L. de Gooyert
		Ja	Ja	Het risico dat entreebewijzen worden vervalst.	Laag	Laag	Laag	Laag	Beheersmaatregel: toegangsbewijzen worden aan de kassa gekocht.	Sportaccommodaties	L. de Gooyert
		Ja	Ja	Het risico dat onjuiste of onvolledige informatie wordt verstrekt (bijvoorbeeld over leeftijd) waardoor een te laag tarief wordt betaald.	Laag	Laag	Laag	Laag	Beheersmaatregel: kassa-personeel is geïnstrueerd. Risico zal altijd aanwezig zijn, maar kans en impact is klein.	Sportaccommodaties	L. de Gooyert
Havengelden	Het risico dat havengelden niet of te laag worden ontvangen en/of verantwoord.	Ja	Ja	Het risico dat ligplaatsen worden bezet, zonder dit te melden of het risico dat boten illegaal buiten de vastgestelde ligplaatsen worden aangemeerd.	Laag	Laag	Laag	Laag	Middels interne controle wordt periodiek een waarneming ter plaatse uitgevoerd (minimaal 1x per jaar). In het kader van interne controle vindt aanvullend een cijferbeoordeling plaats o.b.v. meerjarige ontwikkeling.  Omgeving havengelden is niet materieel en daarom geen aanvullende controles.	Leefomgeving	J. Janse
		Ja	Ja	Het risico dat onjuiste of onvolledige informatie wordt verstrekt waardoor te weinig havengeld wordt geheven.	Laag	Laag	Laag	Laag	Middels interne controle wordt periodiek een waarneming ter plaatse uitgevoerd (minimaal 1x per jaar). In het kader van interne controle vindt aanvullend een cijferbeoordeling plaats o.b.v. meerjarige ontwikkeling.	Leefomgeving	J. Janse

Leerlingenvervoer	Het risico dat leerlingenvervoer wordt toegekend aan niet-rechthebbenden.	Ja	Ja	Het risico dat onjuiste of onvolledige informatie wordt verstrekt teneinde voor leerlingenvervoer in aanmerking te komen.	Laag	Laag	Laag	Laag	De IC is er op gericht dat wordt gecontroleerd of de verordening wordt nageleefd met behulp van een checklist.	Samenleving	B. van Wieren
Leerlingenvervoer	Het risico dat eigen bijdragen niet of te laag worden ontvangen en/of verantwoord.	Ja	Ja	Het risico dat onjuiste of onvolledige informatie wordt verstrekt (bijvoorbeeld over leeftijd, inkomen, woonplaats e.d.) waardoor een te lage eigen bijdrage wordt betaald.	Laag	Laag	Laag	Laag	De IC is er op gericht dat wordt gecontroleerd of de verordening wordt nageleefd met behulp van een checklist.	Samenleving	B. van Wieren
Marktgeden	Het risico dat marktgeden niet of te laag worden ontvangen en/of verantwoord.	Ja	Ja	Het risico dat marktplaats illegaal wordt bezet.	Laag	Laag	Laag	Laag	Controle door marktmeesters en sociale controle door marktcoördinator. Basis voor inning marktgeden (marktmeester) moet overeen komen met vergunning (Burgerbalie).	Leefomgeving	J. Janse
Marktgeden	Het risico dat zeer gunstige marktplekken in strijd met de marktverordening worden toegewezen aan marktlieden.	Ja	Ja	Integriteit	Laag	Laag	Laag	Laag	Gezien de omvang van de opbrengst zijn geen nadere IC maatregelen getroffen. Sociale controle op markt zorgt dat kans hierop zeer klein is.	Leefomgeving	J. Janse
	Het risico dat afval wordt verkocht.	Nee	Nee	Onvolledigheid van de opbrengst	Laag	Laag	Laag	Laag	Ondergebracht bij waardlanden	Waardlanden	n.v.t.
	Het risico dat met afval milieufraude wordt gepleegd.	Nee	Nee	Integriteit	Laag	Laag	Laag	Laag	Ondergebracht bij waardlanden	Waardlanden	n.v.t.
	Het risico dat onjuist dan wel te veel bedrijfsafval wordt aangenomen.	Nee	Nee	Juistheid en integriteit	Laag	Laag	Laag	Laag	Ondergebracht bij waardlanden	Waardlanden	n.v.t.
Opbrengsten kortdurende verhuringen, bijvoorbeeld sportaccommodaties e.d.	Het risico dat huuropbrengsten niet of te laag worden ontvangen en/of verantwoord.	Ja	Ja	Het risico dat gebruik wordt gemaakt van accommodaties zonder dat hiervoor (volledig) wordt betaald.	Laag	Laag	Laag	Laag	Beheersmaatregelen: Interne controle op tarievenberekening verhuur sportaccommodaties binnen Hardinxveld-Giessendam. Periodieke aansluiting tussen administratie verhuur sportaccommodaties (Recreatex) en financiële administratie. Steekproefsgewijze verbijzonderde interne controle door medewerkers Interne Controle	Sportaccommodaties	L. de Gooyert
Opbrengsten langlopende huurcontracten en/of pachten, bijvoorbeeld bibliotheek, sportaccommodaties, gronden e.d.	Het risico dat huuropbrengsten of erfpachtcanons niet of te laag worden ontvangen en/of verantwoord.	Ja	Ja	Het risico dat de ruimte illegaal wordt doorverhuurd en of de ruimte oneigenlijk wordt gebruikt.	Gemiddeld	Laag	Gemiddeld	Gemiddeld	Beheersmaatregelen: Interne controle op juistheid verhuurbedragen complexen Hardinxveld-Giessendam. Periodieke aansluiting tussen registratie huur en pachten en financiële administratie. Steekproefsgewijze verbijzonderde interne controle door medewerkers Interne Controle	Projecten	E. Vos
Rentebaten en dividendopbrengsten	Het risico dat rentebaten of dividendopbrengsten niet of te laag worden ontvangen en/of verantwoord.	Nee	Nee	Onvolledigheid van de opbrengst	Laag	Laag	Laag	Laag	Dividenuitkering geschiedt op basis van een besluit van de aandeelhoudersvergadering. Daarmee staat het uit te keren bedrag onomstotelijk vast. Werkelijke rentebaten zijn traceerbaar adhv saldobiljetten.	Financiën	R. Vink
Verhaal advies- en publicatiekosten bouw- en woningtoezicht	Het risico dat deze opbrengsten niet of te laag worden ontvangen en/of verantwoord.	Nee	Nee	Onvolledigheid van de opbrengst	Laag	Laag	Laag	Laag	Invordering vindt plaats door afdeling Financiën. Invorderingsprocedure is hier geregeld.	BurgerBalie	K. Buijk

Verhaal schade gemeentelijke eigendommen (wegen, straten, pleinen, straatinventarissen)	Het risico dat schadeopbrengsten niet of te laag worden ontvangen en/of verantwoord.	Ja	Ja	Onvolledigheid van de opbrengst	Laag	Laag	Laag	Laag	Veel schades ontstaan bij Oud & Nieuw. Daarom worden in die periode altijd preventief afvalbakken verwijderd en afgesloten tegen vuurwerk. Na oud & nieuw wordt de schade geïnventariseerd en zoveel mogelijk geprobeerd de schade te verhalen op basis van camerabeelden en getuigenverklaringen. Maar bij veel schade in de openbare ruimte zijn geen camerabeelden en/of verklaringen van bewoners beschikbaar, en blijft de dader derhalve onbekend. Er zijn vaak te weinig aanknopingspunten beschikbaar om de daders op te sporen. Voor wat betreft schades veroorzaakt door motorvoertuigen aan bijvoorbeeld lantaarnpalen, kunnen dan nog aangiften gedaan worden bij het waarborgfonds. Dus daar waar mogelijk proberen zo veel mogelijk preventief schade te voorkomen, maar ook zo veel mogelijk schade te verhalen.	Teams / Jurische zaken Service Gemeente Dordrecht	Teams	
<b>Lonen en salarissen</b>												
Personeels- en salarisadministratie	Het risico dat in de personeels- en salarisadministratie personen zijn opgenomen die niet in dienst zijn.	Ja	Ja	Juistheid en rechtmatigheid van de personele lasten	Laag	Laag	Laag	Laag	De personeels- en salarisadministratie is ondergebracht bij Service Gemeente Dordrecht (SGD).  Hardinxveld-Giessendam is verantwoordelijk voor de invoer van de personeels- en salarismutaties. De SGD controleert deze en verwerkt ze. O.b.v. managementinformatie kan o.a. de formatie en bezetting worden gevolgd.	SGD / P&O	M. Antoni	
	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.	Ja	Ja	Juistheid en rechtmatigheid van de personele lasten	Laag	Laag	Laag	Laag	De personeels- en salarisadministratie is ondergebracht bij Service Gemeente Dordrecht (SGD).  Hardinxveld-Giessendam is verantwoordelijk voor de invoer van de personeels- en salarismutaties. De SGD controleert deze en verwerkt ze. O.b.v. managementinformatie kan o.a. de formatie en bezetting worden gevolgd.	SGD / P&O	M. Antoni	
Onkostenvergoedingen	Het risico dat niet-gemaakte kosten worden gedeclareerd en/of het risico dat privé-uitgaven worden gedeclareerd.	Ja	Ja	Juistheid en rechtmatigheid van de personele lasten	Laag	Laag	Laag	Laag	Declaratie vindt plaats op basis van factuur of bon, en na akkoord leidinggevende. Zonder digitale paraaf van leidinggevende wordt declaratie niet geaccepteerd. Functiescheiding: leidinggevende accordeert en P&O toetst. SGD verzorgt de verwerking in de salarisadministratie en de uiteindelijke betaling.	SGD / P&O	M. Antoni	
Tijdverantwoording	Het risico dat niet-gewerkte uren als werktijd worden verantwoord.	Ja	Ja	Juistheid van de personele lasten	Laag	Laag	Laag	Laag	Verantwoorde uren (Leefomgeving en Projecten) worden gecontroleerd en geaccordeerd door de leidinggevende.	Leefomgeving / Projecten	J. Janse	
	Het risico dat tijd wordt verschreven om kosten tussen budgetten te verschuiven.	Ja	Ja	Juistheid van de personele lasten en begrotingsrechtmatigheid	Laag	Laag	Laag	Laag	Leidinggevende parafeert urenverantwoording. Kredietbeheerder heeft inzicht in geboekte uren op zijn budget.	Financiën	Organisatie-breed	
Vergoedingen en tegemoetkoming raadsleden	Het risico dat vergoedingen worden uitbetaald waarvoor geen prestatie is verricht (bijvoorbeeld presentiegelden).	Ja	Ja	Juistheid en rechtmatigheid van de personele lasten	Laag	Laag	Laag	Laag	Burgerleden worden vooraf door de fractievoorzitter aangemeld voor Het Debat en tekenen op de avond van de vergadering bij binnenkomst de presentielijst. De griffier stelt dit vast en verwerkt - indien van toepassing - de inhoudelijke bijdrage in de besluitenlijst van Het Debat. Uitbetaling vindt plaats als aan de twee eerstgenoemde zaken is voldaan.	Griffie	A. van der Ploeg	
<b>Inkopen/Aanbestedingen</b>												
Aannemersselectie	Het risico dat de selectie van aannemers niet onafhankelijk plaatsvindt of dat er een schijn van belangenverstremgeling ontstaat.	Ja	Ja	Aanbestedingsrechtmatigheid	Hoog	Gemiddeld	Hoog	Hoog	Aanbestedingen verlopen via het verantwoordelijke team. De afdeling Inkoop van de SGD heeft een toestende en adviserende rol. De Europese aanbestedingen worden altijd door het Inkoop begeleid. Verder moeten alle aanbestedingen (vanaf meervoudig onderhands > € 25.000,-) gemeld worden bij Inkoop. Gemeente Hardinxveld-Giessendam voert jaarlijks een audit Inkoop & Aanbesteden. Daarbij ligt de nadruk op navolging van wet en regelgeving en vastlegging van alle stappen in dossier. Wil een budgethouder afwijken van het beleid, dan moet er advies worden ingewonnen bij Inkoop.	Inkoop	Organisatie-breed	

Bestelling	Het risico dat de bestelling van de goederen en of diensten niet onafhankelijk plaatsvindt of dat er een schijn van belangenverstrengeling ontstaat.	Ja	Ja	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.	Gemiddeld	Gemiddeld	Gemiddeld	Gemiddeld	Achteraf geeft de jaarlijkse inkoopscan inzicht in de leveranciers bij wie het afgelopen jaar is ingekocht. Facturen worden getoetst via een Interne Controle	Financiën	R. Vink
Gunning	Het risico dat de gunning van opdrachten niet onafhankelijk plaatsvindt of dat er een schijn van belangenverstrengeling ontstaat.	Ja	Ja	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.	Gemiddeld	Gemiddeld	Gemiddeld	Gemiddeld	Hardinveld-Giessendam voert jaarlijks een audit naar Inkoop en Aanbesteding, waarbij de nadruk ligt op navolging van wet en regelgeving en vastlegging (dossier) van hoe een gunning tot stand is gekomen (gelet wordt op aanwezigheid van meerdere offertes en een Proces Verbaal van gunning). Europese aanbestedingen worden door afdeling Inkoop van de SGD begeleid.	Financiën / SGD	R. Vink
Ontvangst en controle	Het risico dat facturen worden betaald waarvoor geen overeenstemming is tussen de factuur en de voor de gemeente geleverde prestaties.	Ja	Ja	Juistheid en rechtmatigheid van de lasten	Gemiddeld	Laag	Gemiddeld	Laag	Het accorderingsproces is zodanig ingericht dat er voldoende functiescheiding is. Facturen worden door SGD ontvangen en ingevoerd in het systeem. Factuur wordt gecontroleerd op aanwezigheid van de route, BTW, crediteuren gegevens etc.). In de routes is er functiescheiding tussen coderen en accorderen. Conform de financiële verordening wordt de prestatielevering vastgesteld in het reguliere facturatieproces. Middels de vastgesteld budgethoudersregeling zijn de budgethouders hier integraal voor verantwoordelijk	Teams / SGD	Teams
Wet Ketenaansprakelijkheid	Het risico dat opdrachten worden verstrekt aan aannemers die niet voldoen aan de eisen van de Wet Ketenaansprakelijkheid.	Nee	Ja	Juistheid en rechtmatigheid van de lasten	Laag	Laag	Laag	Laag	De Wet Keten Aansprakelijkheid (WKA) is een wet die er voor zorgt, dat indien een onderaannemer geen loonbelasting of premie volksverzekering/werknemersverzekering afdraagt, de hoofdaannemer hiervoor verantwoordelijk kan worden gesteld. Ook indien er een keten van aannemers wordt gevormd, waarbij er bijvoorbeeld sprake is van doorverhuur, is elke aannemer verantwoordelijk voor alle onderliggende aannemers in de keten.	Inkoop	R. Vink
Projectbewaking (realisatie)	Het risico dat de werkzaamheden gedurende de realisatie van een project niet conform afspraken worden uitgevoerd.	Nee	Ja	Juistheid en rechtmatigheid van de lasten	Laag	Laag	Laag	Laag	Functiescheiding tussen opdrachtgever en projectleider.	Organisatie-breed	Organisatie-breed
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.	Ja	Ja	Juistheid en rechtmatigheid van de lasten	Gemiddeld	Laag	Gemiddeld	Laag	In het proces is dit de verantwoordelijkheid van de budgethouder. Achteraf wordt hierop ingezoomd bij de audit betalingen en prestaties.	Organisatie-breed	Organisatie-breed
Inkopen/aanbestedingen	Het risico dat valse facturen door ambtenaren worden ingediend.	Ja	Ja	Het risico dat facturen worden gestuurd aan de organisatie waar geen tegenprestatie aan ten grondslag ligt.	Laag	Laag	Laag	Laag	Door functiescheiding tussen invoer facturen, codeur, prestatie-akkoordverklaarder (voor zover van toepassing) en de budgethouder doorloopt een facturen een proces waarbij meerdere medewerkers zijn betrokken. Alleen samenspanning kan dit proces doorbreken.	Organisatie-breed	R. Vink



	Het risico dat privé-uitgaven ten laste van de organisatie worden gebracht.	Ja	Ja	Integriteit en juistheid/rechtmaticheid van de lasten	Laag	Laag	Laag	Laag	Funciescheiding tussen de indiener en de budgethouder.	Organisatie-breed	R. Vink
<b>Subsidies</b>											
Subsidies	Het risico dat (te hoge) subsidies worden verstrekt waarbij een ambtenaar/bestuurder privébelangen heeft, bijvoorbeeld: <ul style="list-style-type: none"> <li>• doorbetaling aan ambtenaar, bestuurder en/of relaties;</li> <li>• bevoordeling van organisaties waarbij een ambtenaar/bestuurder belang of privévoordeel heeft.</li> </ul>	Ja	Ja	Het risico dat onjuiste of onvolledige informatie wordt verstrekt teneinde voor subsidies in aanmerking te komen.	Laag	Laag	Laag	Laag	Het merendeel van de zogenaamde subsidies vindt plaats via de Maatschappelijke Agenda, welke is belegd bij een externe partij. Toekenning en vaststelling van subsidies vindt plaats aan de hand van de verordening. Toetsing van de structuur van organisaties bij de aanvraag van een subsidie door team Samenleving  Beheersmaatregelen: Verbijzonderde interne controle door de interne controlsfunctionarissen op de toekenning en de vaststelling van subsidies, inclusief verantwoording hiervan in de financiële administratie	Samenleving	M. Tiemissen
<b>Belastingen en sociale premies</b>											
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.	Nee	Nee	Juistheid, tijdigheid en volledigheid	Laag	Laag	Laag	Laag	De gemeente maakt gebruik van een externe BTW-adviseur (via SGD). Aan grootboekrekeningen is de BTW-labelling gekoppeld, welke wordt getoetst door de SGD. Daarnaast toetst de BTW-adviseur periodiek de BTW labeling. De indiening en tijdigheid van de aangiftes is belegd bij de SGD.  De loonheffing loopt eveneens via de SGD.  Vpb-aangiften worden in samenspraak met een externe adviseur ingediend.	Financiën / SGD	R. Vink
	Het risico dat onrechtmatige fiscale constructies worden opgezet.	Nee	Nee	Fiscale rechtmatigheid	Laag	Laag	Laag	Laag	De gemeente maakt gebruik van een externe BTW-adviseur (via SGD). Aan grootboekrekeningen is de BTW-labelling gekoppeld, welke wordt getoetst door de SGD. Daarnaast toetst de BTW-adviseur periodiek de BTW labeling. De indiening en tijdigheid van de aangiftes is belegd bij de SGD.  De loonheffing loopt eveneens via de SGD.  Vpb-aangiften worden in samenspraak met een externe adviseur ingediend.	Financiën / SGD	R. Vink
<b>Grondexploitatie (grondaankopen en verkopen)</b>											
Grondverkoop	Grondexploitatie (grondaankopen en verkopen) Het risico dat het verkopen van grond/ grondposities niet onafhankelijk plaatsvindt of dat een schijn van afhankelijkheid ontstaat.	Ja	Ja	Het risico dat onjuiste of onvolledige informatie wordt verstrekt teneinde voor een grondpositie in aanmerking te komen.	Hoog	Laag	Hoog	Hoog	Er is bij aan en verkopen altijd een onafhankelijke taxatie. Daarnaast is het van belang om een projectorganisatie zo in te richten dat er altijd een onafhankelijke toetsers op rechtmatigheid bij het proces is betrokken (projectcontroller).	Projecten	E. Vos
Grondaankopen	Het risico dat het aankopen van grond/ grondposities niet onafhankelijk plaatsvindt of dat een schijn van afhankelijkheid ontstaat.	Nee	Ja	Het risico dat valse schonegrondverklaringen worden overlegd.	Laag	Laag	Laag	Laag	Het gaat hier over bodemrapporten. De gemeente schakelt altijd OZHZ in, valse verklaringen zijn niet aan de orde.	Projecten	E. Vos

Planontwikkeling	Het risico dat bij de planontwikkeling bewust wordt gekozen voor een suboptimale en/of niet- onafhankelijke invulling.	Nee	Ja	Integriteit	Gemiddeld	Laag	Laag	Gemiddeld	Integrale advisering bij planontwikkeling waarbij alle disciplines hun advies kunnen inbrengen ondervangt een suboptimale of niet-onafhankelijke invulling. Een belanghebbende kan bewust of onbewust invloed uitoefenen op de keuze en invulling. In projecten is hieraan invulling gegeven door een projectcontroller onafhankelijk te laten toezien op rechtmatigheid en verloop van processen. Er is daarnaast voldoende mogelijkheid voor projectmedewerkers en adviseurs om te escaleren. De gemeenteraad stelt grondexploitaties en bestemmingsplannen vast.	Projecten	R. van de Ven
Onderhandenwerk	Het risico dat de mogelijke verwachte verliezen op onderhandenwerk posities niet tijdig zichtbaar worden gemaakt.	Nee	nee	Juistheid en waardering van de onderhanden werk posities	Laag	Laag	Laag	Laag	Dit is ondervangen door in een driehoek projectmanager-planeconoom-projectcontroller te werken, waarbij zowel de planeconoom als de prjectcontroller de mogelijkheid hebben om hierin hun rol te nemen met betrekking tot rechtmatigheid en BBV regels en indien nodig te escaleren.	Projecten	R. van de Ven
<b>Vorderingen</b>											
Betalingsregelingen	Het risico dat niet of onjuist geautoriseerde betalingsregelingen worden verstrekt.	Nee	Ja	Juistheid en volledigheid opbrengsten	Laag	Laag	Laag	Laag	Betalingsregelingen kunnen door de teams worden geregeld, waarbij de SGD de informatie verwerkt. Risico bestaat op onterechte regelingen	Teams / SGD	Teams
Contacten met deurwaarders	Het risico dat contacten met deurwaarders niet onafhankelijk tot stand zijn gekomen.	Nee	Ja	Het risico dat de deurwaarder onjuiste of onvolledige informatie verstrekt over door hem te innen of geïnde vorderingen.	Laag	Laag	Laag	Laag	Contacten met deurwaarder gaan uitsluitend de SGD. Dit is afhankelijk van de status van het invorderingstraject.	SGD	R. Vink
Afboekingen	Het risico dat niet of onjuist geautoriseerde afboekingen plaatsvinden.	Nee	Ja	Het risico dat onjuiste of onvolledige informatie wordt verstrekt teneinde voor een kwijtschelding/vermindering in aanmerking te komen.	Laag	Laag	Laag	Laag	Afboekingen van openstaande vorderingen vinden altijd plaats na accordering coördinator Financiën (< € 5.000) en anders middels collegebesluit.	Financiën	R. Vink
<b>Liquide middelen</b>											
Kasontvangsten/kasuitgaven	Het risico dat de kasontvangsten niet volledig en tijdig (slepen) en kasuitgaven niet juist (onttrekkingen) worden verantwoord.	Ja	Ja	Juistheid, tijdigheid en volledigheid	Laag	Laag	Laag	Laag	De afdeling Financiën voert periodiek kascontroles uit conform een standaard kasprotocol.	Financiën	R. Vink
Kasgeld	Het risico dat op onrechtmatige wijze gelden aan de kas worden onttrokken.	Ja	Ja	Rechtmatigheid van de lasten	Laag	Laag	Laag	Laag	De afdeling Financiën controleert alle aanwezige kassen binnen gemeente Hardinxveld-Giessendam.	Financiën	R. Vink
Betalingsverkeer	Het risico dat op onrechtmatige wijze gelden aan de bank- en girorekeningen worden onttrokken.	Ja	Ja	Rechtmatigheid van de lasten	Laag	Laag	Laag	Laag	Het betalingsverkeer gaat via de SGD, waarbij o.a. het bankrekeningnummer wordt gecontroleerd.	SGD	R. Vink
<b>Crediteuren</b>											
Beheer crediteuren	Het risico dat een betaling aan de verkeerde partij plaatsvindt doordat informatie in het crediteurenstambestand niet betrouwbaar en niet juist is.	Ja	Ja	Integriteit, rechtmatigheid en juistheid van de lasten	Laag	Laag	Laag	Laag	Het invoeren en beheren van crediteurenbestand is in handen van de SGD.	SGD	R. Vink
<b>Innemen posities/beleggingen/uitzetten gelden/garantiestellingen</b>											

Innemen posities	Het risico van ongewenste speculatie, innemen van gevaarlijke risicoposities; niet afsluiten overeenkomsten tegen de meest gunstige condities; gebruikmaken van (koers)gevoelige informatie.	Nee	Ja	Rechtmatigheid, oneigenlijk gebruik	Laag	Laag	Laag	Laag	Treasury is ondergebracht bij de SGD. Voor het afsluiten van geldleningen vindt afstemming met de gemeente plaats. Kasgeldleningen worden door de SGD afgesloten, waarbij de gemeente wordt geïnformeerd.	SGD	R. Vink
Beleggingen	Het risico dat er verschuivingen tussen privé- en zakelijke beleggingen plaatsvinden.	Nee	Ja	Rechtmatigheid, integriteit	Laag	Laag	Laag	Laag	Treasury is ondergebracht bij de SGD. Voor het afsluiten van geldleningen vindt afstemming met de gemeente plaats. Kasgeldleningen worden door de SGD afgesloten, waarbij de gemeente wordt geïnformeerd.	SGD	R. Vink
Uitzetten van gelden	Het risico dat het uitzetten van leningen niet onafhankelijk plaatsvindt.	Nee	Ja	Het risico dat onjuiste of onvolledige informatie wordt verstrekt teneinde voor een lening in aanmerking te komen.	Laag	Laag	Laag	Laag	Treasury is ondergebracht bij de SGD. Voor het afsluiten van geldleningen vindt afstemming met de gemeente plaats. Kasgeldleningen worden door de SGD afgesloten, waarbij de gemeente wordt geïnformeerd.	SGD	R. Vink
	Het risico dat rente en/of aflossing wordt ontvangen op een privérekening van een ambtenaar/bestuurder.	Nee	Ja	Integriteit, rechtmatigheid en volledigheid van de opbrengsten	Laag	Laag	Laag	Laag	Treasury is ondergebracht bij de SGD. Voor het afsluiten van geldleningen vindt afstemming met de gemeente plaats. Kasgeldleningen worden door de SGD afgesloten, waarbij de gemeente wordt geïnformeerd.	SGD	R. Vink
Garantiestellingen	Het risico dat het verstrekken van garanties niet onafhankelijk plaatsvindt.	Nee	Ja	Het risico dat onjuiste of onvolledige informatie wordt verstrekt teneinde voor een garantiestelling in aanmerking te komen.	Laag	Laag	Laag	Laag	In principe is het beleid van de gemeente om geen garantiestellingen meer te verstrekken, tenzij dit wordt besloten door het College en/of Raad. De gemeente staat alleen garant via WSW (Fien Wonen) of Gevudo (HVC). Daarnaast zijn er nog een aantal oudere garantiestellingen aan verenigingen.	Financiën	R. Vink

Tussenrekeningen/memoriaalboekingen

Versie: raadsvergadering 10 november 2023

## Analyse frauderisico's en M&O

Naam activiteit/proces	Risicodefinitie	Fraude	M&O	Risicodefinitie	Risicoinschatting gemeente	Kans	Financiële impact	Maatschappelijke impact	Getroffen maatregel gemeente (of toelichting)	Team of GR	Budgethouder
------------------------	-----------------	--------	-----	-----------------	----------------------------	------	-------------------	-------------------------	---	------------	--------------

Versie: raadsvergadering 10 november 2023

## Analyse frauderisico's en M&O

Naam activiteit/proces	Risicodefinitie	Fraude	M&O	Risicodefinitie	Risicoinschatting gemeente	Kans	Financiële impact	Maatschappelijke impact	Getroffen maatregel gemeente (of toelichting)	Team of GR	Budgethouder
<b>Belastingen</b>											
Afvalstoffen(heffing)	Het risico dat bij een belastingaanslag op basis van het aantal containers, het aantal naar beneden wordt aangepast waardoor de belastingopbrengst te laag is.	Ja	Ja	Onvolledigheid van de opbrengst	Laag	Laag	Laag	Laag	Belastingen zijn ondergebracht bij de SVHW. O.b.v. managementportal en tussentijdse rapportages kan aantal containers in relatie tot aantal woningen worden beoordeeld (cijferbeoordeling).	SVHW	R. Vink
Afvalstoffen(heffing)	Het risico dat een container gratis wordt geledigd.	Ja	Ja	Onvolledigheid van de opbrengst	Laag	Laag	Laag	Laag	Belastingen zijn ondergebracht bij de SVHW. O.b.v. managementportal en tussentijdse rapportages kan aantal containers in relatie tot aantal woningen worden beoordeeld (cijferbeoordeling).	SVHW	R. Vink
Belastingen algemeen	Het risico dat objecten uit de belasting-administratie worden verwijderd, geblokkeerd en hierdoor de belastingopbrengst niet wordt geïnd en daarmee onvolledig is.	Ja	Ja	Onvolledigheid van de opbrengst	Laag	Laag	Laag	Laag	Belastingen zijn ondergebracht bij de SVHW. O.b.v. Bepaling tarieven en tussentijdse analyses cijferbeoordeling uitvoeren op aantal objecten en opbrengsten.	SVHW	R. Vink

	Het risico dat de belastingtarieven te laag in de belastingadministratie worden ingebracht en hierdoor de belastingopbrengst te laag is.	Ja	Ja	Onvolledigheid van de opbrengst	Laag	Laag	Laag	Laag	Belastingen zijn ondergebracht bij de SVHW. O.b.v. Bepaling tarieven en tussentijdse analyses cijferbeoordeling uitvoeren op aantal objecten en opbrengsten.	SVHW	R. Vink
	Het risico dat belastingaanslagen worden kwijtgescholden of verlaagd zonder geldige redenen en hierdoor de belastingopbrengst niet volledig is.	Ja	Ja	Onvolledigheid van de opbrengst	Laag	Laag	Laag	Laag	Belastingen zijn ondergebracht bij de SVHW. O.b.v. Bepaling tarieven en tussentijdse analyses cijferbeoordeling uitvoeren op aantal objecten en opbrengsten.	SVHW	R. Vink
	Het risico dat belastinggelden niet op een bank/girorekening van de gemeente worden ontvangen, maar op een rekening van een derde/ ambtenaar.	Ja	Ja	Onvolledigheid van de opbrengst	Laag	Laag	Laag	Laag	Belastingen zijn ondergebracht bij de SVHW. Invordering en eventuele maatregelen lopen via SVHW. Op basis van tussentijdse overzichten kan verloop worden gevolgd inclusief on inbaarheid vorderingen (dubieuze debiteuren).	SVHW	R. Vink
Hondenbelasting	Het risico dat het bestand met daarin de geregistreerde honden (onjuist) wordt aangepast en hierdoor de belastingopbrengst niet volledig is.	Nee	Nee	Onvolledigheid van de opbrengst	Laag	Laag	Laag	Laag	Belastingen zijn ondergebracht bij de SVHW. Via SVHW wordt controle op hondenbezit e.d. gedaan.	SVHW	R. Vink
OZB	Het risico dat de WOZ-waarde te laag in het systeem wordt geregistreerd en hierdoor de belastingopbrengst te laag is. Het risico dat de WOZ-waarde te laag wordt vastgesteld en hierdoor de belastingopbrengst te laag is.	Nee	Nee	Onvolledigheid van de opbrengst	Laag	Laag	Laag	Gemiddeld	Belastingen zijn ondergebracht bij de SVHW. Via tussentijdse rapportages informatie over waarde-ontwikkeling op totaalniveau. Daarnaast toets en oordeel van rekenkamer voor het opleggen van aanslagen.	SVHW	R. Vink
Precariobelasting	Het risico dat het bestand met daarin de op te leggen aanslagen wordt aangepast en hierdoor de belastingopbrengst niet volledig is.	Nee	Nee	Het risico dat het gebruik van openbare ruimte niet of niet tijdig bij de gemeente worden aangegeven.	Laag	Laag	Laag	Laag	Diverse contracten zijn de grondslag voor de opbrengst. Facturering vindt plaats via team Leefomgeving. Voor het gebruik van gemeentegrond wordt een aanslag opgelegd. Gezien de omvang van deze opbrengst zijn geen nadere IC maatregelen getroffen.	Leefomgeving	K. Nieuwenhuizen
Reclamebelasting	Het risico dat het bestand met daarin de op te leggen aanslagen wordt aangepast en hierdoor de belastingopbrengst niet volledig is.	Nee	Nee	Het risico dat reclame-uitingen in openbare ruimte niet of niet tijdig bij de gemeente worden aangegeven.	Laag	Laag	Laag	Laag	Gezien de omvang van deze opbrengst zijn geen nadere IC maatregelen getroffen.	Samenleving/Ruimte	K. de Jong
Rioolbelasting	Het risico dat bij een belastingaanslag op basis van het waterverbruik de verbruiksgegevens omlaag worden bijgesteld en hierdoor de belastingopbrengst niet volledig is.	Nee	Nee	Onvolledigheid van de opbrengst	Laag	Laag	Laag	Laag	Belastingen zijn ondergebracht bij de SVHW. Er is sprake van een vast tarief per hoeveelheid m3. O.b.v. cijferbeoordeling aantal objecten en opbrengsten volgen. Mede in relatie tot aantal woningen.	SVHW	R. Vink
Rioolbelasting	Het risico dat bij een belastingaanslag op basis van de grootte van het huishouden een meerpersoonshuishouden wordt aangeslagen als een eenpersoonshuishouden en hierdoor de belastingopbrengst niet volledig is.	Nee	Nee	Onvolledigheid van de opbrengst	Laag	Laag	Laag	Laag	Belastingen zijn ondergebracht bij de SVHW. In verordening wordt geen rekening gehouden met onderscheid een- en meerpersoonshuishouden.	SVHW	R. Vink

#### Vergunningen

<p>Vergunningverlening:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aanlegvergunning</li> <li>• APV</li> <li>• Ballonvaartvergunning</li> <li>• Bouwvergunning</li> <li>• Collectevergunning</li> <li>• Evenementenvergunning</li> <li>• Gebruiksvergunningen</li> <li>• Glazenwassersvergunning</li> <li>• Hinderwetvergunning</li> <li>• Horecavergunning</li> <li>• Inritvergunning</li> <li>• Kansspelvergunning</li> <li>• Kapvergunning</li> <li>• Milieuvergunning</li> <li>• Omgevingsvergunning</li> <li>• Parkeervergunning</li> <li>• Reclamevergunning</li> <li>• Ventvergunning</li> <li>• Visvergunning</li> <li>• Woonvergunning</li> </ul> <p>Bekend bij Hardinxveld-Giessendam zijn de volgende leges:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>· Splitsingsverg. woonruimte</li> <li>· Huisvestingswet</li> <li>· Prostitutiebedrijven</li> <li>· Horeca</li> <li>· Kansspelen</li> <li>· Gebruiksvergunning</li> <li>· APV</li> <li>· Omgevingsvergunning</li> </ul> <p>Fysieke leefomgeving</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>· Leegstandwet</li> <li>· Kapvergunning</li> </ul>	<p>Het risico dat de verschuldigde leges niet of te laag worden opgelegd.</p>	<p>Ja</p>	<p>Ja</p>	<p>Het risico dat geen aanvraag voor een vergunning wordt ingediend, dan wel onjuiste of onvolledige informatie wordt verstrekt.</p>	<p>Laag</p>	<p>Laag</p>	<p>Laag</p>	<p>Laag</p>	<p>Risico dat leges NIET worden opgelegd. Beheersmaatregel: deze is lastig te beheersen. Als je iets niet weet als organisatie dan kun je ook niets opleggen. Er zijn wel 2 mogelijkheden waarbij niet gemelde/aangevraagde zaken aan het licht kunnen komen:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. via het piepsysteem: burens, bekenden, mensen die overlast ervaren doen een melding.</li> <li>2. er komt iets aan het licht tijdens de "controle bestaande bouw". Door omvang van gemeente en kennis bij handhavers/toezichthouders wordt snel gehandeld/opgetreden.</li> </ol> <p>Het risico dat te lage leges worden opgelegd. Beheersmaatregel: de plantoetsers/vergunningverleners van team Omgevingszaken toetsen volgens een landelijk vastgestelde systematiek/procedure, waarin ook een toets zit op de juistheid van bedragen. Na het verlenen van de vergunning en het opleggen van de leges door het cluster vergunningverlening gaat het cluster toezicht en handhaving nog de controle tijdens de uitvoering verrichten. Hierbij kunnen eventueel ook nog onjuistheden aan het licht komen.</p> <p>Beheersmaatregelen:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Functiescheiding binnen team Omgevingszaken</li> <li>2. Legesbedragen worden conform de legesverordening in SquitXO gezet en gecontroleerd (4-ogen principe).</li> <li>3. Voor de vaststelling van de heffingsgrondslag wordt gewerkt met een beleidsregel t.b.v. het vaststellen van de heffingsgrondslag.</li> <li>4. Interne controle op legesberekening binnen Hardinxveld-Giessendam (4 ogen principe).</li> <li>5. Verzending factuur en beschikking vinden in principe gelijktijdig plaats.</li> <li>6. Periodieke aansluiting tussen administratie team Omgevingszaken en financiële administratie.</li> <li>7. Steekproefsgewijze verbijzonderde interne controle door medewerkers Interne Controle</li> </ol>	<p>Omgevingszaken</p>	<p>K. Buijk</p>
	<p>Het risico dat te lage legestarieven in rekening worden gebracht.</p>	<p>Ja</p>	<p>ja</p>	<p>Onvolledigheid van de opbrengst</p>	<p>Laag</p>	<p>Laag</p>	<p>Laag</p>	<p>Laag</p>	<p>De tarieven worden jaarlijks gecontroleerd. Dit blijkt uit de jaarlijkse audit naar de omgevingsvergunningen.</p>	<p>Omgevingszaken</p>	<p>K. Buijk</p>
	<p>Het risico dat leges niet op een bank/girorekening van de gemeente worden ontvangen, maar op een rekening van een derde/ambtenaar.</p>	<p>Ja</p>	<p>Ja</p>	<p>Onvolledigheid van de opbrengst</p>	<p>Gemiddeld</p>	<p>Laag</p>	<p>Laag</p>	<p>Gemiddeld</p>	<p>Bij de aanvragen waarbij leges in rekening worden gebracht, wordt dit door de BurgerBalie doorgegeven aan de afdeling Financiën. De afdeling Financiën factureert en int de leges voor de gemeente (scheiding van beslissing en financiële afwikkeling). Bij het uitblijven van de betaling wordt een invorderingstraject gestart (inschakelen van deurwaarder behoort tot de mogelijkheden).</p>	<p>Omgevingszaken</p>	<p>K. Buijk</p>
	<p>Het risico dat leges worden kwijtgescholden of verlaagd zonder geldige redenen en hierdoor de leges niet volledig zijn.</p>	<p>Ja</p>	<p>Ja</p>	<p>Onjuiste of onvolledige aanvragen voor kwijtschelding/vermindering indien door het verstrekken van verkeerde of onvolledige informatie.</p>	<p>Laag</p>	<p>Laag</p>	<p>Laag</p>	<p>Laag</p>	<p>Op grond van de Verordening inzake Kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van de gemeente Hardinxveld-Giessendam (uitvoering door SVHW).</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Afvalstoffenheffing</li> <li>• Onroerende-zaakbelastingen</li> </ul> <p>Invordering van leges:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• in behandeling nemen van de aanvraag tot afgifte van een huisvestingsvergunning</li> <li>• in behandeling nemen van een aanvraag tot afgifte van een voorrangverklaring (zie artikel 1 sub lid 1 t/m 4).</li> <li>• in principe is kwijtschelding van leges alleen mogelijk voor twee genoemde aanvragen onder art. 4 sub a en b.</li> </ul>	<p>Omgevingszaken</p>	<p>R. Vink / K. Buijk</p>

	Het risico dat een vergunning of onjuiste vergunning wordt afgegeven terwijl niet is voldaan aan de wettelijke/gemeentelijke eisen.	Ja	Ja	Onjuiste of onvolledige aanvragen voor vergunningen indien door het verstrekken van verkeerde of onvolledige	Laag	Laag	Laag	Gemiddeld	Funcitiescheiding binnen Bouwzaken tussen beoordeling aanvraag en het nemen van het besluit (vier ogen principe). Beheersmaatregel: de plantoetsers / vergunningverleners van Bouwzaken toetsen volgens een landelijk vastgestelde systematiek/procedure, waarin ook een toets zit op de juistheid van	Omgevingszaken	K. Buijk
<b>Leges burgerzaken</b>											
Leges burgerzaken: • Afschrift persoonlijst • Eigen verklaring • Huwelijk • Identiteitskaart • Inlichtingen GBA • Kortingspas • Naturalisatie • Paspoort • Rijbewijs • Uittreksel GBA • Uittreksel/afschrift burgerlijke stand • Verklaring goed gedrag • Verklaring omtrent het gedrag	Het risico dat de verschuldigde secretarieleges niet of te laag wordt opgelegd/verantwoord.	Ja	Ja	Onvolledigheid van de opbrengst	Laag	Laag	Laag	Gemiddeld	Alle tarieven liggen vast in het systeem van Burgerzaken. (kassasysteem K2Betalen). Alleen de applicatiebeheerders kunnen de tarieven muteren. De baliemedewerkers dus niet. Hierdoor is de kans om een te laag tarief in rekening te brengen zeer klein. Verder worden de leges die ontvangen zijn door de afdeling Financiën gecontroleerd. We kunnen dus spreken van voldoende functiescheiding.	BurgerBalie	P. van Boggelen
Waardedocumenten/informatie: Waardedocumenten: • Identiteitskaart • Kortingspas • Naturalisatie • Paspoort • Rijbewijs • Trouwboekje • Uittreksel GBA • Verklaring goed gedrag	Het risico dat waardedocumenten worden ontvreemd.	Ja	Ja	Oneigenlijk gebruik	Laag	Laag	Laag	Hoog	Bij Burgerzaken wordt maandelijks de voorraad gecontroleerd van bijvoorbeeld de paspoorten. De lijsten worden vergeleken en worden vastgelegd. Bij de meeste producten van burgerzaken geldt de regel eerst betalen dan product mee nemen. Daarnaast vindt Interne Controle vanuit de afdeling Financiën plaats (o.a. waardedocumenten met verantwoorde opbrengsten). Zowel bij de balie als s avonds liggen de waardedocumenten in de kluis opgeborgen.	BurgerBalie	P. van Boggelen
	Het risico dat ambtenaren vertrouwelijke/ beschermde informatie verstrekken aan onbevoegde partijen/individuen.	Nee	Ja	Het risico dat onbevoegde partijen/individuen zich vertrouwelijke/beschermde informatie toe-eigenen.	Gemiddeld	Gemiddeld	Laag	Hoog	Iedere ambtenaar heeft de eed afgelegd en een integriteitsverklaring getekend. De maatregelen zijn beschreven in het Informatiebeveiligingsplan van Burgerzaken, dat jaarlijks wordt geactualiseerd. Daarnaast worden jaargesprekken gevoerd daarin wordt integriteit besproken. Dit is een vast onderdeel van het jaargesprek.	BurgerBalie	P. van Boggelen
	Het risico dat ambtenaren worden omgekocht teneinde een identiteitsbewijs af te geven of te naturaliseren.	Nee	Ja	Oneigenlijk gebruik	Laag	Laag	Laag	Hoog	Iedere ambtenaar heeft de eed afgelegd en een integriteitsverklaring getekend. De maatregelen zijn beschreven in het Informatiebeveiligingsplan van Burgerzaken, dat jaarlijks wordt geactualiseerd. Daarnaast worden jaargesprekken gevoerd daarin wordt integriteit besproken. Dit is een vast onderdeel van het jaargesprek.	BurgerBalie	P. van Boggelen
<b>Overige opbrengsten</b>											
Aankoop eigen graf	Het risico dat aankoopssommen niet of te laag worden ontvangen en/of verantwoord.	Nee	Ja	Onvolledigheid van de opbrengst	Laag	Laag	Laag	Laag	Medewerker burgerbalie controleert de tarieven bij de facturatie van de begraafrechten de tarieven en juistheid van de facturatie. De ontvangst van de betalingen van de begraafrechten wordt door de financiële administratie geboekt.  Beheersmaatregel: Funcitiescheiding binnen Burgerbalie. Interne controle op tarievenberekening binnen Hardinxveld-Giessendam. Periodieke aansluiting tussen administratie Begraafrechten en financiële administratie. Steekproefsgewijze verbijzonderde interne controle door medewerkers Interne Controle	BurgerBalie	S. Bender / M. Doornbos

Afkoop onderhoud gedenktekens	Het risico dat afkoopsommen niet of te laag worden ontvangen en/of verantwoord.	Nee	Ja	Onvolledigheid van de opbrengst	Laag	Laag	Laag	Laag	Medewerker burgerbalie controleert de tarieven bij de facturatie van de begraafrechten de tarieven en juistheid van de facturatie. De ontvangst van de betalingen van de begraafrechten wordt door de financiële administratie geboekt.  Beheersmaatregel: Functiescheiding binnen Burgerbalie. Interne controle op tarievenberekening binnen Hardinxveld-Giessendam. Periodieke aansluiting tussen administratie Begraafrechten en financiële administratie. Steekproefsgewijze verbijzonderde interne controle door medewerkers Interne Controle	BurgerBalie	S. Bender / M. Doornbos
Algemene uitkering	Het risico dat indicatoren die de algemene uitkering bepalen worden beïnvloed.	Nee	Nee	Onjuistheid in de berekening van de algemene uitkering	Laag	Laag	Laag	Laag	Algemene uitkering is gebaseerd op gegevens CBS.	Financiën	R. Vink
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.	Ja	Ja	Onvolledigheid van de opbrengst	Laag	Laag	Laag	Laag	Invordering is belegd bij Service Gemeente Dordrecht	Financiën	R. Vink
Begraafrechten	Het risico dat begraafrechten niet of te laag worden ontvangen en/of verantwoord.	Ja	Ja	Onvolledigheid van de opbrengst	Laag	Laag	Laag	Laag	Invordering is belegd bij Service Gemeente Dordrecht.  Beheersmaatregel opbrengsten: 1. Functiescheiding binnen Burgerbalie. 2. Interne controle op tarievenberekening binnen Hardinxveld-Giessendam. 3. Periodieke aansluiting tussen administratie Begraafrechten en financiële administratie. 4. Steekproefsgewijze verbijzonderde interne controle door medewerkers Interne Controle	BurgerBalie	S. Bender / M. Doornbos
Concessievergoedingen	Het risico dat concessievergoedingen niet of te laag worden ontvangen en/of verantwoord.	Ja	Ja	Het risico dat illegaal leidingen en dergelijke in gemeentegrond worden gelegd zonder dat dit wordt gemeld. Of het risico dat onjuiste of onvolledige informatie wordt verstrekt waardoor een te lage vergoeding wordt betaald.	Laag	Laag	Laag	Laag	Concessieovereenkomsten zijn er niet (meer) en is ondergebracht onder Precario. In geval van illegale graafwerkzaamheden bestaat er een risico op slecht straatwerk en het mislopen van eventuele inkomsten. De beheersmaatregel is dat er een functionaris toezicht houdt in de openbare ruimte en rapporteren als zij dergelijke situaties aantreffen.	Leefomgeving	J. Janse
Doeluitkeringen/subsidies	Het risico dat subsidievoorwaarden niet worden nageleefd en/of subsidies onrechtmatig worden gedeclareerd.	Nee	Nee	Onrechtmatige besteding	Laag	Laag	Laag	Laag	Effectmeting op basis van contractafspraken. Er is een subsidieregister opgezet, met als doel overzicht te hebben en te houden op aangevraagde subsidies en het naleven van de voorwaarden daarvan. Het register wordt bijgehouden door het team.  Er is functiescheiding tussen degene die het subsidieregister bijhoudt en degenen die verantwoordelijk zijn voor het naleven van de voorwaarden.	Samenleving/Ruimte	Teams
	Het risico dat subsidiegelden niet worden verantwoord en/of ontvangen door de organisatie.	Nee	Nee	Onrechtmatige besteding en onvolledigheid van de opbrengsten	Laag	Laag	Laag	Laag	Controle op financiële verantwoording. Met ingang van 2022 is met terugwerkende kracht naar 2021 een nieuwe subsidieverordening opgesteld. Naast de bestaande samenwerking via de Maatschappelijke Agenda, worden individuele subsidie aanvragen afgehandeld conform de Algemene Subsidieverordening 2022.	Samenleving/Ruimte	Teams

Entreegelden, zoals bijvoorbeeld zwembad.	Het risico dat entreegelden niet of te laag worden ontvangen en/of verantwoord.	Ja	Ja	Onvolledigheid van de opbrengst	Laag	Laag	Laag	Gemiddeld	Zwembad: Tarieven liggen vast in het kassasysteem, waarbinnen voldoende functiescheiding is geregeld. Kascontrole door afdeling Financiën. Periodieke aansluiting tussen kassasysteem en grootboek door zwembadadministratie. Zwembad heeft geen aparte toegangscontrole omdat de kosten van de maatregelen voor het treffen van een aparte toegangscontrole vele malen hoger zijn dan de gemiste opbrengsten van een enkeling die door de toegangscontrole glipt.	Sportaccommodaties	L. de Gooyert
		Ja	Ja	Het risico dat entreebewijzen worden vervalst.	Laag	Laag	Laag	Laag	Beheersmaatregel: toegangsbewijzen worden aan de kassa gekocht.	Sportaccommodaties	L. de Gooyert
		Ja	Ja	Het risico dat onjuiste of onvolledige informatie wordt verstrekt (bijvoorbeeld over leeftijd) waardoor een te laag tarief wordt betaald.	Laag	Laag	Laag	Laag	Beheersmaatregel: kassa-personeel is geïnstrueerd. Risico zal altijd aanwezig zijn, maar kans en impact is klein.	Sportaccommodaties	L. de Gooyert
Havengelden	Het risico dat havengelden niet of te laag worden ontvangen en/of verantwoord.	Ja	Ja	Het risico dat ligplaatsen worden bezet, zonder dit te melden of het risico dat boten illegaal buiten de vastgestelde ligplaatsen worden aangemeerd.	Laag	Laag	Laag	Laag	Middels interne controle wordt periodiek een waarneming ter plaatse uitgevoerd (minimaal 1x per jaar). In het kader van interne controle vindt aanvullend een cijferbeoordeling plaats o.b.v. meerjarige ontwikkeling.  Omvang havengelden is niet materieel en daarom geen aanvullende controles.	Leefomgeving	J. Janse
		Ja	Ja	Het risico dat onjuiste of onvolledige informatie wordt verstrekt waardoor te weinig havengeld wordt geheven.	Laag	Laag	Laag	Laag	Middels interne controle wordt periodiek een waarneming ter plaatse uitgevoerd (minimaal 1x per jaar). In het kader van interne controle vindt aanvullend een cijferbeoordeling plaats o.b.v. meerjarige ontwikkeling.	Leefomgeving	J. Janse
Leerlingenvervoer	Het risico dat leerlingenvervoer wordt toegekend aan niet-rechthebbenden.	Ja	Ja	Het risico dat onjuiste of onvolledige informatie wordt verstrekt teneinde voor leerlingenvervoer in aanmerking te komen.	Laag	Laag	Laag	Laag	De IC is er op gericht dat wordt gecontroleerd of de verordening wordt nageleefd met behulp van een checklist.	Samenleving	B. van Wieren
Leerlingenvervoer	Het risico dat eigen bijdragen niet of te laag worden ontvangen en/of verantwoord.	Ja	Ja	Het risico dat onjuiste of onvolledige informatie wordt verstrekt (bijvoorbeeld over leeftijd, inkomen, woonplaats e.d.) waardoor een te lage eigen bijdrage wordt betaald.	Laag	Laag	Laag	Laag	De IC is er op gericht dat wordt gecontroleerd of de verordening wordt nageleefd met behulp van een checklist.	Samenleving	B. van Wieren
Marktgeden	Het risico dat marktgeden niet of te laag worden ontvangen en/of verantwoord.	Ja	Ja	Het risico dat marktplaats illegaal wordt bezet.	Laag	Laag	Laag	Laag	Controle door marktmeesters en sociale controle door marktkeplui. Basis voor inning marktgeden (marktmeester) moet overeen komen met vergunning (Burgerbalie).	Leefomgeving	J. Janse
Marktgeden	Het risico dat zeer gunstige marktplekken in strijd met de marktverordening worden toegewezen aan marktlieden.	Ja	Ja	Integriteit	Laag	Laag	Laag	Laag	Gezien de omvang van de opbrengst zijn geen nadere IC maatregelen getroffen. Sociale controle op markt zorgt dat kans hierop zeer klein is.	Leefomgeving	J. Janse



	Het risico dat afval wordt verkocht.	Nee	Nee	Onvolledigheid van de opbrengst	Laag	Laag	Laag	Laag	Ondergebracht bij waardlanden	Waardlanden	n.v.t.
	Het risico dat met afval milieufraude wordt gepleegd.	Nee	Nee	Integriteit	Laag	Laag	Laag	Laag	Ondergebracht bij waardlanden	Waardlanden	n.v.t.
	Het risico dat onjuist dan wel te veel bedrijfsafval wordt aangenomen.	Nee	Nee	Juisheid en integriteit	Laag	Laag	Laag	Laag	Ondergebracht bij waardlanden	Waardlanden	n.v.t.
Opbrengsten kortdurende verhuringen, bijvoorbeeld sportaccommodaties e.d.	Het risico dat huuropbrengsten niet of te laag worden ontvangen en/of verantwoord.	Ja	Ja	Het risico dat gebruik wordt gemaakt van accommodaties zonder dat hiervoor (volledig) wordt betaald.	Laag	Laag	Laag	Laag	Beheersmaatregelen: Interne controle op tarievenberekening verhuur sportaccommodaties binnen Hardinxveld-Giessendam. Periodieke aansluiting tussen administratie verhuur sportaccommodaties (Recreatex) en financiële administratie. Steekproefsgewijze verbijzonderde interne controle door medewerkers Interne Controle	Sportaccommodaties	L. de Gooyert
Opbrengsten langlopende huurcontracten en/of pachten, bijvoorbeeld bibliotheek, sportaccommodaties, gronden e.d.	Het risico dat huuropbrengsten of erfpachtcanons niet of te laag worden ontvangen en/of verantwoord.	Ja	Ja	Het risico dat de ruimte illegaal wordt doorverhuurd en of de ruimte oneigenlijk wordt gebruikt.	Gemiddeld	Laag	Gemiddeld	Gemiddeld	Beheersmaatregelen: Interne controle op juistheid verhuurbedragen complexen Hardinxveld-Giessendam. Periodieke aansluiting tussen registratie huur en pachten en financiële administratie. Steekproefsgewijze verbijzonderde interne controle door medewerkers Interne Controle	Projecten	E. Vos
Rentebaten en dividendopbrengsten	Het risico dat rentebaten of dividendopbrengsten niet of te laag worden ontvangen en/of verantwoord.	Nee	Nee	Onvolledigheid van de opbrengst	Laag	Laag	Laag	Laag	Dividenduitkering geschiedt op basis van een besluit van de aandeelhoudersvergadering. Daarmee staat het uit te keren bedrag onomstotelijk vast. Werkelijke rentebaten zijn traceerbaar adhv saldobiljetten.	Financiën	R. Vink
Verhaal advies- en publicatiekosten bouw- en woningtoezicht	Het risico dat deze opbrengsten niet of te laag worden ontvangen en/of verantwoord.	Nee	Nee	Onvolledigheid van de opbrengst	Laag	Laag	Laag	Laag	Invordering vindt plaats door afdeling Financiën. Invorderingsprocedure is hier geregeld.	BurgerBalie	K. Buijk
Verhaal schade gemeentelijke eigendommen (wegen, straten, pleinen, straatinventarissen)	Het risico dat schadeopbrengsten niet of te laag worden ontvangen en/of verantwoord.	Ja	Ja	Onvolledigheid van de opbrengst	Laag	Laag	Laag	Laag	Veel schades ontstaan bij Oud & Nieuw. Daarom worden in die periode altijd preventief afvalbakken verwijderd en afgesloten tegen vuurwerk. Na oud & nieuw wordt de schade geïnventariseerd en zoveel mogelijk geprobeerd de schade te verhalen op basis van camerabeelden en getuigenverklaringen. Maar bij veel schade in de openbare ruimte zijn geen camerabeelden en/of verklaringen van bewoners beschikbaar, en blijft de dader derhalve onbekend. Er zijn vaak te weinig aanknopingspunten beschikbaar om de daders op te sporen. Voor wat betreft schades veroorzaakt door motorvoertuigen aan bijvoorbeeld lantaarnpalen, kunnen dan nog aangiften gedaan worden bij het waarborgfonds. Dus daar waar mogelijk proberen zo veel mogelijk preventief schade te voorkomen, maar ook zo veel mogelijk schade te verhalen.	Teams / Jurische zaken Service Gemeente Dordrecht	Teams
<b>Lonen en salarissen</b>											
Personeels- en salarisadministratie	Het risico dat in de personeels- en salarisadministratie personen zijn opgenomen die niet in dienst zijn.	Ja	Ja	Juisheid en rechtmatigheid van de personele lasten	Laag	Laag	Laag	Laag	De personeels- en salarisadministratie is ondergebracht bij Service Gemeente Dordrecht (SGD).  Hardinxveld-Giessendam is verantwoordelijk voor de invoer van de personeels- en salarismutaties. De SGD controleert deze en verwerkt ze. O.b.v. managementinformatie kan o.a. de formatie en bezetting worden gevolgd.	SGD / P&O	M. Antoni
	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.	Ja	Ja	Juisheid en rechtmatigheid van de personele lasten	Laag	Laag	Laag	Laag	De personeels- en salarisadministratie is ondergebracht bij Service Gemeente Dordrecht (SGD).  Hardinxveld-Giessendam is verantwoordelijk voor de invoer van de personeels- en salarismutaties. De SGD controleert deze en verwerkt ze. O.b.v. managementinformatie kan o.a. de formatie en bezetting worden gevolgd.	SGD / P&O	M. Antoni

Onkostenvergoedingen	Het risico dat niet-gemaakte kosten worden gedeclareerd en/of het risico dat privé-uitgaven worden gedeclareerd.	Ja	Ja	Juistheid en rechtmatigheid van de personele lasten	Laag	Laag	Laag	Laag	Declaratie vindt plaats op basis van factuur of bon, en na akkoord leidinggevende. Zonder digitale paraaf van leidinggevende wordt declaratie niet geaccepteerd. Functiescheiding: leidinggevende accordeert en P&O toetst. SGD verzorgt de verwerking in de salarisadministratie en de uiteindelijke betaling.	SGD / P&O	M. Antoni
Tijdverantwoording	Het risico dat niet-gewerkte uren als werktijd worden verantwoord.	Ja	Ja	Juistheid van de personele lasten	Laag	Laag	Laag	Laag	Verantwoorde uren (Leefomgeving en Projecten) worden gecontroleerd en geaccordeerd door de leidinggevende.	Leefomgeving / Projecten	J. Janse
	Het risico dat tijd wordt verschreven om kosten tussen budgetten te verschuiven.	Ja	Ja	Juistheid van de personele lasten en begrotingsrechtmatigheid	Laag	Laag	Laag	Laag	Leidinggevende parafeert urenverantwoording. Kredietbeheerder heeft inzicht in geboekte uren op zijn budget.	Financiën	Organisatie-breed
Vergoedingen en tegemoetkoming raadsleden	Het risico dat vergoedingen worden uitbetaald waarvoor geen prestatie is verricht (bijvoorbeeld presentiegelden).	Ja	Ja	Juistheid en rechtmatigheid van de personele lasten	Laag	Laag	Laag	Laag	Burgerleden worden vooraf door de fractievoorzitter aangemeld voor Het Debat en tekenen op de avond van de vergadering bij binnenkomst de presentielijst. De griffier stelt dit vast en verwerkt - indien van toepassing - de inhoudelijke bijdrage in de besluitenlijst van Het Debat. Uitbetaling vindt plaats als aan de twee eerstgenoemde zaken is voldaan.	Griffie	A. van der Ploeg
<b>Inkopen/Aanbestedingen</b>											
Aannemersselectie	Het risico dat de selectie van aannemers niet onafhankelijk plaatsvindt of dat er een schijn van belangenverstremgeling ontstaat.	Ja	Ja	Aanbestedingsrechtmatigheid	Hoog	Gemiddeld	Hoog	Hoog	Aanbestedingen verlopen via het verantwoordelijke team. De afdeling Inkoop van de SGD heeft een toestende en adviserende rol. De Europese aanbestedingen worden altijd door het Inkoop begeleid. Verder moeten alle aanbestedingen (vanaf meervoudig onderhands > € 25.000,=) gemeld worden bij Inkoop. Gemeente Hardinxveld-Giessendam voert jaarlijks een audit Inkoop & Aanbesteden. Daarbij ligt de nadruk op navolging van wet en regelgeving en vastlegging van alle stappen in dossier. Wil een budgethouder afwijken van het beleid, dan moet er advies worden ingewonnen bij Inkoop.	Inkoop	Organisatie-breed
Bestelling	Het risico dat de bestelling van de goederen en of diensten niet onafhankelijk plaatsvindt of dat er een schijn van belangenverstremgeling ontstaat.	Ja	Ja	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.	Gemiddeld	Gemiddeld	Gemiddeld	Gemiddeld	Achteraf geeft de jaarlijkse inkoopscan inzicht in de leveranciers bij wie het afgelopen jaar is ingekocht. Facturen worden getoetst via een Interne Controle	Financiën	R. Vink
Gunning	Het risico dat de gunning van opdrachten niet onafhankelijk plaatsvindt of dat er een schijn van belangenverstremgeling ontstaat.	Ja	Ja	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.	Gemiddeld	Gemiddeld	Gemiddeld	Gemiddeld	Hardinxveld-Giessendam voert jaarlijks een audit naar Inkoop en Aanbesteding, waarbij de nadruk ligt op navolging van wet en regelgeving en vastlegging (dossier) van hoe een gunning tot stand is gekomen (gelet wordt op aanwezigheid van meerdere offertes en een Proces Verbaal van gunning). Europese aanbestedingen worden door afdeling Inkoop van de SGD begeleid.	Financiën / SGD	R. Vink

Ontvangst en controle	Het risico dat facturen worden betaald waarvoor geen overeenstemming is tussen de factuur en de voor de gemeente geleverde prestaties.	Ja	Ja	Juistheid en rechtmatigheid van de lasten	Gemiddeld	Laag	Gemiddeld	Laag	Het accorderingsproces is zodanig ingericht dat er voldoende functiescheiding is. Facturen worden door SGD ontvangen en ingevoerd in het systeem. Factuur wordt gecontroleerd op aanwezigheid van de route, BTW, crediteuren gegevens etc.). In de routes is er functiescheiding tussen coderen en accorderen. Conform de financiële verordening wordt de prestatielevering vastgesteld in het reguliere facturatieproces. Middels de vastgesteld budgethoudersregeling zijn de budgethouders hier integraal voor verantwoordelijk	Teams / SGD	Teams
Wet Ketenaansprakelijkheid	Het risico dat opdrachten worden verstrekt aan aannemers die niet voldoen aan de eisen van de Wet Ketenaansprakelijkheid.	Nee	Ja	Juistheid en rechtmatigheid van de lasten	Laag	Laag	Laag	Laag	De Wet Keten Aansprakelijkheid (WKA) is een wet die er voor zorgt, dat indien een onderaannemer geen loonbelasting of premie volksverzekering/werknemersverzekering afdraagt, de hoofdaannemer hiervoor verantwoordelijk kan worden gesteld. Ook indien er een keten van aannemers wordt gevormd, waarbij er bijvoorbeeld sprake is van doorverhuur, is elke aannemer verantwoordelijk voor alle onderliggende aannemers in de keten.	Inkoop	R. Vink
Projectbewaking (realisatie)	Het risico dat de werkzaamheden gedurende de realisatie van een project niet conform afspraken worden uitgevoerd.	Nee	Ja	Juistheid en rechtmatigheid van de lasten	Laag	Laag	Laag	Laag	Functiescheiding tussen opdrachtgever en projectleider.	Organisatie-breed	Organisatie-breed