

2024

1. Inhoudsopgave

1.	Inleiding	3
2.	Begrippen	4
2.1	Integriteit.....	4
2.2	Definities.....	4
2.3	Samenhang van begrippen	5
3.	Frauderisico.....	6
4.	Beheersing frauderisico.....	8
4.1	Soft controls	8
4.2	Hard controls	9
5.	Evaluatie en verantwoording frauderisico	10
5.1	Evaluatie.....	10
5.2	Verantwoording	10
6.	(Vermoeden van) fraude	12
7.	Rollen en verantwoordelijkheden rondom fraude(preventie)	13

2. Inleiding

Fraude komt voor. Als publieke organisatie hebben we de taak om dit te voorkomen. Daarom is aandacht voor het onderwerp belangrijk. Bij onze verantwoordelijkheid past het dat er passende maatregelen zijn.

Accountants zijn, vanaf het boekjaar 2022, verplicht om in hun controleverklaring te rapporteren over hun werkzaamheden op het gebied van fraude en continuïteit.

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en detecteren van fraude berust bij het college. Deze verantwoordelijkheid gaat ook over de interne beheersing van de werkprocessen die horen bij het opstellen van de jaarrekening, zonder dat deze grote afwijkingen bevat, als gevolg van fraude of fouten.

Met deze beleidsnota willen we bereiken dat er structureel aandacht voor fraudepreventie is. Dat gesprekken hierover eenvoudiger worden door het gebruiken van dezelfde begrippen. De verantwoordelijkheden bij fraudepreventie moeten duidelijk zijn. Bij het signaleren van fraude is op een juiste wijze handelen belangrijk.

Wij handelen hierbij vanuit de visie: de kwaliteit van de gemeente en het vertrouwen dat de burger in de gemeente heeft, staat of valt met de integriteit van het ambtenarenapparaat, het college en de raad. Geconstateerde fraude en integriteitskwesaties hebben een sterk negatieve invloed op dit beeld. Getroffen maatregelen kunnen dit beeld weer positief beïnvloeden. *En ook hier geldt: vertrouwen komt te voet en gaat te paard.*

Gemeente Lochem wil te boek staan als betrouwbare overheid. Misstanden moeten we zo veel mogelijk voorkomen. Maar als ze er zijn, dan ook signaleren en hierop adequaat reageren.

Leeswijzer

Hoofdstuk 2 werkt de begrippen rondom fraudepreventie uit. Hoofdstuk 3 gaat over frauderisico en daarin het concept van de fraudedriehoek. Hoofdstuk 4 beschrijft de beheersing van frauderisico's. Als uitgangspunt geldt het integriteitsbeleid. Ook beschrijft dit hoofdstuk de beheersing in soft en hard controls. Hoofdstuk 5 gaat in op de evaluatie en verantwoording van de beheersing van frauderisico's. Ten slotte geeft hoofdstuk 6 aan hoe om te gaan met (een vermoeden van) fraude.

3. Begrippen

Als je weet dat fraude bestaat, kan je acties ondernemen om fraude te signaleren en te voorkomen. Voordat je dat doet, moet je weten wat fraude nu precies is. Ook hoe deze begrippen zich verhouden tot integer gedrag. We schetsen de definities en de samenhang.

Zoals ook in de Nota Misbruik en oneigenlijk gebruik gemeente Lochem 2021 vermeld, is integriteit binnen de gemeentelijke organisatie een belangrijk thema. Integriteit is een voorwaarde voor het vertrouwen tussen burgers en het openbaar bestuur. Daarom heeft de gemeente Lochem een integriteitsbeleid opgesteld en ingebed in de organisatie. De maatregelen die de gemeente heeft genomen in het kader van het integriteitsbeleid staan in een volgend hoofdstuk.

3.1. Definities

In deze paragraaf definiëren wij de begrippen fraude, misbruik en oneigenlijk gebruik. De term fraude wordt in de praktijk verschillend gebruikt. Er is een verschil tussen fraude die vanuit de gemeente plaatsvindt en fraude van derden richting de gemeente. Voor deze nota heeft de term fraude alleen betrekking op fraude door medewerkers van de gemeente. Fraude die van derden richting de gemeente wordt misbruik en oneigenlijk gebruik van de gemeentelijke regelingen genoemd. Het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik staat in de Nota Misbruik en oneigenlijk gebruik gemeente Lochem 2021.

Fraude

In deze nota heeft de definitie van de term fraude de volgende belangrijkste kenmerken:

- een opzettelijke handeling;
- door raadsleden, collegeleden en/of ambtenaren (zowel in dienst als inhuur) gepleegd;
- ter verkrijging van een onrechtmatig of onwettig voordeel;
- ten laste van de gemeente Lochem;
- door misbruik te maken van vertrouwen (misleiding, verhulling van feiten) en/of van toegekende bevoegdheden of macht;
- voor persoonlijk gewin.

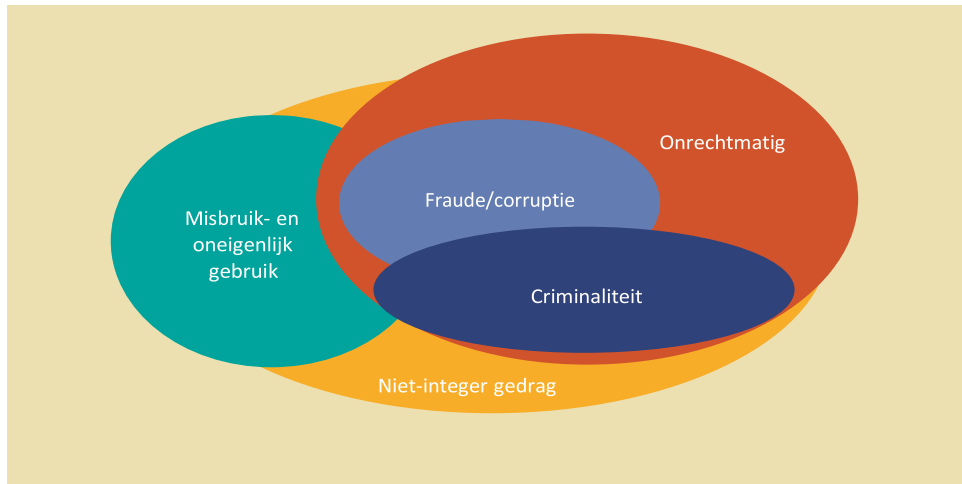
Deze omschrijving sluit aan op de omschrijving zoals weergegeven is in de controlestandaard COS 240 van controlerende accountants en de kadernota rechtmatigheid van de Commissie BBV.

In de praktijk betekent dit dat fraude op 2 manieren kan plaatsvinden:

- het vervreemden van middelen die toebehoren aan de gemeente Lochem. Middelen kunnen dan geld, bezittingen, maar ook toegekende rechten zijn;
- verslaggevingsfraude, oftewel het bewust onjuiste informatie zetten in officiële uitingen met als doel gebruikers daarvan te misleiden.

3.2. Samenhang van begrippen

In deze paragraaf zijn diverse begrippen rondom fraude en andere vormen van niet integer gedrag met elkaar in verband gebracht en toegelicht.



Figuur 1: Relatie fraude met andere vormen van niet integer gedrag

Fraude is altijd onrechtmatig

Bij fraude is altijd sprake van onrechtmatig handelen. In geval van fraude is met opzet niet voldaan aan de interne of externe regels. Dit met als doel er zelf (of anderen) beter van te (laten) worden. Een voorbeeld hiervan is dat partijen overeenkomen dat bij een aanbesteding een “fee” wordt gestort op de privérekening van de inkoper.

Onrechtmatig is niet altijd fraude

Bij onrechtmatig handelen hoeft niet altijd sprake te zijn van opzet en bewuste bevoordeling. Onrechtmatig handelen kan ook komen door onwetendheid of onverschilligheid over relevante wet- en regelgeving. Een voorbeeld hiervan is dat de gemeente subsidievoorschot uitbetaalt, voordat er een subsidieaanvraag binnen is.

Rechtmatig is niet altijd integer

Een beslissing of handeling kan uitstekend in overeenstemming zijn met de wet- en regelgeving, maar vanuit niet-integere bedoelingen plaatsvinden. Ook kan een beslissing of handeling in overeenstemming met de wet- en regelgeving zijn, terwijl onderliggend gedrag niet integer is. Een voorbeeld hiervan is wanneer een budgethouder, binnen de grenzen van zijn budget en overeenkomstig de factuur, een hoger bedrag betaalt voor een geleverde dienst of product dan nodig is.

Onrechtmatigheid kan wel integer zijn

Een beslissing of handeling kan in letterlijke zin in strijd zijn met wet- en regelgeving, terwijl de bedoeling van de beslissing of handeling integer is. Een voorbeeld hiervan is een situatie waarbij de gemeente versneld een subsidie uitbetaalt om te voorkomen dat de instelling failliet gaat en de kans groot is dat niet alle overeengekomen prestaties verricht worden.

Misbruik en fraude

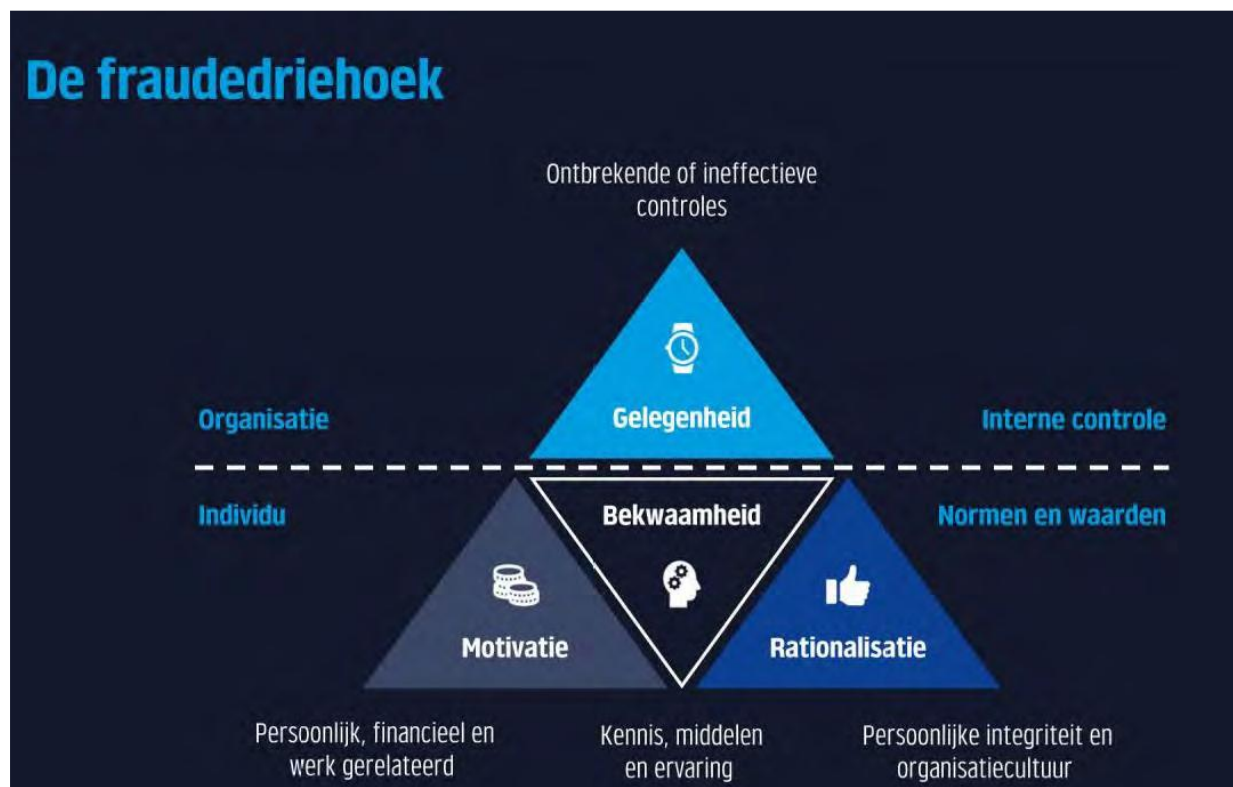
Misbruik lijkt op fraude en vraagt om repressieve maatregelen naar de pleger. Misbruik is altijd onrechtmatig.

Oneigenlijk gebruik en fraude

Oneigenlijk gebruik is geen fraude maar “een maas in de wet”.

4. Frauderisico

Dit hoofdstuk beschrijft een concept om frauderisico's in kaart te brengen: de fraudedriehoek. De drie factoren van de fraudedriehoek zijn motivatie, gelegenheid en rationalisatie. De driehoek is compleet gemaakt met de bekwaamheid van het individu om de fraudehandeling daadwerkelijk uit te voeren.



Figuur 2: Fraudedriehoek

Nadere toelichting van de aspecten van de fraudedriehoek:

Motivatie(druk)

Vanuit de organisatie, waartoe ook de griffie wordt gerekend in deze nota, of vanuit de privésfeer is druk opgelegd die tot fraude kan leiden. In de privésituatie kan sprake zijn van financiële druk door bijvoorbeeld verslaving, echtscheiding of schulden. Vanuit de organisatie kan het realiseren van doelen druk opleggen. Daarnaast kan het ook gaan om een drang naar macht of prestige. Als de druk hoger wordt, dan loopt de organisatie een hoger frauderisico.

Als gemeente willen wij geen onevenredig hoge druk aan medewerkers opleggen om – al dan niet gesteund door financiële prikkels of beloningen – te presteren.

Rationalisatie

Rationalisatie is het goedpraten van fraude. Hierbij horen uitspraken als “ze hebben toch geld genoeg” en “ik heb het risico meerdere keren aangekaart, maar ze doen er niets aan”. Goed voorbeeldgedrag van leidinggevenden en het bestuur is essentieel, zodat intern geen voedingsbodem ontstaat voor rationalisatie. Gedragsbeïnvloeding kan rationalisatie voorkomen. Het afleggen van een eed of gelofte en aandacht besteden aan integriteit vallen onder de zogenaamde ‘soft controls’ die het gedrag beïnvloeden. In hoofdstuk 4 staat meer over soft controls. Binnen de gemeente wordt hier expliciet aandacht aan geschonken. Alle nieuwe werknemers leggen de eed of belofte af. Werknemers die niet in dienst zijn bij de gemeente Lochem, zoals inhuurkrachten en stagiaires, ondertekenen een integriteitsverklaring.

De cultuur van de gemeente is gericht op het gemeenschappelijk belang van medewerkers, partners en bedrijven. Dit levert als zodanig geen extra voedingsbodem voor het goedpraten van frauduleus gedrag.

Gelegenheid

De gelegenheid is de mogelijkheid die de organisatie geeft om te frauderen. Het verkleinen van het frauderisico concentreert zich daarom ook op dit punt. De beheersmaatregelen ter voorkoming van gelegenheid zijn vooral procesmaatregelen of zogenaamde 'hard controls'.

De gemeente heeft alle materiële¹ processen en processen met een hoog risico, wat er toe doet, beschreven. Bij elk proces zijn de risico's benoemd, met de interne beheersmaatregelen. Op deze processen, risico's en beheersmaatregelen voert Control interne controles uit.

Bekwaamheid

Er zijn vier eigenschappen te onderscheiden voor het plegen van fraude:

1. Gezaghebbende positie of functie binnen de organisatie;
2. Vermogen om computersystemen en interne beheersingszwaktes te begrijpen en te exploiteren;
3. Vertrouwen van een persoon dat deze niet wordt gedetecteerd of gemakkelijk met de fraude zal weggomen;
4. Vermogen om met de stress om te gaan die ontstaat bij een persoon wanneer deze slechte daden pleegt.

Deze gedragseigenschappen zijn niet beïnvloedbaar door de gemeente. Ze verklaren hooguit waarom het ene individu bij dezelfde gelegenheid, motivatie en rationalisatie wél fraudeert en het andere individu niet.

¹ Materiële processen zijn processen die financieel een omvang kennen van meer dan 1% van de totale lasten inclusief toevoeging aan de reserves.

5. Beheersing frauderisico

Dit hoofdstuk gaat in op het voorkomen en ontdekken van fraude. De benodigde beheersmaatregelen zijn onder te verdelen in soft controls en hard controls.

Soft controls zijn gericht op de motivatie, loyaliteit, integriteit, inspiratie en normen en waarden van medewerkers. Kortom: houding en gedrag. Deze aspecten helpen om de druk om te frauderen en het goedpraten van fraude te verminderen.

Hard controls zijn maatregelen die gewenst en ongewenst gedrag direct of indirect afdwingen. Instrumenten daarbij zijn dan onder andere procedures, protocollen en administratieve systemen.

5.1. Soft controls

De basis van soft controls is gelegen in ons integriteitsbeleid. Het integriteitsbeleid ziet toe op houding en gedrag van bestuurders en ambtenaren. In termen van fraudedriehoek hebben de soft controls vooral betrekking op de onderdelen rationalisatie en motivatie (druk).

In het integriteitsbeleid kennen we de volgende soft controls:

- Gedragscode ambtelijke integriteit gemeente Lochem. In deze code is het voorbeeldgedrag van leidinggevend benadrukt. De gedragscode maakt duidelijk wat wel en niet toelaatbaar is voor werknemers. Het is daarmee ook een instrument om werknemers aan te spreken op hun handelen en gedrag. Naast een gedragscode voor het ambtelijk apparaat is er ook een gedragscode voor raadsleden, wethouders en burgemeester;
- Integriteit bij werving en selectie. Voor aanstelling kan aan kandidaten een verklaring omtrent het gedrag (VOG) worden gevraagd. Daarnaast besteedt de gemeente aandacht aan integriteit in de procedure. Bijvoorbeeld via controleren van diploma's, het eventueel nagaan van referenties en het vertrekken van informatie over het integriteitsbeleid.
- Afleggen van de eed of belofte. Na afleggen van de eed of belofte dient een bijbehorend formulier te worden ondertekend. Werknemers niet in dienst van de gemeente ondertekenen een integriteitsverklaring;
- Melden van nevenwerkzaamheden. Wij zijn voornemens te gaan handelen op basis van het wetsvoorstel implementatie EU-richtlijn transparante en voorspelbare arbeidsvoorwaarden. De richtlijn van het wetsvoorstel geeft aan dat er geen verbod is op nevenwerkzaamheden tenzij er sprake is van een rechtvaardigingsgrond. De werkgever kan in de arbeidsovereenkomst opnemen dat in een geval van een objectieve rechtvaardigingsgrond nevenwerkzaamheden verboden kunnen worden. De werkgever kan in de arbeidsovereenkomst opnemen in welke situaties sprake is van een objectieve rechtvaardigingsgrond. De werkgever is daartoe echter niet verplicht. Als de werkgever zich beroept op het beding, moet altijd gemotiveerd worden op grond van welke objectieve rechtvaardigingsgrond de nevenwerkzaamheden niet zijn toegestaan. Voorbeelden van rechtvaardigingsgronden zijn: gezondheid en veiligheid, de bescherming van vertrouwelijkheid van bedrijfsinformatie, de integriteit van overheidsdiensten, het overtreden van een wettelijk voorschrift of het vermijden van belangenconflicten. Deze rechtvaardigingsgronden zijn niet uitputtend. Zoals vermeld is deze EU-richtlijn nog nader in overweging. In hoeverre dit tot aanpassing van ons integriteitsbeleid leidt is nog onduidelijk.
- Melding financiële belangen. Het gaat hierbij om belangen in ondernemingen die een relatie met de gemeente hebben of kunnen krijgen;
- Maatregelen gericht op informatiebescherming. Er worden maatregelen getroffen die beogen te voorkomen dat onbevoegden vertrouwelijke informatie kunnen bezitten, raadplegen of beschadigen. Zo is in de gedragscode opgenomen hoe omgegaan dient te worden met informatiebescherming en vertrouwelijke informatie. Daarnaast is er een regeling voor het gebruik van e-mail, telefoon, internet en toegang tot informatiesystemen en is er een richtlijn voor gebruik van social media;
- Omgang met geschenken, giften en diensten. In de gedragscode integriteit zijn voorschriften opgenomen hoe hiermee om te gaan.
- Vertrouwenspersonen. De gemeente heeft 2 vertrouwenspersonen integriteit. De taken zijn afgesproken in meldregeling misstanden en integriteitsschendingen; en
- Meldingsprocedure bij het (vermoeden van) een misstand of integriteitsschending.

Het integriteitsbeleid kent ook enige hard controls, zoals de inkoop- en aanbestedingsprocedure en zicht op kwetsbare functies, handelingen en processen.

Naast de soft controls in het integriteitsbeleid zijn er aanvullende soft controls te noemen:

- Via de Lochem Academy worden opleidingen, trainingen en workshops aangeboden waarin de ontwikkeling voor en door collega's centraal staat.
- De collegeleden zijn door de raad benoemd en gecontroleerd. Voor de benoeming door de raad is een integriteitsonderzoek gedaan door een extern bureau.
- In nieuwsbrieven en op intranet geven we aandacht aan het belang van integriteit en frauderisico's.
- In formeel en informeel contacten van leidinggevenden met medewerkers hebben we oog voor welbevinden, passende werkdruk, realistische tijdsplanningen en reële relatie tussen werkzaamheden en capaciteiten.

5.2. Hard controls

De hard controls zijn vooral maatregelen om de gelegenheid tot fraude te voorkomen. In de bijlage is een beschrijving opgenomen die zich specifiek richt op frauderisico's. In deze beschrijving zijn de volgende aspecten opgenomen:

- Proces.
- Benoeming van het risico.
- Bruto kans (kans op het zich voordoen zonder beheersmaatregelen).
- Aanwezige beheersmaatregelen.
- Netto kans (kans op het zich voordoen met beheersmaatregelen).

De beschrijving is te zien als de jaarlijkse frauderisicoanalyse (FRA).

6. Evaluatie, verantwoording en borging

6.1. Evaluatie

De integriteit coördinator evalueert en actualiseert elke 2 jaar het integriteitsbeleid (en daarmee de eerder genoemde soft controls). Daarvoor leveren de leidinggevenden en de directie input.

Het verslag van de evaluatie en de eventuele verbeterpunten worden behandeld in het MT en besproken in de ondernemingsraad.

De evaluatie van de hard controls is onderdeel van de uitvoering van de jaarlijkse [Frauderisicoanalyse \(FRA\)](#).

Eens in de 4 jaar zal deze nota worden geëvalueerd en indien aan de orde worden geactualiseerd. De concerncontroller zal daarin het voortouw nemen.

6.2. Verantwoording

Op 3 niveaus vindt verantwoording plaats over de beheersing van de frauderisico's.

[Frauderisicoanalyse \(FRA\)](#)

In het concern auditplan is de uitvoering van de FRA opgenomen. De FRA beoordeelt de opzet, bestaan en werking van de hard en soft controls. Het afdelingshoofd ontvangt voor 'zijn/haar' processen een rapportage. Het MT ontvangt daarna een geactualiseerd FRA-overzicht van alle rapportages met bevindingen en aanbevelingen. De uitkomsten van de FRA zijn onderdeel van de concern auditrapportage jaarlijks bespreekt het MT deze rapportage en stuurt de rapportage naar het college en de auditcommissie.

[Verantwoording rondom financiële rechtmatigheid](#)

Met ingang van het jaar 2023 geeft het college een rechtmatigheidsverantwoording, als onderdeel van de jaarrekening. Deze rechtmatigheidsverantwoording beschrijft fouten en onduidelijkheden, die de verantwoordingsgrens overschrijden. In de paragraaf Bedrijfsvoering staat dan een toelichting van de afzonderlijke fouten en onduidelijkheden die de rapportagegrens overschrijden.

Bij fraude staat alleen het gedeelte in de rechtmatigheidsverantwoording dat gaat over misbruik van gemeentelijke regelingen door medewerkers.

Is fraude gepleegd, dan zal deze worden toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering van de jaarrekening.

[Accountantsverklaring](#)

Sinds 2022 is de accountant verplicht om in zijn controleverklaring specifiek te vermelden welke frauderisico's hij bij de controle heeft geïdentificeerd. En welke werkzaamheden hij door deze risico's heeft uitgevoerd.

6.3. Borging

Het voorkomen van fraude wordt in de organisatie geborgd, door:

- Kaders stellen en afspraken maken.
- Regelmatig bespreken en aanspreken.
- Verbeteren en verantwoorden

[Kaders stellen en afspraken maken.](#)

De kaders en afspraken staan in hoofdstuk 4.

[Regelmatig bespreken en aanspreken.](#)

Het is mooi dat we kaders en afspraken hebben. Maar wanneer er geen aandacht aan wordt besteed, zijn het papieren tijgers. Om ervoor te zorgen dat het leeft, voeren we de volgende acties uit:

- Opstellen en uitvoeren frauderisicoanalyse. Dit staat in in paragraaf 4.2, 5.1 en 5.2
- Werving en selectie. Integriteit van medewerkers is van groot belang. Bij de procedure wordt hier aandacht aan besteed. Bij FRA nemen we een steekproef op de dossiervorming (VOG, nevenfuncties, gecheckte CV, nagetrokken referenties, afgelegde eed/belofte).
- Aandacht in de organisatie voor de kaders en de factoren van de fraudedriehoek:

- Elk half jaar publiceren we een nieuwsbericht op intranet over de meldingsprocedure van (vermoeden van) misstanden, integriteitsbeleid, vertrouwenspersonen, kernwaarden, fraudepreventiebeleid.
- Bij de bespreking van de VIC-rapportages, managementrapportages, concern auditrapportage en controleverslag van de accountant bespreken we ook fraudepreventie (soft controls, hard controls).
- We zoeken een laagdrempelige (online) training voor het stimuleren van het fraudebewustzijn. We publiceren deze in onze trainingsApp.

Het is van het grootste belang dat er in de organisatie een open en transparante sfeer is. Dat de toon aan de top integer is. Dan is er ook ruimte voor meldingen en gesprekken over mogelijke risico's.

Verbeteren en verantwoorden

Onderdeel van verantwoorden is de focus op het risicogericht verbeteren van soft en hard controls. In paragraaf 5.2 is het onderwerp verantwoording aan bod geweest.

7. (Vermoeden van) fraude

Een belangrijk onderdeel van beheersing van frauderisico's is het adequaat handelen in geval van fraude of corruptiesignalen.

Er is verschil tussen twijfel over het gedrag van een medewerker (aanleiding voor een open gesprek) en een vermoeden van fraude (in werking treden stappenplan). Bij een vermoeden zijn er concrete aanwijzingen voor fraude. Bij twijfel is er sprake van gedrag dat verkeerd kan worden begrepen of gedrag dat fraude kan uitlokken/bevorderen. Voor (het vermoeden van) fraude is een meldingsprocedure opgenomen in het integriteitsbeleid.

Bij fraudesignalen is de kans op juridische gevolgen groot. Denk bijvoorbeeld aan verhaal van schade of ontslag van een frauderende medewerker. Het is dus belangrijk om op het juiste moment de juiste stappen te zetten. Het tijdig en juist optreden bij een fraudesignaal kan de schade beperken. De negatieve gevolgen van fraude bestaan niet alleen uit financiële schade. Een onzorgvuldig uitgevoerd onderzoek naar mogelijke fraude leidt al snel tot onrust in de organisatie in de vorm van geruchten en verdachtmakingen. Dit is voor alle betrokkenen zeer ongewenst.

Het stappenplan bij het vermoeden van fraude, corruptie of niet-integer handelen:

- “Bevries” de fraudelocatie; stel administratieve en digitale sporen veilig.
- Benoem een adviseur of raadsman die in de lead is voor de verdere afhandeling van het vermoeden en mogelijk onderzoek; door de adviseur of raadsman wordt in overleg met de concerncontroller, indien wenselijk een persvoorlichter aangewezen.
- Laat, bij voorkeur onafhankelijk, deskundig onderzoek verrichten.
- Beperk het onderzoek niet tot het incident (aard en omvang), maar breng ook de oorzaak en toedracht in kaart.
- In geval van arbeidsrechtelijke maatregelen (bijv. schorsing): blokkeer toegangspassen, toegang tot het netwerk, mandateringen, betaalbevoegdheden, bankpassen e.d.
- Houd een journaal (logboek) bij, waarin alle gebeurtenissen worden vastgelegd.
- Informeer de verzekeringsmakelaar.
- Zorg voor een professionele communicatie (contactpersoon).
- Doe aangifte in geval van strafbaar handelen.
- Neem aanvullende beheersmaatregelen om nieuwe fraudes te voorkomen.

8. Rollen en verantwoordelijkheden rondom fraude(preventie)

De volgende rollen en verantwoordelijkheden zijn te onderkennen rondom fraudepreventie en (het vermoeden van) fraude.

College

Het college is verantwoordelijk voor:

- het vaststellen van de nota fraudepreventiebeleid en het integriteitsbeleid;
- een bedrijfsvoering waarin het risico op fraude tot een aanvaardbaar niveau is teruggebracht;
- het besluit om, na uitvoering onderzoek en genomen maatregelen, de raad te informeren. Indien nodig vindt dit plaats onder geheimhouding.

MT/Directie

Het MT is verantwoordelijk voor:

- borging van het fraudepreventiebeleid en het integriteitsbeleid in de operationele processen.

De directie is verantwoordelijk voor:

- het informeren van het college bij (vermoeden van) fraude;
- het informeren van het college na onderzoek over de uitkomsten en eventuele maatregelen.

Concerncontroller

De concerncontroller is verantwoordelijk voor:

- het beoordelen van een melding van (vermoeden van) fraude en het benoemen van een adviseur of raadsman door de algemeen directeur;
- het besluit tot instellen van een onderzoek;
- het informeren van de algemeen directeur;
- het informeren van het afdelingshoofd over de uitkomst van het onderzoek ;
- het informeren van de proceseigenaar over de oorzaak van fraude;
- het eens in de 4 jaar voortouw nemen voor de evaluatie en indien aan de orde evalueren van deze nota.

Afdelingshoofd

Het afdelingshoofd is verantwoordelijk voor:

- de uitvoering van het fraudepreventiebeleid en het integriteitsbeleid in de operationele processen;
- het beoordelen van een melding van (vermoeden van) fraude en zoekt afstemming met concerncontroller;
- het besluit tot sanctionering richting betrokkenen (op basis van de uitkomsten van het onderzoek en in overleg met HRM).

Proceseigenaren

De proceseigenaar is verantwoordelijk voor:

- de uitvoering van het fraudepreventiebeleid in de operationele processen;
- het aanpassen van de procesinrichting, op basis van de oorzaak van fraude (inclusief de aanpassing zelf).

Integriteitscoördinator

De integriteitscoördinator is verantwoordelijk voor:

- het opstellen, actualiseren, periodiek evalueren van integriteitsbeleid;
- adviseren omtrent integriteitsbeleid;
- organiseren van trainingen op dit gebied;
- registreren en rapporteren over integriteit.

Interne Controllers

De interne controllers zijn verantwoordelijk voor:

- de uitvoering van de FRA en de werking van soft controls voor zover hieraan dossiervorming is verbonden;
- Rapportage over de uitkomsten van de FRA aan afdelingshoofden, MT en college.

Medewerkers

Alle medewerkers zijn verantwoordelijk voor:

- opvolgen van fraudebeleid en integriteitsbeleid;
- het melden van (vermoeden van) fraude volgens de meldingsprocedure.

Bijlage: beschrijving hard controls