



Afdeling FIN  
Onderwerp Intern Controleplan 2012

Bezoekadres

Postadres  
Postbus  
Groningen

E-mailadres  
jaap.lesman@groningen.nl

Website  
www.groningen.nl

De leden van de raad van de gemeente Groningen  
te  
GRONINGEN

Telefoon 7687

Bijlage(n) 1

Ons kenmerk BD 11.2766407

Datum **17 NOV 2011** Uw brief van

Uw kenmerk -

Geachte heer, mevrouw,

Bijgaand doen wij u het Intern Controleplan 2012 (IC plan 2012) toekomen. Het IC plan 2012 geeft uitvoering aan artikel 11, lid 2 Interne Controle (IC) van de Financiële verordening Gemeente Groningen. Hierin wordt gesteld dat ons college zorg draagt voor de jaarlijkse toetsing van een aantal bedrijfsonderdelen op juistheid, volledigheid en tijdigheid van de bestuurlijke informatievoorziening, de rechtmatigheid van beheershandelingen.

Het IC plan 2012 bevat zowel de maatregelen die vanuit het concern worden getoetst als de maatregelen die de diensten uitvoeren.

Het beoordelen van de opzet, het vaststellen van het bestaan en de toetsing van de werking van de maatregelen AO/IC geeft inzicht in de mate waarin processen de juiste informatie opleveren en derhalve inzicht in de mate waarin de gemeente Groningen in control is. Tevens levert het daarmee een bijdrage het verbeteren van processen en het verbeteren van de uitkomsten van die processen.

De accountant steunt bij haar controlewerkzaamheden op de werking van de interne maatregelen van AO/IC en daarop uitgevoerde interne toetsing.

Het AO/IC plan 2012 is in opgesteld conform het plan in 2011. Dat betekent dat het plan is samengesteld uit de IC plannen van de diensten, aangevuld met audits die vanuit het concern worden verricht.

Het streven is zoveel mogelijk audits concernbreed en uniform uit te voeren. Vanuit het concern wordt de samenhang van de door diensten uitgevoerde audits bewaakt. Daarnaast worden er concernbrede audits uitgevoerd. Zo zal



vanuit automatisering het functioneren van het wijzigingsbeheer van DaFinci worden gecontroleerd aangezien dit een systeem een cruciale rol speelt in de bestuurlijke informatievoorziening. Maar ook de gemeentebrede aggregatietoets op rechtmatigheid van inkopen en de audit op personele mutaties en vergoedingen zijn hier voorbeelden van.

Op die wijze is de uitvoering van het AO/IC plan 2012 één van de dingen die wij doen als het gaat om het verbeteren van de kwaliteit van de organisatie en concernsturing.

De in gang gezette organisatieverandering zal effect hebben op de gemeente brede organisatie van de AO/IC. We stellen een nieuwe visie op AO/IC op als de effecten van de organisatieverandering duidelijk zijn. We verwachten in 2012 een nieuwe visie te kunnen presenteren.

Over de voortgang en de uitkomsten van het IC-plan 2012 wordt uw raad geïnformeerd in de reguliere voortgangsrapportages.

Met vriendelijke groet,  
burgemeester en wethouders van Groningen,

de burgemeester,  
dr. J.P. (Peter) Rehwinkel

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Peter Rehwinkel'.

de secretaris,  
drs. M.A. (Maarten) Ruys

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Maarten Ruys'.



## **INTERN CONTROLEPLAN 2012**

### **GEMEENTE GRONINGEN**

Gemeente Groningen  
Bestuursdienst  
Waagstraat 1  
Postbus 20001  
9700 PB Groningen  
Website gemeente Groningen: [www.groningen.nl](http://www.groningen.nl)  
E-mail: [bestuursdienst@bsd.groningen.nl](mailto:bestuursdienst@bsd.groningen.nl)

Concept 27 september 2011

# Inhoudsopgave

<b>1. Inleiding.....</b>	<b>3</b>
<b>2. Ontwikkelingen in 2012.....</b>	<b>3</b>
2.1 Concernsturing op interne controle en rechtmatigheid .....	4
2.2 Begrotingbeheer en professionalisering financiële functie .....	5
2.3 Informatisering en Automatisering .....	5
<b>3. Het Interne Controle Programma 2012.....</b>	<b>7</b>
3.1 Audits vanuit het concern .....	7
3.2 Audits door de diensten .....	7
<b>4. Misbruik &amp; Oneigenlijk gebruik (M&amp;O) .....</b>	<b>13</b>
4.1 Achtergrond.....	13
4.2 Definities .....	13
4.3 Beperkingen.....	13
4.4 Normstelling .....	14
4.5 M&O concernrichtlijn.....	14
4.6 M&O per dienst .....	14

# 1. Inleiding

## Context

Het Interne Controleplan 2012 geeft uitvoering aan de artikelen 11, lid 2 Interne Controle (IC) en 12 Misbruik & Oneigenlijk gebruik van de Financiële Verordening Gemeente Groningen. In artikel 11 over de interne controle staat dat ons college zorg draagt voor de jaarlijkse interne toetsing van een aantal bedrijfsonderdelen op juistheid, volledigheid en tijdigheid van de bestuurlijke informatievoorziening, de rechtmatigheid van beheershandelingen. Hiertoe bieden wij uw raad jaarlijks een onderzoeksplan aan met de te toetsen bedrijfsonderdelen. In artikel 12 over het misbruik en oneigenlijk gebruik staat dat ons college zorgt voor regels voor het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van gemeentelijke regelingen en eigendommen en deze regels vastlegt. In hoofdstuk 4 van dit plan is per gemeentelijke dienst weergegeven welke maatregelen zijn getroffen om misbruik en oneigenlijk gebruik van gemeentelijke regelingen en eigendommen tegen te gaan.

Over de voortgang en de uitkomsten van het IC-plan 2012 wordt uw raad geïnformeerd in de reguliere voortgangsrapportages.

## Begrippen

Controle is het onderzoeken of iemand datgene heeft gedaan (of heeft nagelaten) wat in een bepaalde situatie van hem of haar mocht worden verwacht op grond van afspraken, gegeven opdrachten en/of geldende instructies. De Interne Controle (IC) kan niet los worden gezien van de Administratieve Organisatie (AO). De beschrijving van de AO vormt de basis van de IC. Aan de hand van de AO kan namelijk worden beoordeeld of conform de afgesproken procedures is gewerkt. De IC richt zich ook op de genomen beheersmaatregelen, zodat met de IC wordt aangetoond dat de risico's in het proces worden beheerst.

De interne controle kent preventieve en repressieve maatregelen. Preventieve maatregelen zijn onder andere begrotingen, procedures, instructies, functieomschrijvingen, functiescheiding, (onder-)mandatering, verantwoordingsrapportages etc. Repressieve maatregelen zijn controles die achteraf worden uitgevoerd op de uitvoering en werking van vastgestelde processen, cijfermatige beoordeling, verbandcontroles, rechtmatigheidscontroles etc. In de beschrijving van de administratieve organisatie ligt het accent vooral op preventie. Het IC plan is meer een uiting van repressieve maatregelen.

De Interne Controle staat in nauwe relatie tot de externe controle. De externe controle richt zich op het getrouwe beeld van de (financiële) verantwoording en op het rechtmatig tot stand komen van baten en lasten en balansmutaties. De externe controle wordt uitgevoerd door de accountant. De controle bestaat voornamelijk uit het vaststellen of de AO/IC heeft gewerkt en het doen van steekproefsgewijze controles. De accountant maakt dus gebruik van de aanwezige interne controle. Afhankelijk van de kwaliteit van de interne controle kan de accountant hier in meer of mindere mate op steunen. Samenwerking en betrokkenheid tussen de interne en externe controlefunctie (accountant) is dan ook zeer belangrijk.

# 2. Ontwikkelingen in 2012

Er zijn diverse ontwikkelingen die als bouwstenen voor dit IC-plan dienen. Zo zijn de bevindingen en aanbevelingen van de accountant een belangrijke bouwsteen. Op dienst- en concernniveau zijn diverse ontwikkelingen. Deze ontwikkelingen hebben logischerwijs een overlap of raakvlak met de bevindingen van de accountant. De gemeente Groningen heeft een goedkeurende verklaring gekregen voor zowel getrouwheid als rechtmatigheid voor 2010. Het rechtmatigheidsonderzoek is deugdelijk uitgevoerd en voldoende verankerd in de organisatie.

In dit interne controleplan zijn alleen de accountantsbevindingen en ontwikkelingen meegenomen die rechtstreeks verband houden met het vakgebied AO/IC.

## **2.1 Concernsturing op interne controle en rechtmatigheid**

Het accountantsoordeel over de administratieve organisatie en interne controle is dat de gemeente een deugdelijk rechtmatigheidsonderzoek heeft uitgevoerd en het rechtmatigheidsbeheer voldoende is verankerd in de organisatie. Een aantal ontwikkelingen binnen de gemeente Groningen hebben invloed op AO/IC.

### **Visie op AO/IC**

De verdere versterking van concernsturing op de kwaliteit en voortgang van de administratieve organisatie, de interne controle en rechtmatigheid kost tijd. In 2009 is een eerste aanzet gedaan om de visie op AO/IC te actualiseren, omdat de bestaande visie uit 2002 dateert en op een aantal punten niet meer aansluit bij het huidige ambitieniveau. In het project PIJOFACH wordt de visie op AO/IC meegenomen.

### **Opstellen en bewaken IC-plan**

Vanuit het concern wordt de planning voor de totstandkoming van het jaarlijkse IC-plan opgesteld. Hiervoor stellen alle diensten elk jaar een Interne Controleplan op vanuit de centraal aangereikte kaders. De IC-plannen van de diensten zijn ter goedkeuring voorgelegd aan het management van de dienst. Het IC-plan wordt door middel van een vast format opgesteld. De plannen die door de diensten zijn ingeleverd, zijn getoetst door Concernfinanciën. De voortgang van de IC-plannen wordt onder meer bewaakt via het AO/IC Vakoverleg. Verder wordt bij de reguliere voortgangsrapportages aan de diensten gevraagd om te rapporteren over de afwijkingen op de planning of bijzondere uitkomsten op de controles tot dan toe.

In 2012 zijn de aandachtspunten van het concern:

- Kwartaalafsluitingen;
- Kwaliteit van bekendmakingen / publicaties;
- Het gebruik van de tenzij-procedure (vervolg op 2011);
- Uivoering van het privacybeleid;
- Uitgaande beschikkingen en ontvangstbevestigingen;
- Kwaliteit van inkoopovereenkomsten.

### **Rechtmatigheid**

In de IC-plannen van de diensten is opgenomen welke toetsen op rechtmatigheid er plaats vinden. De diensten voeren zelfstandig de rechtmatigheidscontroles uit. Diensten rapporteren in de reguliere voortgangsrapportages over de geconstateerde onrechtmatigheden. Verder wordt medio oktober op basis van de Tussenrapportages Rechtmatigheid van diensten vanuit het concern op basis van de bevindingen en constatering per ultimo van het derde kwartaal een Tussenrapportage Rechtmatigheid opgesteld. De bevindingen van diensten en de voortgang worden beoordeeld en zonodig met de diensten besproken. Aan het eind van het boekjaar wordt op concernniveau een steekproef op het inkoopjaarverslag getrokken en tezamen met de diensten uitgevoerd. De steekproef dient om vast te stellen of bij de gemeente Groningen als juridisch entiteit en dus als één aanbestedende eenheid, gelijksoortige inkopen bij de diensten ook conform de Europese aanbestedingsregels verlopen.

Jaarlijks wordt een Normenkader Rechtmatigheid opgesteld. Het normenkader betreft een overzicht van alle relevante wet- en regelgeving, relevante gemeentelijke verordeningen en regelgeving en relevante collegebesluiten. Dit normenkader komt tot stand na een inventarisatie bij de diensten. Met behulp van het normenkader geeft uw raad de accountant de opdracht om met een bepaalde tolerantie de jaarstukken te gaan controleren.

### **AO/IC Vakoverleg**

In het AO/IC Vakoverleg zijn alle diensten vertegenwoordigd. Doelstelling van het overleg is om elkaar te informeren, kennis uit te wisselen en actuele thema's en ontwikkelingen te behandelen. Doelstelling is ook om audits op elkaar af te stemmen en waar mogelijk gezamenlijk uit te voeren. Het overleg wordt voorgezeten door Concernfinanciën. Daarnaast is er op afroep een vertegenwoordiging van Bestuurlijk Juridische Zaken in het AO/IC Vakoverleg.

## **2.2 Begrotingbeheer en professionalisering financiële functie**

Bij de rekening 2008 heeft de accountant geadviseerd het begrotingbeheer en het verbeteren van de voorspelbaarheid van resultaten de hoogste prioriteit toe te kennen. Daarom zijn in 2009 en 2010 een aantal praktische maatregelen getroffen die de voorspelbaarheid van het resultaat moest vergroten. Ook in 2011 is er vanuit het concern gestuurd op een goede en volledige afsluitprocedure en zijn controles op de kwartaalafsluiting uitgevoerd.

In het verslag van bevindingen van de accountant bij de rekening 2010, constateert de accountant dat deze maatregelen ertoe hebben geleid dat het verschil tussen de voortgangsrapportage en de jaarrekening relatief gering is en in lijn met het voorgaand jaar. Zij adviseert desondanks de huidige concernsturing en control voorlopig op dit niveau te handhaven. Daarom zullen de controles op de kwartaalafsluiting voorlopig voortgezet worden.

Een andere belangrijke ontwikkeling is de implementatie van het nieuwe financiële systeem, GFS Enterprise One van Cap Gemini Bas. In 2009 zijn alle financiële processen die als basis dienen voor de inrichting van het systeem, beschreven. Vanuit het AO/IC Vakoverleg is in 2009 een review op deze beschrijvingen uitgevoerd.

In 2011 is het systeem (Dafinci) in gebruik genomen. Vanuit AO/IC zal in 2012 geïnventariseerd worden wat de impact van het nieuwe financieel systeem is op de AO/IC.

## **2.3 Informatisering en Automatisering**

De control in het I&A-werkveld zal in 2012 jaar worden versterkt. Tot nu toe lag de aandacht vooral bij de ontwikkeling van beleid en kaders, een essentiële voorwaarde voor de uitvoering van controltaken. Waar beleid en kaders nog ontbreken is control gericht op de totstandkoming ervan. Nu deze meer en meer beschikbaar komen, kan het accent verschuiven naar control. De huidige controlactiviteiten zijn vooral gericht op de beheersing van risico's, met name op het gebied van informatiebeveiliging. In 2012 is verbreding van het aandachtsgebied van control op I&A-gebied nodig. Er zijn vier aandachtsgebieden: processen, besturing, beleid en projecten.

De beheersing van de I&A-processen is voor 2012 een belangrijk speerpunt. Binnen de ICT-beheerorganisatie wordt al enige tijd gewerkt aan de ontwikkeling van standaard beheerprocessen, maar voor I&A-ontwikkeling zijn deze processen nog nauwelijks gestandaardiseerd. Met de reorganisatie van de I&A-functie zullen zowel bestaande als nieuwe I&A-processen in de veranderde organisatie moeten worden ingebed. Control zal gericht zijn op de bewaking van de voortgang van de standaardisatie en van de concernbrede samenhang in de processen. In 2012 zal met name het functioneren van het wijzigingsbeheer van het financieel systeem DaFinci worden gecontroleerd, omdat dit systeem onlangs vernieuwd is en een cruciale rol speelt in de bestuurlijke informatievoorziening.

Een voorwaarde voor beheersing van de I&A-functie is de verbetering van de sturing. Waar de I&A-functie nu nog te vaak ad hoc en reactief werkt zal deze in de toekomst meer pro-actief en planmatig moeten gaan werken. Vanuit controloptiek heeft de ondersteuning bij de verbetering van de sturing daarom prioriteit. Verdere invoering van het projectportfoliomanagement en professionalisering van het projectmanagement maakt daar deel van uit. In lijn met het accent op de bezuinigingen zal de control op de financiële sturing, van de I&A functie, in 2012 een speerpunt zijn. Daartoe zal de rol van Concern I&A met betrekking tot financiële advisering van het GMT worden versterkt.

De control op het I&A-beleid was tot nu toe beperkt. Evenals in voorgaande jaren, zal in 2012 de nadruk liggen op de ondersteuning van de organisatie bij de bewustwording en conformering aan het ICT-beleid (technische richtlijnen en standaarden), aan het architectuurbeleid (samenhang informatievoorziening) en aan het informatiebeveiligingsbeleid. De bruikbaarheid van dit beleid en haar toepassing in de praktijk zal in 2012 worden geëvalueerd. De evaluatie van de logische toegangsbeveiliging van de applicaties is een speerpunt. Tevens zal informatiebeveiliging meegenomen worden in de audit van de P&O processen en wordt de aandacht gelegd op bedrijfscontinuïteit. De control op het informatiebeleid zal gericht zijn op de

inbedding van dit beleid in de organisatie, waaronder de vertaling in plannen en de bijsturing van lopende ontwikkelingen.

De I&A-projecten waarin gewerkt wordt aan de ontwikkeling van gemeenschappelijke voorzieningen, vormen ook een belangrijk nieuw aandachtsgebied voor control. De aandacht zal gericht zijn op de realisatie van de uitvoeringsplannen, met name resultaten, voortgang en kostenbeheersing. De control op de volgende projecten zijn speerpunten: basisregistraties, midoffice, digitalisering en DaFinci.

Vanuit haar verantwoordelijkheid voor de overall control op het functioneren van de I&A-functie, zal Concern I&A in 2012 invulling geven aan de structurele inrichting van het controlproces, waarbij zo mogelijk wordt aangesloten bij de reguliere planning- en controlcyclus.



### **3. Het Interne Controle Programma 2012**

#### **3.1 Audits vanuit het concern**

- In 2012 worden, evenals in voorgaande jaren, onder regie van de afdeling Concernfinanciën, audits op de kwartaalcijfers uitgevoerd. Het doel van deze audits is om vast te stellen in hoeverre diensten voldoen aan de voorschriften die ten aanzien van de juistheid, betrouwbaarheid, volledigheid en tijdigheid van de gegevens in de financiële administratie gesteld worden en de wijze waarop de diensten de regels ten aanzien van de periodeafsluitingen navolgen.
- De afdeling Bestuurlijk Juridische Zaken (BJZ) doet in 2012 audits op:
  - De kwaliteit van bekendmakingen / publicaties;
  - Het gebruik van de tenzij procedure (vervolgaudit)
  - De uitvoering van het privacybeleid;
  - Uitgaande beschikkingen en ontvangstbevestigingen;
  - De kwaliteit van de inkoopovereenkomsten.
- De afdeling Personeel en organisatie voert een audit uit op de fiscale aspecten van personele vergoedingen en verstrekkingen. Het doorlichten hiervan is in 2009 opgestart en is in 2010 en 2011 vervolgd. In 2012 zal gewerkt worden aan het inbedden in de organisatie en zullen eveneens de werking getoetst worden.
- In het kader van het project EMIS van 8 naar 1 zal een audit worden uitgevoerd op de autorisatieprocedures.
- Concern Informatie Management voert audits uit op:
  - het terrein van contracten en inkopen automatisering;
- In 2010 is de DIA gestart met de uitvoering van de controles op de personele mutaties bij alle diensten. De accountant is akkoord gegaan met het werkprogramma. Er wordt daarbij aandacht besteed aan de uniformiteit in de aanlevering van de diensten en de verwerking door de Salarisadministratie. De evaluatie heeft inmiddels plaats gevonden en de resultaten zijn positief. Ook in 2012 zal deze audit weer worden uitgevoerd.
- In het kader van risico management zal in 2012 vanuit het concern verder worden gewerkt aan het opzetten (opzet) en het implementeren en borgen (bestaan) van het risicomangement binnen de gemeente Groningen.
- In 2012 zal het proces inzake verleende mandaten worden beoordeeld. Specifiek zal daarbij worden gekeken naar het bestaan van functiescheiding en naar budgetverantwoordelijkheden.

#### **3.2 Audits door de diensten**

Diensten zijn voorshands in eerste aanleg verantwoordelijk zijn voor het inrichten en beheren van hun (kritische) bedrijfsprocessen. In hun IC-plan geven diensten de kritische bedrijfsprocessen van de dienst, de getroffen AO/IC maatregelen en de toetsing van de maatregelen per kritisch bedrijfsproces aan. Dit vormt voor diensten het basisprogramma voor hun interne controle. Naast het reguliere basisprogramma zijn er in het programma controles opgenomen vanuit accenten of speerpunten die een dienst voor het betreffende jaar benoemt.

Een belangrijk aandachtspunt vanuit de financiële invalshoek voor de audits is de zogenaamde Single Information Single Audit (SISA) regeling. Deze is vanaf 2006 door de rijksoverheid gefaseerd ingevoerd. De afdeling Concernfinanciën coördineert, voert control en bevordert de informatie-uitwisseling over de SISA-regeling. De diensten hebben SISA in de eigen AO/IC geïntegreerd.

In voorgaande IC-plannen zijn de kritische bedrijfsprocessen van de diensten geconsolideerd tot een overzicht waarin de kritische bedrijfsprocessen voor de gemeente als geheel te zien zijn. Reden hiervoor is dat niet elk proces dat binnen een dienst als kritisch wordt aangemerkt, ook op concernniveau kritisch hoeft te zijn, omdat het bijvoorbeeld qua omvang om een relatief klein proces gaat. Een kritisch bedrijfsproces is in het geconsolideerde overzicht opgenomen als één of meer van onderstaande aspecten van toepassing is op een proces.

- Het proces is direct of indirect van invloed op een materieel bedrag in de jaarrekening;

- Van het proces dient de continuïteit gewaarborgd te zijn;
- Aan het proces zijn grote politieke of publicitaire risico's verbonden.

Tussentijds rapporteren diensten aan het concern over de voortgang, afwijkingen op de planning en eventuele bijzonderheden die zich voordoen naar aanleiding van de uitkomsten van deze controles. Deze dienstrapportages worden op concernniveau gezien in het licht van de kritische bedrijfsprocessen voor de gemeente als geheel. De rapportage aan uw raad in de reguliere voortgangsrapportages is ook op dit niveau. Vandaar dat in voorliggend IC-plan niet de activiteiten per dienst zijn opgenomen maar het onderstaande geconsolideerde overzicht. De bedragen die per proces vermeld staan, zijn gebaseerd op de gemeenterekening 2010.

<b>Kritisch bedrijfsproces</b>	<b>Omvang (in mln.)</b>	<b>Motivering</b>	<b>AO/IC-maatregelen</b>
<b>Algemeen</b>			
Planning en controlproces (gemeentebreed)		Het planning en controlproces is kritisch aangezien zij de basis vormt voor de (financiële) sturing van de gemeente.	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ Functiescheiding administratieve functies ten aanzien van beschikken, bewaren, registeren en uitvoeren.</li> <li>○ Budgetverantwoordelijkheid</li> <li>○ Interne richtlijnen begroting, rekening en voortgangsrapportage</li> <li>○ Handboek Financieel Beheer</li> <li>○ Controltaak Concern</li> <li>○ Afsluitprocedures</li> </ul>
Automatisering en IT-processen (primair AIM/ACG (DIA) en specifieke systemen bij diensten)		De processen van AIM/ACG zijn kritisch omdat het beheer van de automatisering van de gemeente Groningen hier is ondergebracht. Daarnaast mogelijke imagoschade.	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ Primaire functiescheiding en verschillende autorisatieniveaus</li> <li>○ Procedurebeschrijvingen</li> <li>○ Risicoanalyses (Afhankelijkheid en Kwetsbaarheid = A&amp;K-analyses)</li> <li>○ Continuïteitsplannen</li> <li>○ Back-up en recoveryprocedure</li> <li>○ Controle op koppelingen (verbandcontroles) tussen verschillende systemen</li> </ul>
Budgetten Nieuw Beleid (vanuit Bestuursdienst); Bezuinigingen		Betreft een ingewikkeld en daarmee foutgevoelig en kwetsbaar proces.	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ Verantwoording in de begrotingsdocumenten</li> <li>○ Procedure voor verwerking</li> <li>○ Afstemming met Concernfinanciën</li> </ul>
Liquiditeitsplanning		Bij de gemeente Groningen gaan veel liquiditeiten om. De informatie over deze geldstromen is verspreid over de diensten, waardoor totstandkoming prognose extra afstemmingsmomenten vraagt. De BSD heeft een centrale functie hierin en de investeringsvolumes bevinden zich bij RO/EZ.	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ Maandelijkse samenstelling liquiditeitsprognose</li> <li>○ Kwartaalanalyse t.b.v. financieringspositie Gemeente</li> </ul>

<b>Kritisch bedrijfsproces</b>	<b>Omvang (in mln.)</b>	<b>Motivering</b>	<b>AO/IC-maatregelen</b>
<b>Uitgaven</b>			
Salarissen (incl. sociale lasten)	255	Materiële post in de jaarrekening (inclusief WSW-personeel ad € 56 miljoen)	<ul style="list-style-type: none"> <li>o Functiescheidingen inzake aanname/ontslag, vaststelling en muteren</li> <li>o Procesbeschrijvingen aanname/ uitdiensttreding</li> <li>o Verdere toetsing vindt plaats bij salarisadministratie/ DIA (voor systeemcontroles zie afzonderlijk ICT-plan)</li> <li>o De DIA voert de controle uit namens alle diensten op 50 vaste/variabele mutaties</li> <li>o Betaaltapes</li> <li>o Maandelijke afdrachten</li> <li>o Controlerende tussenrekeningen</li> <li>o Standaardprocedures voor mutatieverwerking en werving &amp; selectie.</li> <li>o Managementinformatie</li> </ul>
Inkoop, aanbesteding- en betalingsproces	347	Materiële post in de jaarrekening Politiek gevoelig door gevolgen bouwfraude, NMA en onjuiste aanbestedingen	<ul style="list-style-type: none"> <li>o Functiescheiding administratieve functies ten aanzien van beschikken, bewaren, registreren en uitvoeren.</li> <li>o Handtekeningenkaarten/mandatering</li> <li>o Procedure inkoop/betalingsorganisatie</li> <li>o Juridische controle overeenkomsten en contracten</li> <li>o Heldere structuur en planning in het gehele proces van inhuur van extern personeel</li> <li>o Gemeentelijke inkoopvoorwaarden</li> <li>o Inkoop jaarplannen per dienst met daaraan gekoppeld actiepunten voor CZ</li> <li>o Inkoop jaarplan concern</li> <li>o Inkoopbegroting</li> <li>o Budgetoverzichten</li> <li>o DaFinci contract module</li> </ul>
Uitkeringen	139	Materiële post in de jaarrekening, daarnaast altijd politiek- en publiciteitsgevoelig (misbruik van regelingen)	<ul style="list-style-type: none"> <li>o Uitvoering controleplan door Interne Controle afdeling</li> <li>o Primaire functiescheiding tussen toekenning en uitbetaling</li> <li>o Procesbeschrijvingen</li> <li>o Risicoanalyse op de processen incl. betalingsorganisatie</li> <li>o Controles bij D&amp;A-POI</li> <li>o Maandelijke analyse posten</li> <li>o Online instructieboek</li> <li>o Totaalcontrole met afrekening overheid (incl. accountantsverklaring)</li> <li>o Hoogwaardig Handhaven</li> </ul>
Bijzondere Bijstand	6	Materieel bedrag in de jaarrekening . Politiek- en publiciteitsgevoelig	<ul style="list-style-type: none"> <li>o Online instructieboek</li> <li>o Maandelijke analyse posten</li> <li>o Procedure bij toekenning/ primaire functiescheiding tussen toekenning en uitbetaling</li> <li>o Uitvoering controleplan</li> <li>o Uitvoering bankreglement 1999</li> </ul>
Rente- en afschrijving	67	Materiële post in de jaarrekening	<ul style="list-style-type: none"> <li>o Richtlijnen inzake waardering/afschrijving</li> <li>o Treasurystatuut</li> </ul>
Subsidieverstrekking	73	Materiële post in de exploitatiebegroting en daarnaast politiek gevoelig	<ul style="list-style-type: none"> <li>o Procedurebeschrijvingen</li> <li>o Algemene Subsidie Verordening</li> <li>o Functiescheiding</li> <li>o Dossieronderzoek</li> <li>o Analyse instellingsbegroting/instellingsrekening</li> <li>o Gebruik checklisten</li> <li>o Geautomatiseerd subsidiesysteem (niet HVD)</li> </ul>

<b>Kritisch bedrijfsproces</b>	<b>Omvang (in mln.)</b>	<b>Motivering</b>	<b>AO/IC-maatregelen</b>
Wet Maatschappelijke Ondersteuning	23	Materiële post, politiek gevoelig en kent een open einde regeling	<ul style="list-style-type: none"> <li>o Procedure toekenning</li> <li>o Functiescheidingen</li> <li>o Maandelijke rapportering</li> <li>o Kwaliteitscontrole</li> <li>o Geautomatiseerd systeem GWS4ALL</li> </ul>
<b>Inkomsten</b>			
Algemene Uitkering	267	De hoogte van de Algemene Uitkering is een majeur onderdeel van de concernbegroting.	<ul style="list-style-type: none"> <li>o Functiescheiding administratieve functies t.a.v. beschikken, bewaren, registeren en uitvoeren.</li> <li>o Deskundige toetsing op rechtmatigheid aan de hand van circulaire en wet- &amp; regelgeving.</li> <li>o Interne vervanging.</li> <li>o Managementinformatie ten behoeve van concern en college.</li> </ul>
Wet Buig (voorheen WWB I-deel, WIJ, IOAW, IOAZ, WWIK, BBZ-starters)	121	Materiële post in de jaarrekening; zie samenhang met uitgaven	<ul style="list-style-type: none"> <li>o Uitvoering controleplan door Interne Controle afdeling</li> <li>o Primaire functiescheiding tussen toekenning en uitbetaling</li> <li>o Risico-analyse op de processen incl. betalingsorganisatie</li> <li>o Controles bij D&amp;A-POI</li> <li>o Maandelijke analyse posten</li> <li>o Online instructieboek</li> <li>o Totaalcontrole met afrekening overheid (incl. accountantsverklaring)</li> </ul>
Goederen en diensten	165	Opbrengsten uit hoofde van de verkoop van gronden, andere onroerende zaken en de opbrengsten uit verkoop van goederen en diensten.	<ul style="list-style-type: none"> <li>o Begroting</li> <li>o Budgetten</li> <li>o Offerteprocedure</li> <li>o Factureringsprocedure</li> <li>o Functiescheiding t.a.v. tekenen offertes, kredietwaardigheid en facturering</li> <li>o Margebeoordeling</li> </ul>
Participatiebudget (voorheen WWB Werkdeel, volwasseneneducatie en inburgering)	17	Materiële post in de jaarrekening; zie samenhang met uitgaven	<ul style="list-style-type: none"> <li>o Uitvoering controleplan door IC afdeling</li> <li>o Primaire functiescheiding tussen toekenning en uitbetaling</li> <li>o Risico-analyse op de processen incl. betalingsorganisatie</li> <li>o Controles bij D&amp;A-POI</li> <li>o Maandelijke analyse posten</li> <li>o Online instructieboek</li> <li>o Totaalcontrole met afrekening overheid (incl. accountantsverklaring)</li> </ul>
Inkomsten Sociale Werkvoorziening	39	Materiële post in de jaarrekening	<ul style="list-style-type: none"> <li>o Ondernemingsplan</li> <li>o Begroting/budget/Turap</li> <li>o Procedures in- en uitdiensttreding</li> <li>o Procedure herindicatie SW</li> <li>o Dossierbeheer</li> <li>o Bezwaarprocedure</li> <li>o Richtlijnen algemene wet bestuursrecht</li> </ul>
Onroerend zaak belasting	48	Materiële post in de jaarrekening	<ul style="list-style-type: none"> <li>o Vaststelling tarieven door de Raad</li> <li>o Controle door WOZ Waarderingskamer</li> <li>o Functiescheiding in verwerking, opleggen, invorderen, kwijtschelding betalingregeling, incasso en bezwaren</li> </ul>
Rente-inkomsten	19	Materiële post in de jaarrekening	<ul style="list-style-type: none"> <li>o Treasurystatuut</li> <li>o Verbanden in systeem</li> <li>o Cijferbeoordelingen</li> </ul>

<b>Kritisch bedrijfsproces</b>	<b>Omvang (in mln.)</b>	<b>Motivering</b>	<b>AO/IC-maatregelen</b>
Ontvangen subsidies	41	Materiële post in de jaarrekening	<ul style="list-style-type: none"> <li>o Procedures</li> <li>o Procesbeschrijvingen</li> <li>o Functiescheiding</li> <li>o Managementrapportages</li> <li>o Financiële analyses en verbandcontroles</li> <li>o Beschikking subsidiegever</li> <li>o Controleprotocol subsidiegever/SISA</li> </ul>
Inkomsten afvalstoffenheffing	25	Betreft een materiële post en daarnaast speelt in de politiek de kostendekkendheid en maatschappelijke aanvaardbaarheid van verhogingen	<ul style="list-style-type: none"> <li>o Vaststelling tarieven door de Raad</li> <li>o Functiescheiding in verwerking, opleggen, invorderen, kwijtschelding betalingregeling, incasso en bezwaren</li> <li>o Procedurebeschrijvingen</li> </ul>
Inkomsten riolering	13	Politiek gevoelig, kostendekkendheid	<ul style="list-style-type: none"> <li>o Begroting</li> <li>o Vaststelling tarieven door de Raad</li> <li>o Legesverordening</li> <li>o Aansluiting subsysteem met financieel systeem</li> <li>o Functiescheiding in verwerking, opleggen, invorderen, kwijtschelding betalingregeling, incasso en bezwaren</li> <li>o Procedurebeschrijvingen</li> <li>o GRWP</li> <li>o Managementrapportages</li> </ul>
Verstrekken Bouwvergunningen	5	Politiek gevoelig	<ul style="list-style-type: none"> <li>o Begroting</li> <li>o Vaststelling tarieven door de Raad</li> <li>o Legesverordening</li> <li>o Aansluiting subsysteem met financieel systeem</li> <li>o Functiescheiding</li> <li>o Managementrapportages</li> </ul>
Parkeerbedrijf	7	Politiek gevoelig, o.a. schilparkeren en exploitatie parkeergarages	<ul style="list-style-type: none"> <li>o Procesbeschrijving</li> <li>o Functiescheiding</li> <li>o Aansluiting subsysteem (EPMS) met FIS</li> <li>o Begroting</li> <li>o Vaststelling tarieven door de Raad</li> <li>o Managementrapportages (incl. budgethouder)</li> </ul>
<b>Balansposten</b>			
Beheer materiële vaste activa	581	Materiële post in de jaarrekening. Het betreft o.a. gebouwen, inventaris, installaties, machines, computers en wagenpark	<ul style="list-style-type: none"> <li>o Activa-administratie</li> <li>o Onderhoudsplan voor gebouwen en machines</li> <li>o Keuring- en registratiesysteem voor machines en elektrische handgereedschappen</li> <li>o Gereedschapvolgsysteem</li> <li>o Handboek Financieel Beheer inzake waarding/afschrijving</li> </ul>
Verstekte langlopende leningen	327	Materiële post in de jaarrekening	<ul style="list-style-type: none"> <li>o Saldobestemmingen</li> <li>o Treasurystatuut</li> <li>o Verbanden in geldbeweging</li> </ul>
Ontvangen langlopende leningen	661	Materiële post in de jaarrekening	<ul style="list-style-type: none"> <li>o Treasurystatuut</li> <li>o Saldobestemmingen</li> <li>o Verbanden in de geldbeweging</li> </ul>

<b>Kritisch bedrijfsproces</b>	<b>Omvang (in mln.)</b>	<b>Motivering</b>	<b>AO/IC-maatregelen</b>
Grondexploitaties	90	Materiële post in de jaarrekening en daarnaast politiek gevoelig	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ Begroting</li> <li>○ Primaire functiescheidingen</li> <li>○ Procesbeschrijvingen</li> <li>○ Workflowmanagementsysteem</li> <li>○ Boxenmodel</li> <li>○ Handboek Financieel Beheer inzake waardering/afschrijving</li> <li>○ Raadskredieten</li> <li>○ Nota "De Raad Aan Het Stuur"</li> <li>○ Exploitatiebegrotingen</li> <li>○ Standaard dossierindeling</li> <li>○ Managementrapportages</li> </ul>
Transitoria	p.m.	Kan materiële post in de jaarrekening zijn en kan van invloed zijn op (forecast van) resultaat	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ Primaire functiescheidingen</li> <li>○ Handboek Financieel Beheer</li> <li>○ Afsluitprocedures</li> <li>○ Onderbouwing van saldi en saldoverklaring</li> </ul>

## **4. Misbruik & Oneigenlijk gebruik (M&O)**

### **4.1 Achtergrond**

Op 28 januari 2009 heeft uw raad de Financiële Verordening Gemeente Groningen vastgesteld. In artikel 12 (Misbruik & Oneigenlijk gebruik) is opgenomen dat ons college zorgt voor regels voor het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van gemeentelijke regelingen en eigendommen en deze regels vastlegt. De regels zijn vastgelegd in de Nota Misbruik en Oneigenlijk gebruik (M&O). Deze nota geeft de kaderstelling aan waarbinnen de diensten van de gemeente het M&O beleid vorm (moeten) geven. Daarnaast hoe de organisatorische inbedding van het M&O beleid voor de gemeente als geheel is geregeld, waarbij inbegrepen een nieuwe concernrichtlijn op dit gebied.

### **4.2 Definities**

Onder misbruik wordt verstaan het opzettelijk niet, niet tijdig, onjuist of onvolledig verstrekken van gegevens met als doel ten onrechte overheidssubsidies of uitkeringen te verkrijgen of niet dan wel een te laag bedrag aan heffingen aan de overheid te betalen. Het opzettelijk niet, niet tijdig, onjuist of onvolledig verstrekken van informatie betreft een bewuste misleiding om een onrechtmatig of onwettig voordeel te behalen. Misbruik kan gelijk worden gesteld met het plegen van fraude om zich onrechtmatig overheidsmiddelen toe te eigenen.

Onder oneigenlijk gebruik wordt verstaan het door het aangaan van rechtshandelingen, al dan niet gecombineerd met feitelijke handelingen, verkrijgen van overheidsbijdragen of het niet dan wel tot een te laag bedrag betalen van heffingen aan de overheid, in overeenstemming met de bewoordingen van de regelgeving maar in strijd met het doel en strekking daarvan.

Misbruik en Oneigenlijk gebruik is aan de orde bij die activiteiten waarbij de informatie van derden/belanghebbenden van groot belang is voor het verlenen van c.q. vaststellen van uitkeringen, vergoedingen, subsidies, heffingen, belastingen en vergunningen. Maar ook eigen functionarissen kunnen in de verleiding en/of positie komen om handelingen te verrichten om daarmee persoonlijk gewin te behalen. Hierbij kan sprake zijn van fraude of tenminste van doorbreking van de gewenste integriteit.

Van M&O gevoeligheid is sprake zodra de aanspraak op een uitkering, de verplichting om een heffing te betalen en/of de hoogte van een uitkering of heffing of het verstrekken van een vergunning of subsidie afhankelijk is van gegevens die door een belanghebbende zelf moeten worden verstrekt.

### **4.3 Beperkingen**

Om misbruik en oneigenlijk gebruik van wet- en regelgeving te voorkomen en te bestrijden ontwikkelt de gemeente M&O beleid. De mogelijkheden daartoe zijn echter niet onbeperkt. Zo kunnen er wettelijke bepalingen zijn die controle verhinderen, zoals privacywetgeving. Maar het kan ook zijn dat verregaande controle niet wordt gedaan, omdat de kosten niet opwegen tegen de verwachte opbrengsten.

#### **4.4 Normstelling**

Uitgangspunt is dat het M&O beleid van de gemeente Groningen in voldoende mate voorziet in het voorkomen en bestrijden van misbruik en oneigenlijk gebruik.

De invulling van het begrip 'in voldoende mate' is dus de norm. Dit betekent een zodanig kwaliteitsniveau dat de rechtshandhaving, de rechtszekerheid en de rechtsgelijkheid worden gewaarborgd. De gemeente biedt inzicht in de wijze waarop zij misbruik en oneigenlijk gebruik voorkomt en daarvoor al het mogelijke doet (rekening houdend met de eerder geschetste beperkingen).

Volgens het Besluit accountantscontrole provincies en gemeenten moet de accountant er vooral op toezien dat het M & O-beleid, gelet op de mogelijkheden die er zijn, voldoende actueel is. Tot het gemeentelijk M & O beleid behoort een mix van maatregelen van voorlichting, controle en sanctionering.

#### **4.5 M&O concernrichtlijn**

In het kader van het M&O criterium gelden de volgende bepalingen:

1. Iedere dienst draagt er zorg voor dat elke M&O gevoelige regeling (nieuw, bestaand of te wijzigen) een risicoanalyse wordt uitgevoerd ter voorkoming van misbruik en oneigenlijk gebruik.
2. Op basis van de risicoanalyse wordt het controle- en sanctiebeleid door iedere dienst vastgelegd. Hierin wordt:
  - Op basis van een volledige inventarisatie van de M&O risico's aangegeven welke controles en verificaties worden verricht en met welke frequenties;
  - Een inventarisatie van de controle-instrumenten weergegeven;
  - Aangegeven hoe de controle-instrumenten worden ingezet, waarbij aangegeven wordt bij welke bronnen gegevens worden geverifieerd. Hierbij kan gedacht worden aan gegevensuitwisseling met de Belastingdienst, looncontroles, facturen etc.;
  - Aangegeven hoe de voor controle beschikbare capaciteit wordt ingezet.
3. Het overzicht van de M&O gevoelige regelingen, de risicoanalyse en de wijze waarop de controle wordt ingericht maakt onderdeel uit van het jaarlijks op te stellen interne controleplan van de dienst.

#### **4.6 M&O per dienst**

Bij de opstelling van de Nota Misbruik en Oneigenlijk gebruik (M&O) is per dienst een inventarisatie uitgevoerd. Bij opstelling van de IC-plannen per dienst wordt gekeken of deze inventarisatie nog actueel is. Bij de diensten BSD en DSW zijn geen activiteiten of regelingen die "M&O-gevoelig" zijn.

Het M&O beleid bij een dienst bestaat uit de volgende vijf elementen:

- Beleidsvoorbereiding
- Voorlichting
- Controle
- Handhaving/sanctie
- Evaluatie

Waar relevant zal in onderstaande tekst gedetailleerd ingegaan worden op met name de punten voorlichting, controle en handhaving. De diensten maken de inschatting dat met de inzet van de genoemde maatregelen de kans op misbruik of oneigenlijk gebruik klein tot zeer klein is.



## **DIA**

Jaarlijks worden audits uitgevoerd die gericht zijn op Misbruik-intern dat kan leiden tot frauduleuze handelingen. De controle wordt uitgevoerd op medewerkers die werkzaam en woonachtig zijn in de stad Groningen.

### *Afdeling Belastingen*

Controle op de afloop van de gecombineerde aanslag van de medewerkers, werkzaam bij de afdeling Belastingen en woonachtig in Groningen.

Controle of bij bezwaarschriften van medewerkers de juiste functiescheidingen in acht zijn genomen.

### *Afdeling DAZ/salaris*

Maandelijks controle of aan een wijziging van de salarisstrook van een medewerker van de afdeling DAZ/salaris een mutatieformulier ten grondslag ligt.

### *Afdeling Publiekszaken*

Controle of bij de aanvraag van een reisdocument of rijbewijs door een eigen medewerker het juiste tarief in rekening wordt gebracht.

## **HVD**

De Wet maatschappelijke ondersteuning (WMO) is in de plaats gekomen voor een aantal wetten en regelingen zoals de WVG, AWBZ etc. Misbruik & Oneigenlijk Gebruik is theoretisch mogelijk omdat mede op grond van informatie van derden vergoedingen of voorzieningen worden toegekend.

### *Voorlichting*

- Gemeentelijke website;
- Informatiefolders;
- Voorlichtingsbijeenkomsten;
- Mededelingen in de Groninger gezinsbode.

### *Controle*

- Gebruik van aanvraagformulieren;
- Afzonderlijke toetsing aanvraag;
- Medische indicatiestellingen;
- Kwaliteitscontrole Checkpoint;
- Vaststelling middels beschikking;
- Managementinformatie zorgaanbieders;
- Verantwoording over besteding van PGB.

### *Handhaving*

- Bij woningaanpassingen vinden visuele controles plaats op de geleverde aanpassingen;
- Accountantsverklaring zorgaanbieders;
- Ad hoc periodieke controles op dubbele voorzieningen;
- Herverstrekking (met opnieuw beoordeling);
- Assurancerapport en accountantsverklaring Menzis inzake rechtmatigheid besteding PGB.
- Meer huisbezoeken door de consultants (alleen voor Groningen).
- Third Party Mededeling CAK inzake volledigheid, juistheid en tijdigheid van het vaststellen, innen en afdragen van de Eigen Bijdrage inzake WMO.

## **MD**

Voor de MD kunnen in beginsel subsidies, marktgelden, afvalstoffenheffing en reinigingsrechten als mogelijk M&O-gevoelig worden aangemerkt. Van de afvalstoffenheffing en de reinigingsrechten is geconcludeerd dat er geen M&O-gevoeligheden zijn, aangezien de gemeente de oplegging en inning van deze heffingen volledig in eigen hand heeft. De gemeente is daarbij niet afhankelijk van informatie van derden. De MD verstrekt niet veel subsidies. De

subsidies die worden verstrekt zijn niet M&O-gevoelig. Mogelijk zijn in de toekomst ook activiteiten die uit het Duurzaamheidstimuleringsfonds gefinancierd gaan worden, M&O-gevoelig.

Op dit moment is alleen het marktgeld als potentieel M&O-gevoelige regeling aan te merken. De Milieudienst is verantwoordelijk voor de inning van marktgelden (heffing). Jaarlijks gaat daar ca. € 550.000 in om. Misbruik en oneigenlijk gebruik kan plaatsvinden indien de marktcoöplieden zich niet houden aan de marktgeldverordening.

#### *Voorlichting*

Wat betreft voorlichting van de MD over marktgeld vindt overleg plaats met de Centrale Vereniging voor de Ambulante Handel (CVAH). Daarnaast is de regelgeving met betrekking tot marktgelden opgenomen in de marktgeldverordening, die voor iedereen in te zien is.

#### *Controle*

Het marktgeld wordt jaarlijks in het kader van rechtmatigheidstoets als significante post gecontroleerd. Daarnaast houden marktmeesters toezicht.

#### *Handhaving*

De Milieudienst heeft een specifiek handhavingsbeleid voor niet-betalers van marktgeld. Daarnaast houden marktmeesters toezicht.

### **OCSW**

De dienst OCSW verstrekt op een breed terrein subsidies, variërend van onderwijs, maatschappelijke opvang, verslaafdenhulpverlening, jeugdhulpverlening en sociaal cultureel werk. In totaal werd er volgens de begroting 2011 ca. 65 miljoen aan inkomensoverdrachten verwacht, dit is 46% van de uitgaven op de primitieve begroting.

Er bestaat een relatie met het M&O criterium aangezien op diverse onderdelen van het proces informatie van derden wordt ontvangen.

Naast rijksregels (m.n. onderwijs), is met name de Algemene Subsidie Verordening gemeente Groningen als kader van belang. Meer dan 70% van de instellingen zijn vaste relaties van de gemeente.

#### *Voorlichting*

Een aantal subsidieregelingen zijn opgenomen op de site van de gemeente, zoals de Subsidie stimulering sportactiviteit en de Sportverenigingen Subsidierегeling clubgebouw en materialen. Daarnaast bestaan er subsidiewijzers sport en cultuur.

#### *Controle*

De belangrijkste maatregelen zijn:

- Uitgebreid inschrijf-/aanvraagformulier, onder andere voorzien van doelbeschrijving en financiële gegevens; uittreksel Kamer van Koophandel;
- Formele beschikkingen met daarin prestatieafspraken (met grote instellingen) en afspraken rondom aanleveren gegevens (onder andere tussentijdse en eindejaars);
- Toetsing van gegevens (ten aanzien van prestatieafspraken in beperktere mate) en accountantscontrole voor subsidies groter dan 100 duizend euro;
- Interne jaarrekeningcontroles bij instellingen met een subsidie tot 100 duizend euro;
- Definitieve vaststelling van gegevens aan de hand van financiële en inhoudelijke rapportages.

#### *Handhaving*

- Betaling subsidie maandelijks middels voorschotten;
- Uitvoeren van eigen controles;
- Bij niet naleven van subsidievoorwaarden intrekken van beschikking, blokkeren van de voorschotbetalingen dan wel geen definitieve vaststelling.

## **RO/EZ**

Het M&O criterium is een aspect dat primair via de interne procedures moet worden gewaarborgd. Voor sommige specifieke subsidies c.q. vergoedingen is dit een bijzonder aspect van accountantsonderzoek. Het M&O criterium heeft voor de dienst RO/EZ vooral betrekking op verstrekte subsidies en gemeentelijke heffingen. Jaarlijks inventariseert RO/EZ de M&O-gevoelige processen en producten en gaat na of de getroffen beheersmaatregelen afdoende zijn.

### *Voorlichting*

- Informatieloket;
- Gemeentelijke verordeningen;
- Gemeentelijke website;
- Verwijzing naar landelijke websites;
- Informatiefolders;
- Voorlichtingsbijeenkomsten;
- Advertenties/mededelingen in kranten;
- Publicatie Handhavingprotocol.

### *Controle*

De belangrijkste maatregelen zijn:

- Controles op registraties en achterliggende stukken;
- Interne en externe toetsing van verstrekte gegevens;
- Visuele controles op objecten (panden en vaartuigen);
- Controle op verstrekkingen bij BWS (Besluit Woninggebonden Subsidies). Dit betreft nog oude verplichtingen;
- Bij grote bouwprojecten kostencalculatie door eigen deskundigen om na te gaan of juiste hoogte van bouwkosten zijn opgegeven.

### *Handhaving*

- Bij niet naleven van voorwaarden intrekken van beschikking of vergunning;
- Bij onjuiste opgave volgt correctie en aanvullende facturering.

## **SOZAWE**

Bij de invoering van de WWB is de gemeente overgestapt op de principes van 'hoogwaardig handhaven'. Jaarlijks stelt SOZAWE een handhavingbeleidsplan op, dat voor het eind van het jaar door B&W aan de gemeenteraad wordt aangeboden. In het handhavingbeleidsplan wordt aangegeven hoe SOZAWE de handhaving in het volgende jaar concreet invult.

Het handhavingbeleidsplan maakt deel uit van de jaarplancyclus. Het handhavingbeleidsplan hangt nauw samen met de maatregelenverordening. De planning van de door het jaar heen uit te voeren activiteiten wordt opgenomen in een zogenaamde handhavingkalender.

### *Voorlichting*

Informereren op maat (preventie):

- Collectieve voorlichting aan nieuwe aanvragers;
- Brochure "Zo werkt het bij SOZAWE" (regels van de uitkering, het voorkomen, opsporen en bestraffen van fraude);
- Flyers over specifieke onderwerpen en informatie in de klantenkrant;
- Via media worden klanten en niet-klanten op de hoogte gesteld van het beleid en van resultaten op het terrein van de fraudebestrijding.

### *Controle*

Controle op maat (preventie en repressie):

- Bestandsvergelijkingen (Inlichtingenbureau, GBA, Suwinet-inkijk);
- Controle van aangeleverde gegevens klant (waaronder: huisbezoek);
- Gerichtte aanpak op risicoprofielen van klanten;
- Controle periodieke verklaringen;
- Themacontroles (bijv. eenoudergezinnen);
- Signaalgestuurde onderzoeken.

### *Handhaving*

- Reguliere uitvoering (standaard controles);
- Fraudecontrole;
- Sociale recherche;
- Uitvoering maatregelenbeleid;
- Regionaal Coördinatiepunt Fraudebestrijding (RCF);
- Samenwerking met regiogemeenten.