

Nota voor Burgemeester en Wethouders

Team: Regiemanagers

Onderwerp:

Kadernota Voorkomen en bestrijden misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O)

Notagegevens

Bestuursorgaan	: B-en-W 28-11-2023
Notanummer	: 2023-1075
Datum	: 28-11-2023
Programma	: 12 - Algemene dekkingsmiddelen
Portefeuillehouder	: Wethouder Elferink,
Bijlage(n)	: Kadernota Voorkomen en bestrijden misbruik en oneigenlijk gebruik (M_O).pdf

Parafering

22-11-2023: Strategisch adviseur23-11-2023: Wethouder

Agendering

* 23-11-2023: Teammanager Concernstaf en Adjunct-secretaris

* 23-11-2023: Gemeentesecretaris/algemeen directeur

Definitieve akkoord

B & W d.d.: 28-11-2023

Besluit

1. De kadernota voorkomen en bestrijden misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O) vast te stellen

De nota en het besluit openbaar te maken

Inleiding

De publieke taakuitoefening van de gemeente gaat gepaard met het uitkeren van gelden, bijvoorbeeld in het kader van subsidieverstrekking, werk en inkomen en maatschappelijke ondersteuning alsmede met het innen daarvan zoals bij de belastingheffing.

Het uitgangspunt is dat er vertrouwen is dat inwoners en instellingen/organisaties in Deventer die belanghebbend zijn bij gemeentelijke regelingen met een financiële component hier een juist gebruik van maken. Fouten (kunnen) worden gemaakt, daarvoor is een streng gemeentelijk optreden niet nodig. Er komen echter ook situaties van misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsmiddelen voor. Daarvoor moet de gemeente waarborgen maatregelen treffen, die proportioneel zijn in relatie tot het onjuiste gebruik van regelingen.

Een overkoepelend gemeentelijk beleid dat voorziet in het voorkomen en bestrijden van zulk misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O beleid) was nog niet voorhanden. De accountant heeft – in de Management Letter van 2022 - ook eerder al opgemerkt dat dit beleid ontbreekt. Zeker nu het college met ingang van de jaarrekening 2023 zelf verantwoording aflegt over de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties, waar M&O een onderdeel van vormt, is het belangrijk om regels te hebben voor het terugdringen respectievelijk bestrijden

Beoogd maatschappelijk resultaat

Regels voor het voorkomen en bestrijden respectievelijk terugdringen van misbruik en oneigenlijk gebruik van gemeentelijke regelingen met een financieel belang, als onderdeel van de verantwoording door het college over de financiële rechtmatigheid van baten en lasten.

Kader

* Kadernota rechtmatigheid 2023: De commissie BBV (Besluit Begroting en Verantwoording) adviseert een overkoepelend beleidsstuk M&O te maken. Deze bevat naast de filosofie, algemene uitgangspunten en risicoanalyse ook maatregelen ter voorkoming en afdoening.

* Ingaande boekjaar 2023 (invoering rechtmatigheidsverantwoording) dient het college een uitspraak te doen in hoeverre het MO-beleid (Misbruik en Oneigenlijk gebruik) feitelijk wordt nageleefd en of de getroffen maatregelen effectief werken. Afhankelijk van de situatie en de uitkomsten raakt dit de paragraaf Bedrijfsvoering en/of rechtmatigheidsverantwoording.

* Management Letter 2022 van BakerTilly Accountants

Betrokken partijen en participatie

Deze kadernota is tot stand gekomen in overleg met de senior-adviseur control en de huisaccountant BakerTilly Accountants.

Toelichting op participatiebeleid

Argumenten voor en tegen

Met ingang van het verslagjaar 2023 legt het college zelf verantwoording af aan de raad over de rechtmatigheid van de verantwoorde baten, lasten en balansmutaties. Onderdeel van die rechtmatigheidsverantwoording is in hoeverre misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O) van gemeentelijke regelingen door derden wordt voorkomen en bestreden. Het gaat dan bijvoorbeeld om het verstrekken van subsidies, uitkeringen en voorzieningen en ook om het innen van belastingen.

Voorop staat het vertrouwen van de gemeente in een goed gebruik van gemeentelijke regelingen door inwoners en bedrijven/instellingen van Deventer. Maatregelen die worden getroffen om misbruik en oneigenlijk gebruik te voorkomen en tijdig te ontdekken, en zo nodig te sanctioneren, wanneer het wel voorkomt, moeten proportioneel zijn.

Dat betekent dat zij in verhouding moeten staan tot het risico dat wordt gelopen. Een gemeentelijk M&O beleid biedt hiervoor een kader. Het formuleert uitgangspunten, bevat richtlijnen voor controle en sancties, benoemt welke risicogebieden er zijn en hoe M&O beleid in de bedrijfsvoering kan worden vorm gegeven door middel van het treffen van noodzakelijke beheersmaatregelen. Op dit moment zijn er op verschillende onderdelen in de organisatie beleidsstukken en uitvoeringsmaatregelen inzake M&O, een overkoepelend beleid ontbreekt tot op heden.

Een toets op de financiële rechtmatigheid vormt, naast de gebruikelijke controle

naar de getrouwheid van de jaarrekening, onderdeel van de accountantscontrole. De accountant heeft eerder opgemerkt – in de management letter 2022 - dat een gemeentelijk beleid ter voorkoming en bestrijding van misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O) ontbreekt. Als onderdeel van de financiële rechtmatigheidstoets bij het opstellen van de jaarstukken is het belangrijk dat het college dit beleid vaststelt. Na vaststelling van het overkoepelend beleid worden per daarin genoemd risicogebied de toepasselijke beheersmaatregelen in de uitvoering bijeengebracht.

VOOR

* Misbruik en oneigenlijk gebruik van gemeentelijke regelingen is een vorm van ondermijning. Overheidsgelden moeten rechtmatig worden besteed en verworven. Derden die gebruik maken van financiële regelingen van de gemeente, met het oogmerk om zich hier ongerechtvaardigd mee te verrijken, vormen een bedreiging voor het gezag van de gemeente. In die zin is het een vorm van ondermijning en bedreigt het de integriteit van de gemeente. Het bestrijden van dergelijk misbruik en oneigenlijk gebruik vormt dan ook een belangrijk onderdeel van een goed overheidsbestuur.

* Overkoepelende kaders bieden regels voor het voorkomen en bestrijden van misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsgelden. Een gemeentelijk overkoepelend beleid biedt de belangrijkste uitgangspunten voor het terugdringen van misbruik en oneigenlijk gebruik. Zo staat vanuit de gedachte van vertrouwen in een juiste omgang met gemeentelijke regelingen door inwoners en instellingen/bedrijven in Deventer preventie voorop en wordt als eerste ingezet op een actieve voorlichting en heldere regelgeving. Controle van door derden aangeleverde gegevens vindt plaats als er risico bestaat dat deze gegevens zijn gemanipuleerd. De inzet van beheersmaatregelen is afhankelijk van hoe groot risico's zijn, na weging van de ermee gepaard gaande kosten en baten. Per risicogebied wordt - gelet op de eis van proportionaliteit van optreden - beoordeeld hoe streng het M&O beleid wordt ingezet. Herstel en boete worden geïntensiveerd naar gelang de misstap groter is.

* Processen worden als risicogebieden getypeerd als derden een aanmerkelijk (financieel) belang hebben. Externe regelingen met een direct financieel belang zijn subsidieverstrekking, uitkeringen en voorzieningen in het kader van werk/inkomen en maatschappelijke ondersteuning, inkoop/aanbesteding en belastingheffing. Indirecte financiële belangen spelen bij vergunningverlening/handhaving en identiteitsbewijzen, reisdocumenten en rijbewijzen. Deze processen zijn vanwege de afhankelijkheid van aanlevering van gegevens door derden en het aanmerkelijk financieel belang dat ermee gemoeid is gevoelig voor misbruik en oneigenlijk gebruik.

* Verantwoording over de uitvoering van het M&O beleid vindt plaats in de planning- en control-cyclus. Het college neemt informatie over het M&O beleid op in de paragraaf Bedrijfsvoering van de begroting. In de tussentijdse rapportage na het zomerreces wordt over de voortgang in de uitvoering van het beleid gerapporteerd. In de jaarrekening wordt verantwoordingsinformatie opgenomen.

TEGEN

* Risico's en kanttekeningen. Niet elke fout valt onder misbruik of oneigenlijk gebruik. Bij een fout is doorgaans geen opzet of misleiding in het spel. Bij controle en sanctionering van verkeerd gebruik van financiële gemeentelijke regelingen moet hiervoor oog zijn. Proportionaliteit en evenredigheid zijn belangrijke principes bij het herstellen en beboeten van misstappen.

Financiële consequenties en dekking

Openbaarmaking en communicatie

Aanpak en uitvoering

Het jaarlijkse onderzoek fraude-risico analyse en onderzoek kwetsbare functies besteedt aandacht aan de risico's uit hoofde van fraude, misbruik & oneigenlijk gebruik (M&O), niet-integer gedrag, corruptie en ondermijning.

Na het vaststellen van het overkoepelend M&O beleid zullen de (te nemen) beheersmaatregelen op de specifieke risicogebieden worden geïnventariseerd respectievelijk worden getoetst (opzet, bestaan en werking) bij het jaarlijkse onderzoek fraude-risico analyse en onderzoek kwetsbare functies.

In de cyclus van planning en control zal over de uitvoering van het M&O beleid worden gerapporteerd.

Kadernota Voorkomen en bestrijden misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O)

Finance & Control | November 2023



Voorwoord

De nota Misbruik en Oneigenlijk Gebruik bevat het normatief kader waarmee de gemeente Deventer haar beleid op dit terrein vormgeeft. Voor een belangrijk deel gaat dit om houding en gedrag.

Voor een ander deel gaat het om het vastleggen van waarborgen in beleid, uitvoering, control en controle. Deze zijn in de specifieke regelingen, de (key-control) procesbeschrijvingen en in de onderzoeksrapporten “fraude risicoanalyse, misbruik en oneigenlijk gebruik en corruptie” en onderzoek “kwetsbare functies opgenomen.

In het gemeente breed auditplan en in het verbijzonderde interne controleplan krijgen de aspecten Misbruik en Oneigenlijk gebruik aandacht door het toetsen van de meest risicovolle processen op deze criteria.

Als onderdeel van de rechtmatigheidsverantwoording evalueren wij jaarlijks de werking van het beleid inzake Misbruik en Oneigenlijk gebruik.

In onze manier van werken hebben we blijvend aandacht voor integriteit. We zijn ons bewust van onze publieke taak en het vertrouwen dat de burger in ons heeft en mag hebben.

Inhoudsopgave

Voorwoord	3
1. Inleiding	6
1.1 Misbruik en Oneigenlijk gebruik (M&O)	6
1.2 Overkoepelend kader	7
1.3 Leeswijzer	7
2. Doelstelling en uitgangspunten	8
2.1 Definities en afbakening M&O-beleid	8
2.2 Relatie met rechtmatigheid, integriteit en ondermijning	9
2.3 Doelstelling M&O-beleid	9
2.4 Uitgangspunten	9
2.5 Rollen en verantwoordelijkheden	10
3. Beheersmaatregelen	11
3.1 Preventieve maatregelen	11
3.1.1 Beleidsvoorbereiding en regelgeving	11
3.1.2 Voorlichting	11
3.1.3 Controle vooraf	12
3.2 Repressieve maatregelen	12
3.2.1 Controle achteraf	12
3.2.2 Sanctionering/maatregelenbeleid	12
3.3 Evaluatie	13
4. Risicogebieden	14
4.1 Intensiteit M&O-beleid	14
4.1.1 Streng M&O-beleid	14
4.1.2 Gematigd M&O-beleid	14
4.1.3 Geen specifiek M&O-beleid	14
4.2 Risicovolle processen	14
4.2.1 Verstrekken uitkeringen (streng M&O-beleid)	14
4.2.2 Verstrekkingen voorzieningen Wmo en Jeugdwet (streng M&O-beleid)	15
4.2.3 Vergunningverlening en handhaving (streng M&O-beleid)	15
4.2.4 Identiteitsbewijzen, reisdocumenten en rijbewijzen (streng M&O-beleid)	15
4.2.5 Verlenen van garanties en het verstrekken van geldleningen (streng M&O-beleid)	15
4.2.6 Verstrekken van subsidies (streng tot gematigd M&O-beleid)	15
4.2.7 Inkopen en aanbestedingen (gematigd M&O-beleid)	16
4.2.8 Integriteit van relaties (gematigd M&O-beleid)	16
4.2.9 Belastinginkomsten (gematigd M&O-beleid)	16
4.3 Privacy en gegevensbeveiliging	16
4.3.1 Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG)	17
4.3.2 Baseline Informatiebeveiliging (BIO)	17
4.4 Bibob	17
5. Verantwoording	18

Bijlage 1: Mogelijkheden vormgeving inhoud M&O-beleid (niet
limitatief) 19

1. Inleiding

1.1 Misbruik en Oneigenlijk gebruik (M&O)

Rechtmatigheid is een van de kernbegrippen van goed overheidsbestuur. De gemeente moet publieke gelden rechtmatig verwerven en besteden.

Op grond van artikel 213 van de Gemeentewet voert de accountant, naast de gebruikelijke controle naar de getrouwheid van de jaarrekening van de gemeente, een toets uit op de financiële rechtmatigheid. Rechtmatigheid houdt in dat wet- en regelgeving wordt nageleefd. Het betreft niet alleen externe wet- en regelgeving (Europees, nationaal, provinciaal), maar ook gemeentelijke regelgeving. Het gaat hierbij zowel om inkomsten als uitgaven van de gemeente.

Eén van de rechtmatigheidscriteria, die zijn verankerd in het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO), is het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium¹. Bij de rechtmatigheidscontrole van de jaarrekening zal de accountant nagaan of de gemeente over interne procedures beschikt die opzettelijk misbruik en oneigenlijk gebruik van (belasting-) gelden, subsidies, uitkeringen of bijdragen, etc. zoveel mogelijk ondervangen of voorkomen. Gemeentelijke regelingen kunnen gevoelig zijn voor misbruik en oneigenlijk gebruik. Dit is bijvoorbeeld het geval als de verplichting om een heffing te betalen of de aanspraak op een uitkering op voorziening afhankelijk is van gegevens die mensen zelf verstrekken. 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 wordt als misbruik beschouwd. Van oneigenlijk gebruik van gemeentelijke regelingen is sprake als weliswaar in overeenstemming met de bewoordingen van de regelgeving, maar in strijd met het doel en de strekking daarvan wordt gehandeld (de 'mazen van de wet').

Voorop staat het vertrouwen van de gemeente in een goed gebruik door inwoners en instellingen/bedrijven van gemeentelijke financiële regelingen. Vanuit het maatschappelijk perspectief en het actuele maatschappelijke debat bezien, staat gemeentelijk optreden dan ook in een juiste verhouding tot eventuele fouten of een onjuist gebruik. Maar er komen ook situaties van misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsgelden voor. Daarvoor moet de gemeente waarborgen en maatregelen treffen, die in verhouding moeten staan tot het risico dat wordt gelopen. Een gemeentelijk M&O-beleid biedt hiervoor een kader. Uitkeringen, subsidies en vergunningen gaan alleen naar inwoners, bedrijven en instellingen die daar recht op hebben. Middelen die de deur uitgaan worden dan ook altijd getoetst aan geldende regelgeving. Intern gelden integriteitsregelingen, is functiescheiding in (financiële) processen doorgevoerd en vindt collegiale toetsing plaats.

Met ingang van het verslagjaar 2023 legt het college zelf verantwoording af aan de raad over de rechtmatigheid van de verantwoorde baten, lasten en balansmutaties. Het college dient in dit kader een uitspraak te doen in hoeverre misbruik en oneigenlijk gebruik wordt voorkomen en bestreden, en of de getroffen maatregelen werken. In de paragraaf Bedrijfsvoering van de

¹ De andere twee rechtmatigheidscriteria zijn het begrotingscriterium (financiële beheershandelingen dienen tot stand te zijn gekomen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting en hiermee samenhangende programma's) en het voorwaardencriterium (dat betrekking heeft op eisen die worden gesteld in de regelgeving, zoals doelgroep, termijn, grondslag, administratieve bepalingen, normbedragen, bevoegdheden, bewijsstukken, recht, hoogte en duur).

Programmabegroting en Jaarstukken doet het college melding van (de naleving van) het M&O-beleid.

In de planning van het gemeente breed Auditplan zijn jaarlijks opgenomen de onderzoeken “Frauderisico-analyse, misbruik & oneigenlijk gebruik en corruptie” en “Kwetsbare functie: invalshoeken integriteit en continuïteit”.

Het doel van de frauderisico-analyse en het onderzoek naar kwetsbare functies is om inzichtelijk te krijgen welke beheersmaatregelen (hard- en softcontrols) zijn getroffen dan wel getroffen kunnen respectievelijk moeten worden om risicodefinities van fraude, misbruik & oneigenlijk gebruik, corruptie en ondermijning (verder) te minimaliseren of te voorkomen. Verder is de opdracht gericht op het vergroten van de weerbaarheid van de organisatie met betrekking tot integriteit en continuïteit.

Een onderzoek naar Frauderisicoanalyse c.a. en kwetsbare functies maakt onderdeel uit van de rechtmatigheidsverantwoording. Doordat deze analyse is opgesteld zijn we in staat een beeld te krijgen naar de volwassenheid op het gebied van frauderisico's en kwetsbare functies. Deze onderzoeken worden dan ook jaarlijks uitgevoerd.

1.2 Overkoepelend kader

Deze nota is opgesteld om het overkoepelend beleid en de belangrijkste uitgangspunten bij de voorkoming en bestrijding van misbruik en oneigenlijk gebruik van gemeentelijke regelingen vast te leggen. Het overkoepelend beleid biedt een kader voor controle en sancties, benoemt welke risicogebieden er zijn en hoe M&O-beleid in de bedrijfsvoering kan worden vorm gegeven door middel van het treffen van beheersmaatregelen.

De uitwerking van het overkoepelend M&O-beleid vindt plaats in de specifieke regelingen, verordeningen en processen. Risicogebieden betreffen het sociaal domein, werk en inkomen (uitkeringen en voorzieningen), vergunningverlening en handhaving, integriteit van relaties, belastinginkomsten, identiteitsbewijzen, reisdocumenten en rijbewijzen, subsidieverstrekking en inkoop/aanbesteding. De inzet van beheersmaatregelen (regelgeving, voorlichting, controle, sancties) in de risicogebieden wordt getypeerd variërend van licht, middel tot zwaar. De meeste regelingen zijn gebonden aan wettelijke eisen en minimumnormen voor het nemen van maatregelen ter bestrijding van fraude en misbruik. Vanuit M&O is het mogelijk daar maatregelen aan toe te voegen.

1.3 Leeswijzer

In hoofdstuk 2 worden de doelstelling en de algemene uitgangspunten van M&O-beleid belicht. Hoofdstuk 3 geeft een overzicht van mogelijke M&O beheersmaatregelen. Hoofdstuk 4 benoemt de risicogebieden waarop het beleid betrekking heeft en ook de intensiteit waarmee maatregelen per gebied worden ingezet. Hoofdstuk 5 is gewijd aan de rapportage en verantwoording in de gemeentelijke P&C cyclus.

2. Doelstelling en uitgangspunten

In de inleiding is de aanleiding voor het opstellen van een gemeentelijk M&O-beleid geduid. Deze aanleiding moet vooral worden gezocht in de wettelijke verplichting om over de rechtmatigheid van de verantwoorde baten, lasten en balansmutaties verantwoording af te leggen in begroting en jaarrekening. Tot op heden was hiervoor geen overkoepelend beleid, maar werd rechtmatigheid van baten en lasten wel getoetst op basis van separate stukken.

In dit hoofdstuk wordt het doel van het M&O-beleid beschreven en voorzien van algemene uitgangspunten.

2.1 Definities en afbakening M&O-beleid

De commissie BBV heeft in de Kadernota Rechtmatigheid de volgende definities van misbruik en oneigenlijk gebruik opgenomen.

Definitie misbruik

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 betreft hier een bewuste misleiding om onrechtmatig of onwettig voordeel te behalen. Misbruik kan gelijk worden gesteld met het plegen van fraude om zich onrechtmatig overheidsgelden toe te eigenen.

Niet elke misstap (fout) geldt als misbruik. Bij het maken van fouten is er meestal geen sprake van een opzettelijke handeling. Daarnaast is het begrip misleiding van betekenis in deze definitie. Misleiding heeft betrekking op het bewust verborgen houden van het misbruik.

Definitie oneigenlijk gebruik

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 de strekking daarvan.

Als wet- en regelgeving oneigenlijk gebruik mogelijk maakt ('de mazen van de wet') is het noodzakelijk dat wet- en regelgeving worden aangepast en/of duidelijker moet worden toegelicht.

Afbakening

M&O-beleid is extern gericht, namelijk op de inwoner, instelling of organisatie die via de gemeente Deventer gebruik maakt van overheidsregelingen. Interne regelingen vallen niet onder de werking van dit beleid. Interne regelingen worden wat betreft eventueel misbruik of oneigenlijk gebruik onder het gemeentelijke fraude- en integriteitsbeleid geschaard.

Het M&O-beleid ziet verder toe op de publiekrechtelijke taakuitoefening van de gemeente. Privaatrechtelijk handelen, zoals de aan- en verkoop en de aan- en verhuur van vastgoed en gronden en het oneigenlijk gebruik van gemeentelijke gronden, vormt geen onderdeel van dit beleid aangezien het geen gemeentelijke regelingen betreft.

Er wordt een brede definitie gehanteerd van M&O gevoelige regelingen, namelijk zowel regelingen met directe financiële gevolgen voor derden/belanghebbenden (denk aan subsidies, heffingen/belastingen, uitkeringen), als regelingen die niet directe financiële gevolgen hebben (bijvoorbeeld vergunningen en ontheffingen, identiteitsbewijzen, reisdocumenten en rijbewijzen).

Uit deze laatste regelingen kunnen immers op termijn ook financiële gevolgen voortvloeien voor derden/belanghebbenden.

2.2 Relatie met rechtmatigheid, integriteit en ondermijning

Rechtmatigheid

Misbruik en oneigenlijk gebruik is één van de drie criteria van rechtmatigheid. Misbruik en oneigenlijk gebruik heeft een relatie met rechtmatigheid, in die zin dat misbruik een onrechtmatige handeling is, maar bij oneigenlijk gebruik is dat niet het geval. Bij oneigenlijk gebruik wordt feitelijk gehandeld in overeenstemming met wet- en regelgeving. Daarmee zijn dergelijke handelingen niet onrechtmatig. Wel is sprake van handelen in strijd met het doel en de strekking van de wet- en regelgeving.

In de Kadernota Rechtmatigheid 2023 zoals deze is gepubliceerd door de commissie BBV wordt ook op de relatie tussen M&O en rechtmatigheid ingegaan. Onder het begrip rechtmatigheid valt ook het Misbruik en Oneigenlijk gebruik van wet- en regelgeving. Dit wordt het M&O-criterium genoemd.

Integriteit

Bij misbruik en oneigenlijk gebruik gaat het om derden van buiten de organisatie die gebruik maken van regelingen en/ of bezittingen van de gemeente en is dus extern gericht. Integriteit richt zich op de eigen organisatie en medewerkers en is intern gericht. Dit is geregeld in het gemeentelijke integriteitsbeleid waarover jaarlijks verantwoording wordt afgelegd in het Integriteitsjaarverslag.

Ondermijning

Ondermijning is een vorm/uiting van misbruik of oneigenlijk gebruik en kan zich uiten in alle in deze nota genoemde onderwerpen, met name wanneer ondermijning financiële risico's met zich meebrengt. Ondermijning op het gebied van gezag heeft meer een relatie met integriteit.

2.3 Doelstelling M&O-beleid

Het M&O-beleid heeft tot doel het voorkomen en bestrijden van misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsmiddelen. Daarmee bestaat het zowel uit preventief beleid als repressief beleid. Bij M&O-beleid is met name van belang om vast te stellen dat in de bedrijfsvoering effectieve maatregelen zijn getroffen om misbruik te voorkomen dan wel tijdig op te sporen, en daarnaast dat de wet- en regelgeving duidelijk en te handhaven is.

M&O-beleid draagt bij aan transparantie en consistentie van gemeentelijk beleid. Het maakt ook mogelijk dat afwegingen worden gemaakt welke beheersmaatregelen nodig en doeltreffend zijn, afgezet tegen de inspanning die zij kosten en het financiële nut ervan. Beheersmaatregelen in het kader van M&O teneinde de betrouwbaarheid van door derden verstrekte gegevens te controleren gaan soms verder dan reguliere interne controles. M&O-beleid identificeert ook zwakke plekken in de administratieve organisatie en interne controle.

2.4 Uitgangspunten

De volgende uitgangspunten liggen ten grondslag aan het M&O-beleid van Deventer.

- De gemeente werkt vanuit een basishouding van vertrouwen in een juiste omgang met gemeentelijke regelingen door inwoners en instellingen/bedrijven van Deventer.
- Maatregelen die worden getroffen ter bevordering van een juist gebruik van gemeentelijke regelingen zijn proportioneel. Dat wil zeggen dat zij in verhouding moeten staan tot de risico's die worden gelopen.
- De betrouwbaarheid van aangeleverde informatie, afgezet tegen het mogelijk optreden van risico's, is bepalend voor de mate van controle en sanctionering.
- Voorkomen is beter dan genezen. De inzet van beleid en maatregelen is primair gericht op preventie van misbruik en oneigenlijk gebruik van gemeentelijke regelingen.
- Van derden ontvangen gegevens worden indien mogelijk gecontroleerd.
- Na constatering van een overtreding wordt de rechtmatige situatie zo snel mogelijk hersteld en zo nodig bestraft (boete).
- De teammanager (lees proceseigenaar) waar de betreffende regelingen worden uitgevoerd is verantwoordelijk voor het treffen van M&O beheersmaatregelen.
- Beheersmaatregelen worden ingezet op basis van een analyse van de risico's en na afweging van de kosten en de baten.
- Het M&O-beleid wordt eens in de vier jaar geactualiseerd, op basis van ontwikkelingen in wetgeving en ervaring met de maatregelen en controles.

Kort en goed: vanuit een procesmatige benadering gezien betreft de gemeente Deventer de M&O-aspecten bij de volgende stappen: beleidsvoorbereiding, regelgeving, voorlichting/communicatie, controlebeleid, maatregelenbeleid, verantwoording en evaluatie. Zie in dit kader de nadere uitwerking in hoofdstuk 3 Beheersmaatregelen.

2.5 Rollen en verantwoordelijkheden

Het in deze nota geformuleerde beleid vormt een kapstok voor de opsomming en inkadering van bestaand beleid en bevat geen nieuwe regels. Rollen en verantwoordelijkheden zijn in lijn met de inrichtingsprincipes van de organisatie. De manager van het team (proces eigenaar) waar de betreffende regelingen worden uitgevoerd is verantwoordelijk voor het actueel houden van het specifieke M&O-beleid en het treffen van passende M&O beheersmaatregelen voor zijn of haar specifieke risicogebied. Ook legt de teammanager verantwoording af over de wijze waarop het M&O-beleid wordt uitgevoerd en wordt nageleefd, zie hiervoor hoofdstuk vijf. De directie ziet erop toe dat de teammanagers deze taak oppakken en dat waar nodig risico's tijdig worden besproken. Het college vervult een kaderstellende rol door het beleid en de periodieke actualisaties daarvan vast te stellen.

3. Beheersmaatregelen

Bepaalde regelingen en processen (of onderdelen daarvan) kunnen het risico van misbruik of oneigenlijk gebruik met zich meedragen. Dat is in het bijzonder het geval als er sprake is van afhankelijkheid van gegevens die derden aan de gemeente verstrekken. Wettelijke eisen en minimumnormen verbinden aan de meeste regelingen de verplichting om maatregelen ter bestrijding van fraude en misbruik te treffen. Dat zijn maatregelen uit landelijke wetgeving en lokale regelgeving die sowieso worden ingezet. Daarnaast zijn extra beheersmaatregelen denkbaar die het risico van misbruik en oneigenlijk gebruik verder terugdringen.

Ook beheersmaatregelen die intern zijn gericht zijn relevant. Het gaat dan om zaken zoals functiescheiding, toegangsrechten tot applicaties, regelmatige controle daarvan, het vastleggen van gebeurtenissen in log-ins, en rapportages over deze maatregelen.

Een onderscheid kan worden aangebracht tussen preventieve en repressieve maatregelen (of een mix daarvan).

3.1 Preventieve maatregelen

Preventieve maatregelen zijn maatregelen die liggen vóór het moment van beschikken, betalen of ontvangen van een voorziening, vergunning of uitkering. Preventieve maatregelen betreffen regelgeving, voorlichting en controle vooraf. Zij zijn gericht op het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van regelingen.

3.1.1 Beleidsvoorbereiding en regelgeving

Het is hierbij van belang dat de medewerkers zich in deze fase van het beleidsproces al afvragen of er sprake is van een M&O-gevoelig beleidsterrein. Als deze vraag bevestigend wordt beantwoord, moeten onderstaande punten in acht worden genomen.

Heldere en eenduidige regelgeving beperkt de ruimte voor misbruik en oneigenlijk gebruik. Onder regelgeving wordt verstaan: verordeningen, beleidsregels, nadere regels en richtlijnen van de gemeente. Adequate en handhaafbare regelgeving is een belangrijke beheersmaatregel in het kader van M&O-beleid en voldoet in dat verband aan de volgende eisen:

- eenvoud, inzichtelijkheid en begrijpelijkheid;
- er gelden eenduidige definities;
- het doel en de doelgroep van de regeling is nauwkeurig bepaald;
- rechten, plichten en voorwaarden zijn opgenomen;
- er zijn geen overbodige en/of met elkaar strijdige bepalingen;
- de afhankelijkheid van gegevens afkomstig van derden is zoveel mogelijk beperkt;
- mogelijke maatregelen of sancties bij geconstateerd misbruik en oneigenlijk gebruik zijn in de regeling opgenomen;
- ingangsdata en overgangsregels zijn in de regeling opgenomen.

3.1.2 Voorlichting

Wet- en regelgeving wordt door middel van voorlichting onder de aandacht gebracht van belanghebbenden (inwoners, bedrijven en instellingen). Er dient informatie te worden verstrekt over het bestaan van een regeling, aard en doel van de regeling, de specifieke doelgroep, geldende voorwaarden en controle- en sanctiebeleid. Voorlichting draagt in preventieve zin bij aan het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van een regeling, zeker als ook duidelijk

wordt gecommuniceerd over mogelijke sancties. Daarnaast werkt actieve voorlichting over het M&O-beleid via de website van de gemeente stimulerend op de naleving van regelgeving.

3.1.3 Controle vooraf

Controle in de uitvoering is een middel om (de kans op) misbruik of oneigenlijk gebruik te signaleren. Mogelijke M&O-gevallen kunnen al in een vroegtijdig stadium worden waargenomen. Controle vooraf van gegevens wordt uitgevoerd tot aan het moment van betaling of beschikkingsverlening en geldt daarmee als preventieve maatregel.

Controle vooraf richt zich op de toetsing van de juistheid en volledigheid van gegevens die door derden zijn verstrekt. De betreffende medewerker gaat na of door de inwoners, bedrijven of instellingen aan de voorwaarden van bijvoorbeeld een uitkering, subsidie of vergunning wordt voldaan. Door betrokkene(n) aangeleverde gegevens worden indien mogelijk geverifieerd.

Uitgangspunt is dat voordat wordt uitbetaald, een andere medewerker controleert of deze werkzaamheden zichtbaar, volledig en juist zijn uitgevoerd (vier-ogen principe).

In beleid wordt bepaald welke controlemethoden worden gebruikt ten aanzien van regelingen.

Controles kunnen variëren van integraal (totale controle), steekproefsgewijs tot incidenteel.

Hierbij is van belang de aard en omvang van de doelgroep en hoe misbruikgevoelig een regeling is. Processen waarbij gevoeligheden spelen moeten voldoende beheersmaatregelen bevatten om de tijdigheid, juistheid, volledigheid en prestatielevering te toetsen van door belanghebbende(n) verstrekte gegevens.

3.2 Repressieve maatregelen

Repressieve maatregelen zijn maatregelen die na het moment van beschikken, betalen of ontvangen worden genomen. Het gaat om controle achteraf waarbij M&O kan worden vastgesteld, en sanctionering/maatregelenbeleid.

3.2.1 Controle achteraf

Controle van gegevens achteraf wordt uitgevoerd na het uitkeren/innen van bedragen, dan wel nadat de beschikking is verleend. Daarmee is het een repressieve maatregel. Controles achteraf kunnen (evenals bij controles vooraf) integraal, steekproefsgewijs of incidenteel worden uitgevoerd. Manieren om te controleren kunnen zijn: verzoeken om inlichtingen, inspecties, waarneming, bevestigingen, herberekeningen, cijferanalyses en het opnieuw uitvoeren van controles. Interne controles en verbijzonderde interne controles (controles die worden uitgevoerd naast het proces) worden periodiek uitgevoerd om te beoordelen of conform de interne procedures is gewerkt en of transacties getrouw en rechtmatig tot stand zijn gekomen. In de uitvoering van de Verbijzonderde Interne Controles (VIC) is expliciet aandacht voor M&O. Gedegen vastlegging en onderbouwing van de controleresultaten is zeer essentieel. De resultaten van de controle kunnen bijvoorbeeld leiden tot aanpassing van het controlebeleid en/of de regelgeving.

3.2.2 Sanctionering/maatregelenbeleid

Sancties worden opgelegd als reactie op een vaststelling van misbruik, alleen misbruik is immers onrechtmatig en moet worden hersteld en/of beboet.

Maatregelenbeleid is vereist om adequaat te reageren op geconstateerd misbruik en/of oneigenlijk gebruik. Maatregelenbeleid moet voldoen aan de beginselen van behoorlijk bestuur. Dit houdt onder andere in dat maatregelen en sancties proportioneel moeten zijn in relatie tot het vergrijp. Uitgangspunt is dat het behaalde voordeel wordt teruggevorderd en er indien nodig een boete wordt opgelegd. Concreet leidt het tot terugvordering van te veel betaalde bedragen,

naheffing van ten onrechte gederfde ontvangsten en intrekking van een ten onrechte verstrekte vergunning. In bepaalde gevallen kan ook de ontbinding van een overeenkomst of de intrekking van een erkenning als niet-financiële sancties worden opgelegd. Ingeval van een misdrijf (fraude of diefstal) wordt mogelijk aangifte gedaan bij de politie.

Van sanctionering gaat een afschrik-effect uit en draagt om die reden eveneens bij aan het voorkomen en beperken van misbruik van gemeentelijke regelingen.

3.3 Evaluatie

Regelgeving wordt gebruikelijk periodiek geëvalueerd. In een evaluatie dient ook plaats te zijn voor de effectiviteit van genomen maatregelen ter voorkoming van misbruik en oneigenlijk gebruik en de toereikendheid van (verbijzonderde) controlewerkzaamheden. Het M&O-beleid kan hierop worden aangepast.

In bijlage 1 is een niet-limitatieve opsomming gegeven van mogelijkheden voor de vormgeving van M&O beleid.

4. Risicogebieden

M&O-beleid wordt toegepast bij regelingen waar een risico bestaat op misbruik en oneigenlijk gebruik. Afhankelijk van de misbruikgevoeligheid van een regeling wordt de intensiteit van de inzet van beheersmaatregelen bepaald.

In dit hoofdstuk worden de risicogebieden waarop M&O-beleid van toepassing is beschreven. Daarbij wordt de intensiteit van inzet van het M&O-beleid benoemd en onderbouwd.

4.1 Intensiteit M&O-beleid

Afhankelijk van de mate van een M&O risico wordt een streng, een gematigd of een basis beleid gevoerd. De hoogte van een risico is afhankelijk van de kans dat het zich voordoet en de (financiële) impact die het heeft.

4.1.1 Streng M&O-beleid

Streng M&O-beleid omvat beheersmaatregelen die verder gaan dan de reguliere maatregelen op het gebied van de administratieve organisatie en interne controle/ interne beheersing (AO/IC c.q. AO/IB). Specifieke en aanvullende (controle)beheersmaatregelen zijn noodzakelijk, zowel in voorwaardenscheppende sfeer als voor wat betreft het houden van een actief toezicht daarop.

4.1.2 Gematigd M&O-beleid

Gematigd M&O-beleid houdt in dat waakzaamheid is geboden. Enkele aanvullende maatregelen worden getroffen, zoals een actieve voorlichting en een kritische beoordeling van de onderbouwing en herkomst van door derden aangeleverde gegevens (bijvoorbeeld verscherpte controles, antecedentenonderzoek).

4.1.3 Geen specifiek M&O-beleid

Als de regulier AO/IC toereikend is, zijn geen aanvullende maatregelen noodzakelijk en kan incidentele controle op misbruik en oneigenlijk gebruik plaatsvinden.

4.2 Risicovolle processen

Regelingen waarbij de informatie van andere partijen bepalend is voor het verlenen en vaststellen van de (hoogte van) uitkeringen, voorzieningen, subsidies, heffingen, belastingen en vergunningen zijn gevoelig voor misbruik en oneigenlijk gebruik. Ook interne processen kunnen M&O-gevoelig zijn. De volgende processen worden aangemerkt als risicogebieden omdat derden een aanmerkelijk (financieel) belang hebben en de gemeente in grote mate afhankelijk is van door die derden verstrekte gegevens.

4.2.1 Verstrekken uitkeringen (streng M&O-beleid)

Inkomensoverdrachten vinden plaats in het kader van werk en inkomen (Participatiewet, Besluit bijstandverlening zelfstandigen, minima-regelingen en schulddienstverlening). Het betreft openeinderegelingen waarbij een cliënt die aan de voorwaarden voldoet de gevraagde uitkering of dienstverlening verkrijgt. Het risico van een onbetrouwbare gegevensverstrekking is groot vanwege de sterke persoonlijke belangen van iemand bij de uitkering of de dienstverlening. Dit, terwijl de gegevensverstrekking bepalend is voor het vaststellen van het recht op en de hoogte

en duur van de inkomenscompensatie. Om die reden geldt ten aanzien van inkomensoverdrachten een streng M&O-beleid.

4.2.2 Verstrekkingen voorzieningen Wmo en Jeugdwet (streng M&O-beleid)

Individuele voorzieningen worden verstrekt in het kader van de Wet maatschappelijke ondersteuning en de Jeugdwet. Ook hier geldt dat sprake is van openeinderegelingen, het risico van onbetrouwbare gegevensverstrekking en het feit dat de gegevens bepalend zijn voor het toekennen van de gevraagde voorziening. Dit zijn redenen om een streng M&O-beleid te voeren. Dit laat onverlet dat er vanuit de gemeente wordt gewerkt vanuit de gedachte dat de cliënt centraal staat en dat in dat verband ook steeds het gesprek en het overleg met mensen worden gevoerd. Dit overleg komt een adequate dienstverlening ten goede en is een aanvullende waarborg dat de juiste gegevens op tafel komen.

4.2.3 Vergunningverlening en handhaving (streng M&O-beleid)

Vergunningverlening en handhaving hebben betrekking op wezenlijke overheidstaken en er spelen vaak grote publieke belangen met mogelijke (financiële en politiek-bestuurlijke) gevolgen. De aanvrager van een vergunning kan gelet op de grote afhankelijkheid van de gemeente bij het al dan niet verkrijgen van een vergunning baat hebben bij het verstrekken van onjuiste informatie. In de praktijk vindt (ambtelijk) overleg met aanvragers en overtreders plaats. Dat is niet alleen een waardevol communicatiemoment met inwoners en bedrijven/instellingen, maar ook een belangrijk middel om te waarborgen dat de juiste informatie op tafel komt en onnodige controles en sancties worden voorkomen. Niettemin zijn vergunningverlening en handhaving - op grond van ervaring – M&O gevoelig en is een streng beleid geboden.

4.2.4 Identiteitsbewijzen, reisdocumenten en rijbewijzen (streng M&O-beleid)

Bij de verstrekking van identiteitsbewijzen, reisdocumenten en rijbewijzen maakt de gemeente gebruik van de gegevens uit de Basisregistratie Personen (BRP). Deze gegevens in het BRP moeten juist zijn, mede om misbruik en oneigenlijk gebruik van genoemde documenten te voorkomen. Een streng M&O-beleid is noodzakelijk.

4.2.5 Verlenen van garanties en het verstrekken van geldleningen (streng M&O-beleid)

De gemeente Deventer verstrekt geldleningen en verleent garanties aan rechtspersonen. Dit heeft als doel een publieke of private instelling de mogelijkheid te bieden om een voorziening tot stand te brengen die bijdraagt aan de doelstellingen en daarmee het publieke belang van de gemeente Deventer. Er is een integraal kader opgesteld dat als leidraad wordt toegepast voor het verstrekken van garanties en geldlening in combinatie met het integraal beheren van de huidige en toekomstige portefeuille. Voor het verstrekken van nieuwe leningen en het verlenen van garanties geldt een 'nee, tenzij'-beleid. Dat wil zeggen dat de gemeente alleen een lening of garantie verstrekt wanneer er een publiek belang is en commerciële banken geen lening willen verstrekken en er geen andere mogelijkheden zijn het publiek belang te bereiken. Uit oogpunt van rechtszekerheid en rechtsgelijkheid is een verordening opgesteld.

4.2.6 Verstrekken van subsidies (streng tot gematigd M&O-beleid)

Met subsidieverstrekking is een aanmerkelijk financieel belang gemoeid. Ook hier is de gemeente afhankelijk van de betrouwbaarheid van gegevens die door instellingen worden verstrekt. Subsidieaanvragen van grote instellingen worden zeer gedegen getoetst; de resultaten hiervan geven ook een goed inzicht in het reilen en zeilen van de betreffende organisatie. In het subsidieverstrekkingenproces zijn diverse beheersmaatregelen opgenomen (zogenaamde key controls) om de gelden juist, tijdig en rechtmatig te verstrekken.

Daarnaast is er bij de grote instellingen regelmatig overleg (ambtelijk en bestuurlijk) waarin belangrijke onderwerpen ter sprake komen.

Deze combinatie van instrumenten maakt dat aanvullende M&O maatregelen ten aanzien van deze grote instellingen niet nodig zijn. Voor de overige gesubsidieerde instellingen kan het noodzakelijk zijn specifieke maatregelen te treffen, variërend van streng tot gematigd.

Overigens geldt met betrekking tot de subsidieverantwoording nog het volgende. De gemeente heeft een procedure die ervoor zorgt dat wordt beoordeeld of de verantwoording van de subsidieontvanger voldoet aan de voorwaarden die hieraan zijn gesteld. Op basis van het controlebeleid voert de gemeente eventueel aanvullende administratieve of fysieke controles uit. Bij subsidies boven € 100.000 vraagt de gemeente Deventer om een controleverklaring bij de subsidieontvanger. Bij een projectsubsidie/budgetsubsidie tot € 100.000 kan het college bepalen bij de aanvraag tot vaststelling van de subsidie dat ook een controleverklaring wordt overgelegd. (artikel 5.6 van de ASV)

4.2.7 Inkopen en aanbestedingen (gematigd M&O-beleid)

Met inkoop en aanbesteding kan een aanmerkelijk financieel belang gemoeid zijn. Wet- en regelgeving, alsmede gemeentelijke inkoopbeleid bevatten echter al de nodige waarborgen op het gebied van M&O. Reeds van toepassing zijnde (verbijzonderde) interne controles op transacties zijn eveneens een waarborg dat deze juist en volledig zijn. Ook interne budget- en functiescheidingen zijn van toepassing. Aanvullende M&O-maatregelen kunnen zich beperken tot enkele extra controles van aangeleverde gegevens. Om die reden vragen inkoop en aanbesteding om een gematigd beleid. Voor aanvullende opdrachten (meerwerk) en opdrachten die één-op-één gegund worden is een streng beleid noodzakelijk, omdat hierop mogelijk niet alle voorstaande beheersmaatregelen worden toegepast.

4.2.8 Integriteit van relaties (gematigd M&O-beleid)

Integriteit van medewerkers en bestuurders in de omgang met externe relaties vormt een M&O-risico. Preventieve maatregelen in de zin van integriteitbeleid en gedragscodes zijn al van kracht. M&O-beleid kan dan ook beperkt zijn tot het treffen van enkele aanvullende maatregelen, waardoor een gematigd beleid volstaat.

4.2.9 Belastinginkomsten (gematigd M&O-beleid)

Heffing en invordering van belastingen vindt plaats op basis van objectieve gegevens die bijvoorbeeld worden verkregen via het bevolkingsregister, het kadaster en taxateurs. Functiescheiding als interne maatregel vormt onder andere een waarborg voor M&O. Bepaalde belastingen zijn wel afhankelijk van gegevensverstrekking door belanghebbenden (toeristenbelasting). Ook de procedure van kwijtschelding is risicogevoelig, omdat deze bij automatische verlening sterk afhankelijk is van de juistheid van inkomensregelingen². Hier zijn aanvullende M&O maatregelen nodig en daarmee een gematigd M&O-beleid.

4.3 Privacy en gegevensbeveiliging

Misbruik en oneigenlijk gebruik heeft niet alleen betrekking op misbruik van middelen. Het kan ook gaan om misbruik van data. Dit kan inbreuk op privacy betreffen met identiteitsfraude als

² Dit risico is voor een groot deel gereduceerd door het landelijk werkende Inlichtingenbureau. Dit bureau beschikt over digitale gegevens van het UWV, de Belastingdienst, DUO en over bepaalde zorginformatie. Op grond van deze gegevens kan worden aangegeven wie voor kwijtschelding in aanmerking komt of niet.

meest vergaande vorm. Het kan gaan om het lekken van vertrouwelijke informatie of persoonsgegevens.

4.3.1 Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG)

Om persoonsgegevens van de inwoners binnen Europa beter te beschermen, is vanaf 25 mei 2018 een nieuwe Europese privacywet van kracht, namelijk de Algemene Verordening Gegevens-bescherming (AVG). Voorbeelden van persoonsgegevens zijn: naam, adres, geboortedatum, BSN, medische informatie en geloofsovertuiging. De AVG legt vast dat persoonsgegevens alleen verzameld en bewaard mogen worden als daar een wettelijke grondslag voor is en zo lang dat strikt noodzakelijk is. De gemeente houdt een register bij met een beschrijving van alle processen en de persoonsgegevens die daarin verwerkt worden. Als andere organisaties persoonsgegevens verwerken in opdracht van de gemeente worden hierover afspraken gemaakt en vastgelegd in een verwerkersovereenkomst.

In de organisatie is een privacy-team actief bestaande uit de functionaris gegevensbescherming (FG) en drie privacy officers. Het privacy-team werkt nauw samen met de CISO (Chief Information Security Officer).

Jaarlijks wordt door de Functionaris Gegevensbescherming verslag gedaan aan het college over alle privacy aangelegenheden en het voldoen aan de AVG.

4.3.2 Baseline Informatiebeveiliging (BIO)

Informatiebeveiliging is de verzamelnaam voor de processen die ingericht worden om de betrouwbaarheid van gemeentelijke processen, de gebruikte informatiesystemen en de daarin opgeslagen gegevens te beschermen tegen misbruik en oneigenlijk gebruik. Hierbij is de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO) het belangrijkste kader. Vanaf 1 januari 2020 is deze van kracht. De BIO vervangt de bestaande baselines informatieveiligheid voor Gemeenten, Rijk, Waterschappen en Provincies: de BIG, BIR, BIR2017, IBI en BIWA zijn alle vervangen door de BIO. Hiermee ontstaat één gezamenlijk normenkader voor informatiebeveiliging binnen de gehele overheid, gebaseerd op de internationaal erkende en actuele ISO-normatiek. De uitwerking van dit kader is vastgelegd in het gemeentelijk Informatiebeveiligingsbeleid.

4.4 Bibob

Bibob staat voor bevordering integriteitsbeoordeling door het openbaar bestuur. Door middel van de Wet Bibob kan de gemeente voorkomen dat er onbedoeld medewerking wordt verleend aan misbruik van vergunningen, subsidies, vastgoedtransacties of bijvoorbeeld aanbestedingsopdrachten. De toepassing van deze wet is uitgewerkt in de vastgestelde Beleidsregel toepassing Wet Bibob.

5. Verantwoording

Om inzicht te krijgen in de wijze waarop het M&O-beleid wordt uitgevoerd en wordt nageleefd, moet verantwoording worden afgelegd. Dit wordt gerealiseerd door aan te sluiten bij de reguliere planning- en control-cyclus.

In het kader van de verantwoording worden in ieder geval de volgende stappen ondernomen:

- in de begroting wordt in de paragraaf Bedrijfsvoering informatie opgenomen over het M&O-beleid;
- in de tussentijdse rapportages wordt in de paragraaf Bedrijfsvoering gerapporteerd over bijzonderheden rondom in het M&O;
- in de jaarrekening respectievelijk het jaarverslag wordt verantwoordingsinformatie over het M&O-beleid opgenomen;
- in de planning van het gemeente breed Auditplan zijn jaarlijksopgenomen de onderzoeken “Frauderisico-analyse, misbruik & oneigenlijk gebruik en corruptie” en “Kwetsbare functie: invalshoeken integriteit en continuïteit”.
- bij het verrichten van (verbijzonderde) interne controles, audits en onderzoeken wordt aandacht besteed aan het M&O-beleid;
- bij het opstellen van procesbeschrijvingen, in het kader van de administratieve organisatie /interne beheersing, wordt rekening gehouden met M&O-gevoelige aspecten.

Bijlage 1: Mogelijkheden vormgeving inhoud M&O-beleid (niet limitatief)

a) Regelgeving

■ Screenen van verordeningen op:

- duidelijkheid/ ondubbelzinnigheid van bepalingen, respectievelijk mogelijke verbeteringen hierin;
- mogelijke tegenstrijdigheden tussen bepalingen;
- eventuele overbodige bepalingen;
- (on)mogelijkheden voor handhaving en controle, respectievelijk mogelijke verbeteringen hierin.

■ Regelen in subsidieverordening en verordeningen inzake vergunningen en heffingen:

- dat betrokkenen bij aanvraag expliciet dienen te verklaren dat de verstrekte gegevens betrouwbaar zijn en/of
- dat betrokkenen verplicht zijn mee te werken aan een validatie (door gemeente) van verstrekte gegevens en/of
- dat het dagelijks bestuur specifieke controlemaatregelen bij de betrokkenen kan doen/ laten uitvoeren.

■ In het delegatie-en mandaatbesluit opnemen dat de budgethouder ook verantwoordelijk is (eventueel binnen nader te stellen kaders) voor het voorkómen van M&O- gebruik.

b) Voorlichting

■ Brochures of publicaties (Internet) over integriteitsbeleid en M&O-beleid van gemeente:

- wat zijn de risico's;
- wat verwacht de gemeente van betrokkenen;
- wat is het handhavingsbeleid.

■ Idem via Internet.

■ Heldere voorwaarden inzake M&O-beleid opnemen in relevante verordeningen:

- opnemen van belangrijkste bepalingen;
- zo mogelijk bepalen dat instellingen of personen zich hieraan conformeren als zij een subsidie of vergunning aanvragen.

■ Interne voorlichting en communicatie van regels en gedragscodes (bijvoorbeeld persoonlijk uitreiken onder personeel, rapportage over naleving).

c) Controle

■ In vastgelegde en vastgestelde administratief organisatorische procedures verankeren van:

- inhoud, diepgang en frequentie van controle op gegevens, eventueel getrapt naar financiële omvang;
- dubbele bezetting, c.q. verantwoordelijkheid voor kritische externe contacten;
- specifieke aandacht voor mogelijk M&O-gebruik in besluitvormingsprocedures.

■ Integriteit beheersende maatregelen:

- Antecedentenonderzoek;

- Integriteitscodes.

- Periodieke beoordeling interne beheersing, i.c. succes handhaving M&O-criterium.
- Periodieke risicoanalyses.
- Uitvoeren auditprogramma, specifiek gericht op M&

d) Sanctie

- Terugvordering/ restitutie van subsidie in geval van achteraf gebleken onjuistheden.
- Intrekking van vergunning in geval van achteraf gebleken onjuistheden.
- Ambtshalve opleggen verhoging van belasting/ heffing in geval van achteraf gebleken onjuistheden
- Ontslaggronden.

e) Evaluatie

- Periodieke interne evaluatieonderzoeken.
- Periodieke interne operational audits.
- Onderzoeken door Rekenkamer.