

Frauderisicoanalyse HHW

dec-16

Aanleiding en aanpak:

De organisatie heeft een verantwoordelijk voor het vermijden en ontdekken van fraude. Bij de interimcontrole 2014 heeft de accountant een format verstrekt hoe een frauderisicoanalyse gedocumenteerd kan worden.

Binnen de organisatie heeft een inventarisatie plaatsgevonden van frauderisico's. Daarbij is ook nagegaan welke beheersmaatregelen aanwezig zijn. In onderstaand overzicht (format accountant) staan deze frauderisico's en staan de beheersmaatregelen die bestaan om het risico te beperken.

Dit beeld van frauderisico's, en de beheersing daarvan agenderen we jaarlijks in controloverleg, MT en B&W. Oogmerk hierbij is om, naast het actueel houden van de frauderisicoanalyse, de alertheid op frauderisico's binnen de geledingen van onze organisatie te stimuleren en aan te spreken.

Frauderisico	Beheersmaatregel in de organisatie
Diefstal vanuit de kas	- Wekelijks kasopname door twee personen. - Elke 2 mnd IC Centrale Kas.
'- Uitbetaling salaris aan "spookmedewerker" - Hoger salaris/ vergoedingen toekennen dan benoeming/besluit van management - niet gemaakte kosten declareren	- Functiescheiding tussen invoer mutatie en controle op juiste verwerking - Periodiek informatievoorziening aan management over personele bezetting (budgetuitputting/ PIMS-lijsten van personeel) - Accordering door of namens verantwoordelijk management (daar waar mogelijk onderbouwing met bewijsstukken)
Gratis verstrekken van documenten bij burgerzaken c.q. opbrengsten niet verantwoord (in eigen zak steken)	- aansluiting met opgaven verstrekte documenten derden (RDW, min BIZA) - Toezicht (collega's/ leidiggevende) in frontoffice (balie) en backoffice
Niet verantwoord opbrengsten Verkoop/verhuur snippergroen	Verkoop: transacties via derdenrekening notaris => notaris betaalt aan HHW Verhuur: Plantsoendienst heeft overzicht van verhuurde grond => signalering als verhuur niet doorgegeven is aan plantsoendienst (vreemde beplanting/ benutting gemeentegrond)
Onjuist tijdschrijven	- Akkordering door of namens management
Privé bestellingen ten laste van gemeente laten komen	Functiescheiding tussen factuur goedkeuring en factuur betaling (4-ogenprincipe)
Spooknota's	- Functiescheiding tussen factuur goedkeuring en factuur betaling (4-ogenprincipe) - Borging mutaties crediteuren stambestand
WOZ-waarde te laag inschatten, waardoor lagere aanslag	Waardering uitbesteed aan Cocensus. Waarderingskamer toetst kwaliteit en borging waarderingsproces cocensus. HHW ontvangt rapport waarderingskamer.
Laten knippen van facturen door crediteuren om daarmee onder de aanbestedingsregels uit te komen	- Analyse grootboek/ crediteuren voor selectie deelwaarnemingen IC rechtmatigheid aan bestedingen - Signalerende rol inkopers
Onjuiste weergave van de cijfers in de jaarrekening als gevolg van politieke druk om daarmee politiek beter voor te doen dan de werkelijkheid is	- Kritische houding financieel adviseurs/ controllers - Consultatie en afstemming in controloverleg - Externe controle accountant
Zorgfraude - betere indicatiestelling dan feitelijk noodzakelijk is	- Afstemming in wekelijks overleg - Deelwaarnemingen (interne controle) op juistheid beschikkingen/indicering
1-2 sluiten met leveranciers en winst in zak steken/ verdelen/ onacceptabele geschenken aannemen	- Functiescheiding tussen factuur goedkeuring en factuur betaling (4-ogenprincipe) - Budgetoverzichten voor budgethouders ter beoordeling (vreemde posten) - Budgetbewaking in P&C-cyclus
Bij toezicht (milieu, bouw, veiligheid, drankwet) wordt een oogje dichtgeknepen.	Roulatie van toezichthouders bij Handhaving
Bij vergunningaanvragen wordt een lagere bouwwaarde geaccepteerd om daarmee een lagere leges in rekening te kunnen brengen	- Taxatieboekjes worden gehanteerd voor objectivering bouwsom - Slechts 2 medewerkers voeren in applicatie (Squit) bouwsommen in bij vergunning. Zij wonen niet in HHW en ook geen verleden in HHW.

Frauderisico	Beheersmaatregel in de organisatie
Om niet gebruik of onttrekking van gemeentelijke faciliteiten (ruimtes, kantoorbenodigdheden etc.) door medewerkers of bekenden van medewerkers	- Afgesloten magazijn kantoorbenodigdheden.
Boeken van kosten die geen onderdeel uitmaken van budget	- Functiescheiding tussen factuur goedkeuring en factuur betaling (4-ogenprincipe) - Bij budgetoverschrijding => nadere analyse oorzaak budgetoverschrijding - Budgetoverzichten ter beoordeling voor budgethouders
Onrechtmatige besteding van subsidiegelden	- Signalerende rol subsidieadviseur - (gecertificeerde) verantwoording aan subsidieverstrekker. - Functiescheiding tussen factuur goedkeuring en factuur betaling (4-ogenprincipe)
Ten onrechte schuiven met bestedingen tussen boekjaren	- Externe controle juistheid kosten - Controle juistheid transitorische passiva-posten (balanswerkzaamheden) - IC op memoriaalboekingen
Afval (afvalbrengdepot) verkopen	Naast soft controls (cultuur van aanspreken/ kritische houding naar elkaar) geen harde beheersmaatregel onderkend
Bedrijfsafval aannemen (afvalbrengdepot)	Naast soft controls (cultuur van aanspreken/ kritische houding naar elkaar) geen harde beheersmaatregel onderkend
Afboeken van vorderingen	Staffel voor autorisatie
Huur -opbrengsten (gebouwen) worden niet/ te laag verantwoord	- IC (verbandscontrole objectenlijst- contracten/huuropbrengsten)
Prive gebruik gemeentelijke middelen (Auto's/ OV-kaarten)	- IC (analyse staten van ritten en gebruik => navraag bij gebruikers => informeren management=> vervolgstappen)
Opbrengsten markt niet verantwoord door marktmeester	IC (verbandscontrole: aanwezige kramen - opbrengstverantwoording)
Vervreemden van afgeschreven materiaal	- activaregistratie op onderdelen aanwezig (bv. SB). Periodiek controle of objecten nog aanwezig zijn. - Jaarlijkse beoordeling of objecten op staat van activa nog aanwezig zijn