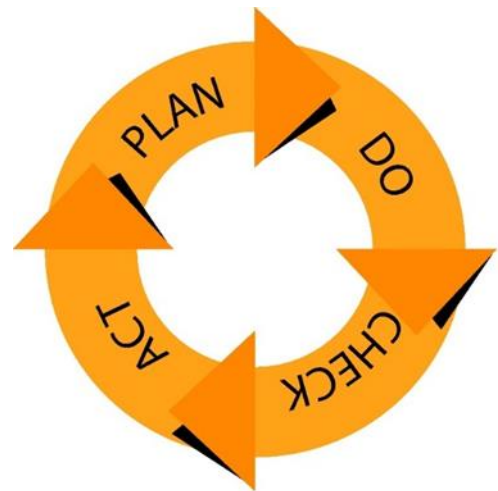


Beleidsnotitie Misbruik en Oneigenlijk Gebruik (M&O) Rechtmatigheidsverantwoording 2023



Opgesteld onder verantwoordelijkheid van de manager Financiën en Control

van GGD Brabant – Zuidoost



Brabant-Zuidoost

Versiebeheer

Versie	Datum	Auteur	Opmerkingen
definitief	4-12-2023	Willem Schuitemaker	Afgestemd met manager Financiën en Control

Inhoud

1.	Inleiding.....	4
2.	M&O-beleid.....	4
2.1	Definities binnen het M&O-beleid	5
2.1.1	Misbruik	5
2.1.2	Oneigenlijk gebruik	5
3.	Waarom een M&O beleid vanuit de rechtmatigheidsverantwoording.....	6
3.1.	Kadernota Rechtmatigheid 2023	6
3.2.	Algemene uitgangspunten	6
3.3.	Kaderstellend beleid	6
3.4.	Actualisatie.....	7
3.5.	Beperkingen in de toepasbaarheid.....	7
3.6.	Categorieën maatregelen M&O beleid	7
3.7.	Risicogebieden.....	10
4.	Verantwoording	15
Bijlage I.	Schematische weergave afwegingskader Misbruik en Oneigenlijke gebruik.....	16
Bijlage II.	Rollen en Verantwoordelijkheden	19

1. Inleiding

Voor u ligt de beleidsnotitie Misbruik en Oneigenlijk gebruik (hierna te noemen M&O) Rechtmatigheidsverantwoording 2023. Dit document betreft een overkoepelend beleid met daarin opgenomen de algemene uitgangspunten, risico's, maatregelen ter voorkoming van misbruik en oneigenlijk gebruik en sanctionering.

Met ingang van het verslagjaar 2023 legt het Dagelijks Bestuur zelf in de jaarstukken verantwoording af aan het Algemeen Bestuur over de rechtmatigheid van de verantwoorde baten, lasten en balansmutaties. Het Dagelijks Bestuur dient in dit kader ook een uitspraak te doen in hoeverre misbruik en oneigenlijk gebruik wordt voorkomen en bestreden, en of de getroffen maatregelen werken. Het M&O criterium dient samen met het begrotingscriterium en het voorwaardencriterium als basis voor de afgifte van de rechtmatigheidsverklaring.

Het M&O beleid voorziet in dit rechtmatigheidscriterium. De GGD moet M&O betrekken in haar rechtmatigheidscontroles en de accountant zal nagaan of de gemeenschappelijke regeling over voldoende en toereikende interne procedures beschikt die opzettelijk misbruik en oneigenlijk gebruik zoveel mogelijk ondervangen of voorkomen.

2. M&O-beleid

In deze paragraaf wordt ingegaan op de relevante kaders van het beleid omtrent misbruik en oneigenlijk gebruik. Hiertoe wordt eerst stilgestaan bij definities (par. 2.1). Vervolgens wordt ingezoomd op de verschillende categorieën maatregelen die te onderscheiden zijn (par. 3.6). Tot slot worden voor GGD Brabant-Zuidoost de M&O risicogebieden benoemd en de bijbehorende mitigerende maatregelen (par. 3.7).

Bij het opstellen van deze beleidsnotitie zijn onderstaande regelingen en verordeningen gebruikt:

- Kadernota Rechtmatigheid 2023 commissie Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV)
- Notitie Rechtmatigheidsverantwoording d.d. 20 maart 2020, Commissie Bedrijfsvoering en Auditing Decentrale Overheden (BADO)
- Financiële verordening GGD Brabant-Zuidoost
- Beleidsnotitie Rechtmatigheidsverantwoording 2023 GGD Brabant-Zuidoost

2.1 Definities binnen het M&O-beleid

De commissie BBV heeft in de Kadernota Rechtmatigheid 2023 de volgende definities van Misbruik en Oneigenlijk gebruik beschreven. Hieronder lichten wij deze per onderdeel toe.

2.1.1 Misbruik

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. Misbruik van overheidsgelden wordt geregeld aangeduid met het plegen van fraude om zich onrechtmatig overheidsgelden toe te eigenen. Misbruik van overheidsregelingen moet echter wel duidelijk worden onderscheiden van fraude waarbij een of meerdere medewerkers van de organisatie betrokken zijn. Bij het bestrijden van misbruik passen beheersmaatregelen zoals misbruikpreventie, misbruik en fraudeopsporing en sancties. Bovenstaande definitie is afkomstig uit de Kadernota Rechtmatigheid 2023 en is een algemene definitie; hierbij merken wij op dat verstrekte overheidssubsidies en -uitkeringen niet van toepassing zijn voor GGD Brabant-Zuidoost.

2.1.2 Oneigenlijk gebruik

Onder oneigenlijk gebruik wordt verstaan: de door het aangaan van rechtshandelingen, al dan niet gecombineerd met feitelijke handelingen, verkrijgen van overheidsbijdragen, in overeenstemming met de bewoordingen van de regelgeving maar in strijd met het doel en de strekking daarvan. De beheersmaatregelen die daarbij passen zijn: handhaving, voorlichting, analyse toepassen en actualisering wet- en regelgeving.

Fraude valt buiten de scope.

Naast misbruik en oneigenlijk gebruik kan ook sprake zijn van fraude. De term fraude is een juridisch begrip en heeft betrekking op het inzetten van opzettelijke misleiding om onrechtmatig voordeel te verkrijgen. Zowel bij fraude als bij misbruik gaat het om bewuste misleiding om een onrechtmatig of onwettig voordeel te behalen. Echter, het verschil tussen misbruik en fraude is dat bij misbruik de oorzaak buiten de organisatie ligt. In het geval van fraude kan de oorzaak ook binnen de organisatie liggen. In dit M&O beleid wordt geen nadere invulling gegeven aan fraude, frauderisico's en mitigerende maatregelen die voor GGD Brabant-Zuidoost van toepassing kunnen zijn. Ten aanzien van het inventariseren van frauderisico's en het treffen van passende maatregelen om fraude te voorkomen hanteert GGD Brabant-Zuidoost een separate frauderisico analyse.

3. Waarom een M&O beleid vanuit de rechtmatigheidsverantwoording

3.1. Kadernota Rechtmatigheid 2023

De Commissie BBV heeft in de Kadernota Rechtmatigheid 2023 de aanbeveling gedaan om een M&O-beleid op te stellen dat specifiek gericht is op de rechtmatigheidsverantwoording. Het uitgangspunt daarbij is dat interne procedures opzettelijk misbruik en oneigenlijk gebruik van gelden en middelen zoveel mogelijk ondervangen of voorkomen.

3.2. Algemene uitgangspunten

De volgende algemene uitgangspunten vormen de basis voor het M&O-beleid van GGD Brabant-Zuidoost:

- 1) GGD Brabant-Zuidoost werkt vanuit een basishouding waarin vertrouwen centraal staat. Dit betekent dat we in de basis vertrouwen op de competenties en goede intenties van mensen;
- 2) Maatregelen die worden genomen om een juist gebruik van de middelen van de GGD te waarborgen moeten passend zijn, wat betekent dat zij in verhouding moeten staan tot de mate van het risico dat wordt gelopen;
- 3) Voorkomen is beter dan genezen. Het door de GGD toegepaste beleid en maatregelen zijn in de basis preventief van aard en bedoeld om misbruik en oneigenlijk gebruik van middelen te voorkomen;
- 4) Als blijkt dat sprake is van situaties van misbruik en/of oneigenlijk gebruik, zorgt de directie van GGD Brabant-Zuidoost ervoor dat deze onrechtmatige situatie zo snel mogelijk wordt hersteld, eventuele aanvullende beheersmaatregelen ter voorkoming worden getroffen en indien nodig aangifte wordt gedaan bij regelgevende instanties;
- 5) Het M&O-beleid wordt op basis van ontwikkelingen in wet- en regelgeving of als sprake is van significante wijziging van risico's en/of interne beheersmaatregelen tijdig geactualiseerd.

3.3. Kaderstellend beleid

Het M&O beleid biedt een kader voor de uitvoering van benodigde controles en het (eventueel) opleggen van sancties en geeft richting hoe het M&O-beleid in de bedrijfsvoering kan worden vormgegeven door middel van het treffen van beheersmaatregelen. Dit M&O beleid is kaderstellend, wat betekent dat het enkel op hoofdlijnen is uitgewerkt en dat verdere concretisering hiervan wordt ingebed in de organisatie.

3.4. Actualisatie

Een belangrijk aandachtspunt is dat deze beleidsnotitie M&O periodiek (minimaal 1x per jaar) wordt getoetst of deze nog voldoet aan de actualiteit en indien nodig wordt deze geactualiseerd. De geactualiseerde beleidsnotitie wordt vervolgens voorgelegd aan het Algemeen Bestuur. Dit gelet op de mogelijkheden en ontwikkelingen die er bestaan op het gebied van misbruik en oneigenlijk gebruik, maar ook in de bestrijding daarvan. De beleidsnotitie M&O moet daarnaast voldoende zijn afgestemd op de meest recente wet- en regelgeving.

3.5. Beperkingen in de toepasbaarheid

Het M&O-beleid ziet toe op de publieke taakuitoefening van GGD Brabant-Zuidoost. Dit betreft het handelen als onderdeel van het bewaken, beschermen en bevorderen van de gezondheid van bewoners in de regio Brabant-Zuidoost (de publieke gezondheidszorg). Dit betreft zowel de wettelijke taken (opgenomen in de Wet op de Gezondheidszorg) als aanvullende taken (indien en voor zover van toepassing).

3.6. Categorieën maatregelen M&O beleid

In de Kadernota Rechtmatigheid 2023 van de Commissie BBV is bepaald dat het aan de organisatie is om effectieve maatregelen te nemen om misbruik en oneigenlijk gebruik te voorkomen. GGD Brabant-Zuidoost dient in eerste instantie te bepalen welke eisen wet- en regelgeving stelt ten aanzien van M&O, wat daarin is geregeld omtrent de handhaving en hoe dat is vertaald naar de opzet van de interne organisatie. Daarbij wordt aandacht besteed aan de maatregelen in de organisatie voor misbruikpreventie en -opsporing, maatregelen om de wet- en regelgeving regelmatig te toetsen op actualiteit en handhavingsmogelijkheden en eventuele sanctiemogelijkheden.

Voor het eigen normenkader bepaalt het Algemeen Bestuur zelf hoever het gaat in de eisen die aan het M&O beleid te stellen zijn.

Daarbij worden de volgende categorieën maatregelen onderscheiden:

- a) Regelgeving
- b) Voorlichting
- c) Controle
- d) Sancties en maatregelen
- e) Evaluatie

Om hier nadere invulling aan te kunnen geven, wordt dit hieronder per categorie toegelicht met het bijbehorende ingenomen uitgangspunt.

Ad a) Regelgeving

Onder regelgeving worden naast externe wet- en regelgeving ook interne verordeningen, beleidsregels, controleprotocollen en overige regels zoals die binnen GGD Brabant-Zuidoost van toepassing zijn verstaan. In het normenkader, dat jaarlijks opnieuw door het Algemeen Bestuur wordt vastgesteld als onderdeel van het Controleprotocol t.b.v. de accountantscontrole, wordt dit nader uitgewerkt. Het is van belang dat in deze regelgeving ook aandacht is voor misbruik en oneigenlijk gebruik aspecten. Daarbij is het ook van belang om waar mogelijk maatregelen of sancties die worden toegepast bij geconstateerd misbruik en oneigenlijk gebruik reeds in de regelingen op te nemen.

Uitgangspunt

Opname van dit M&O beleid in het normenkader van GGD Brabant-Zuidoost; het normenkader wat jaarlijks wordt geactualiseerd als onderdeel van het Controleprotocol van GGD Brabant-Zuidoost.

Ad b) Voorlichting

Naast het hebben van duidelijke regelgeving is het ook van belang om (periodiek) voorlichting te geven aan de medewerkers van de organisatie over wat misbruik en oneigenlijk gebruik inhoudt en op welke wijze medewerkers hiermee te maken kunnen krijgen. Daarbij is het van belang dat dit M&O beleid beschikbaar wordt gesteld aan medewerkers binnen de eigen organisatie ten behoeve van naleving van het M&O beleid.

Voorts is het van belang dat er voortdurend controle plaatsvindt op de naleving hiervan en het eventueel toepassen van (vastgestelde en/of nog vast te stellen) sancties. Voorlichting draagt in preventieve zin bij aan het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van een regeling; communicatie over mogelijke sancties hoort hierbij.

Uitgangspunt

In opdracht van de directie wordt een plan van aanpak ontwikkeld om (organisatie breed en/of per afdeling/team) voorlichting te geven over wat M&O inhoudt, hoe invulling gegeven kan worden aan mogelijke signalen van M&O en hoe ervaringen kunnen worden uitgewisseld. Gebruikte documenten (presentaties, flyers etc.) kunnen worden opgenomen in de officiële informatiekanalen binnen GGD Brabant-Zuidoost.

Ad c) Controle

Een belangrijk element in het handhaven van het M&O beleid is het uitvoeren van toereikende controlewerkzaamheden. Controle richt zich op het toetsen van de gegevens, die door de gegevensverstrekker (bijvoorbeeld een persoon die zorg verkrijgt) zijn verstrekt. Controle kan onderscheiden worden in controle vooraf, controle in de uitvoering en controle achteraf.

Controle vooraf vindt plaats tot aan het moment van de transactie. Controle in de uitvoering is ook een middel om misbruik of oneigenlijk gebruik te signaleren. Mogelijke M&O gevallen kunnen zo al in een vroegtijdig stadium worden waargenomen. Controle vooraf en in de uitvoering richt zich voornamelijk op de toetsing van de juistheid en volledigheid van gegevens die door derden zijn verstrekt. Controle achteraf behelst de controle nadat de transactie heeft plaatsgevonden. Dit komt onder andere aan de orde bij de uitvoering van (verbijzonderde) interne controles (VIC). Controle van gegevens achteraf wordt uitgevoerd na afwikkeling van transacties, op basis van het opgestelde interne controleplan.

Interne controles vinden periodiek plaats om te beoordelen of conform de interne procedures is gewerkt en of transacties getrouw en rechtmatig tot stand zijn gekomen. In de uitvoering van interne controles is expliciet aandacht voor misbruik en oneigenlijk gebruik. Dit wordt uitgevoerd door de medewerkers die belast zijn met de interne controle (de tweede lijn) en is altijd achteraf. De resultaten van de (verbijzonderde) interne controle kunnen leiden tot aanpassing van interne beheersmaatregelen in processen en/of de inhoud van interne regelgeving.

Uitgangspunt

GGD Brabant-Zuidoost neemt een paragraaf M&O op in de rapportages over de uitvoering van de interne controles en wordt daarmee een vast onderdeel in de jaarlijkse rapportage van het Dagelijks Bestuur aan het Algemeen Bestuur. Deze rapportage is de basis voor de rechtmatigheidsverantwoording. In deze rapportage wordt, indien van toepassing, gerapporteerd over geconstateerde signalen en/of situaties van misbruik en oneigenlijk gebruik, getroffen maatregelen en (voorgestelde) aanscherpingen in de interne beheersmaatregelen.

Ad d) Sancties en maatregelen

Om te kunnen reageren op geconstateerd misbruik of oneigenlijk gebruik, is een toereikend pakket aan maatregelen en sancties benodigd dat aansluit op de regelgeving en de mogelijkheden die GGD Brabant-Zuidoost hiertoe heeft. Als norm hierbij hanteren we dat minimaal het behaalde voordeel moet worden weggenomen door middel van terugvorderen van dit behaalde voordeel. In bepaalde gevallen kan ook de ontbinding van een overeenkomst of de intrekking van een bepaalde erkenning als sanctie worden opgelegd. Ingeval van een misdrijf (diefstal en/of misbruik) dient altijd aangifte te worden gedaan bij de politie/het OM.

Door voorlichting over en het strikt toepassen van maatregelen en/of sancties bereiken we een preventieve werking. Dit houdt wel in dat maatregelen en sancties proportioneel moeten zijn in relatie tot het vergrijp. Van sanctionering gaat een afschrikkeffect uit en draagt om die reden eveneens bij aan het voorkomen en beperken van misbruik van regelingen.

Uitgangspunt

GGD Brabant-Zuidoost hanteert geen standaard set met sancties en maatregelen bij overtredingen, maar kiest ervoor om, als een situatie zich voordoet, op dat moment te kunnen bepalen wat een passende maatregel is. Als norm hierbij hanteren we dat minimaal het behaalde voordeel moet worden weggenomen door middel van terugvorderen van dit behaalde voordeel. De basis ten aanzien van wie welke bevoegdheid hierin heeft ligt in de mandaatregeling van GGD Brabant-Zuidoost.

Ad e) Evaluatie

De bevindingen en aanbevelingen in de diverse rapportages en de verantwoording in de jaarstukken over de werking van de interne beheersings-maatregelen gebruiken we (waar nodig) om van te leren en het beleid en uitvoering hiervan verder te verbeteren. Bij de evaluatie van beleid kunnen gebreken worden ontdekt door expliciet aandacht te besteden aan misbruik en oneigenlijk gebruik. Daarnaast worden de uitkomsten van rapportages gebruikt om de risicogebieden nader aan te scherpen.

Uitgangspunt

Minimaal jaarlijks toetsen of het M&O beleid aangescherpt en opnieuw vastgesteld dient te worden en hieruit voortvloeiende preventieve en/of controlemaatregelen nemen ter verbetering van de uitvoering van het M&O beleid.

3.7. Risicogebieden

In de Kadernota Rechtmatigheid 2023 van de Commissie BBV wordt aanbevolen om de risicogebieden inzake M&O in deze beleidsnotitie op te nemen. Niet elk proces kent risico's voor misbruik en/of oneigenlijk gebruik. Onderstaand de belangrijkste processen waarin GGD Brabant-Zuidoost M&O risico's onderkent:

- Inkoop en aanbesteding
- Betalingen
- Personeel
- Informatiebeveiliging en AVG

In de tabel op de volgende pagina's worden vervolgens de voor GGD Brabant-Zuidoost geïdentificeerde M&O risico's per proces nader uitgewerkt.

Toelichting gehanteerde gradaties

Inschaling Rest risico	Toelichting
	Rest risico: laag. Er zijn geen verbetermaatregelen nodig.
	Rest risico: midden. Door het nemen van aanvullende verbetermaatregelen kan het risico verder worden gereduceerd.
	Rest risico: substantieel. Het nemen van aanvullende verbetermaatregelen is vereist.
	Rest risico: hoog. Het nemen van aanvullende verbetermaatregelen is <u>dringend</u> vereist.



M&O risico's	Inschatting waarschijnlijkheid	Inschatting mogelijke financiële impact	Inschatting Overall risico	Bestaande beheersmaatregelen	Nog te treffen beheersmaatregelen	Huidig rest risico (excl. nog te treffen maatregelen)
1. Inkoop en aanbesteding						
1.1 Onterechte 1:1 gunning aan leveranciers. 1.2 Claimen van meerwerk door leveranciers. 1.3 GGD BZO ontvangt spookfacturen van niet bestaande leveranciers.	1.1 Laag 1.2 Laag 1.3 Middel	1.1 Middel 1.2 Middel 1.3 Middel	1.1 Middel 1.2 Middel 1.3 Middel	<ul style="list-style-type: none">• GGD past de van toepassing zijnde wet- en regelgeving in het normenkader toe op inkoop en aanbesteding.• Ondersteuning extern inkoopbureau BIZOB bij aanbestedingen.• Effectief contractbeheer en -management en toetsing op naleving afspraken door leveranciers (leveranciersmanagement).	<ul style="list-style-type: none">• Verhogen awareness medewerkers betrokken in het inkoop en/of aanbestedingsproces middels trainingen.• Verbeteren contractbeheer en -management.• Borgen P2P proces in AFAS faciliteert betere 2-weg/3-weg matching van inkoop-facturen en reduceert verder het risico op spookfacturen (facturen niet afgedekt door een inkooporder krijgen speciale aandacht).	Verbetering te realiseren middels te treffen maatregelen (midden)

M&O risico's	Inschatting waarschijn- lijkheid	Inschatting mogelijke financiële impact	Inschatting Overall risico	Bestaande beheersmaatregelen	Nog te treffen beheersmaatregelen	Huidig rest risico (excl. nog te treffen maatregelen)
2. Betalingen						
2.1 Gefingeerd betaalverzoek per email of telefoon.	2.1 Laag	2.1 Middel	2.1 Middel	<ul style="list-style-type: none"> • Betalingen worden verricht op basis van een dubbele autorisatie (4-ogen principe). • In principe zullen e-mails danwel telefonische verzoeken niet als betalingsgrondslag worden geaccepteerd. In voorkomende verzoeken zal mgr. F&C worden geïnvolveerd. • Functiescheiding tussen registratie van een document (grondslag voor betaling) en autorisatie hiervan. 		Aanvaardbaar (laag)
3. Personeel						
3.1 Niet bestaande medewerker wordt verloond. 3.2 Potentiële werknemer geeft voorafgaand aan de indiensttreding valse informatie op over kwalificaties etc.	3.1 Laag 3.2 Middel	3.1 Laag 3.2 Laag	3.1 Laag 3.2 Laag	<ul style="list-style-type: none"> • Periodieke controles op bezettingsoverzichten door managers. • Functiescheiding tussen HR en salarisadministratie. • Standaard aanname procedure met meerdere gesprekken (voorkomt registratie fictieve medewerkers / 'ghost employees'). • Indien nodig/wenselijk een referentie onderzoek. 		Aanvaardbaar (laag)

M&O risico's	Inschatting waarschijn- lijkheid	Inschatting mogelijke financiële impact	Inschatting Overall risico	Bestaande beheersmaatregelen	Nog te treffen beheersmaatregelen	Huidig rest risico (excl. nog te treffen maatregelen)
4. Informatiebeveiliging en AVG						
4.1 Aanvallen door hackers.	4.1 Middel	4.1 Hoog	4.1 Hoog	<ul style="list-style-type: none"> • Gebruik van een verwerkersregister. • Gebruik van verwerkers-overeenkomsten. • Aanstelling CISO, PO en FG functionaris. 	<ul style="list-style-type: none"> • Gezien recente aanstellingen van CISO, PO en FG functionarissen dienen te nemen verbeteringsmaatregelen m.b.t. op orde krijgen informatieveiligheid nog te worden geeffectueerd in 2024 e.v. 	Verbetering te realiseren middels te treffen maatregelen (midden)
4.2 Misbruik van data door externen wat kan leiden tot identiteitsfraude.	4.2 Middel	4.2 Hoog	4.2 Hoog			
4.3 Niet naleven AVG bepalingen door derden.	4.3 Middel	4.3 Hoog	4.3 Hoog			

4. Verantwoording

'Misbruik' is onrechtmatig en telt mee als fout voor de Rechtmatigheidsverantwoording wanneer dit niet is gecorrigeerd en/of teruggevorderd. Indien de omvang van dit misbruik samen met andere financiële rechtmatigheidsfouten bij GGD Brabant-Zuidoost de verantwoordingsgrens voor fouten (zoals opgenomen in het jaarlijks door het Algemeen Bestuur vast te stellen Controleprotocol t.b.v. de accountantscontrole) overschrijdt, moet dit misbruik van overheids gelden worden opgenomen in de Rechtmatigheidsverantwoording.

Oneigenlijk gebruik telt feitelijk niet mee in de Rechtmatigheidsverantwoording. Echter kan dit, wanneer het zich voordoet, ongewenste (financiële) gevolgen hebben voor de organisatie. Hierdoor kan het van belang zijn om op basis van de bevindingen de interne controles aan te scherpen. Over de wijze waarop het Misbruik en Oneigenlijk gebruik beleid wordt uitgevoerd en wordt nageleefd, wordt jaarlijks door de organisatie aan het bestuur verantwoording afgelegd.

Bijlage I Schematische weergave afwegingskader Misbruik en Oneigenlijke gebruik

In deze bijlage wordt een schematische weergave gegeven van het afwegingskader dat van toepassing is bij misbruik en oneigenlijk gebruik. De blauwe/doorlopende pijlen staan voor een bevestigend antwoord. De oranje/gestippelde lijnen voor een ontkennend antwoord.

De zwarte pijlen staan voor een automatisch gevolg.

Beleid en uitvoering Misbruik- en Oneigenlijk gebruik

Het DB heeft geen goede invulling gegeven aan het opstellen van beleid op het gebied van M&O en/of de uitvoering daarvan is niet adequaat



Omissies in het beleid en/of de uitvoering melden in de paragraaf Bedrijfsvoering (o.a. afhankelijk van afspraken met het AB). Mogelijk meldt de accountant deze bevindingen in de rapportages.

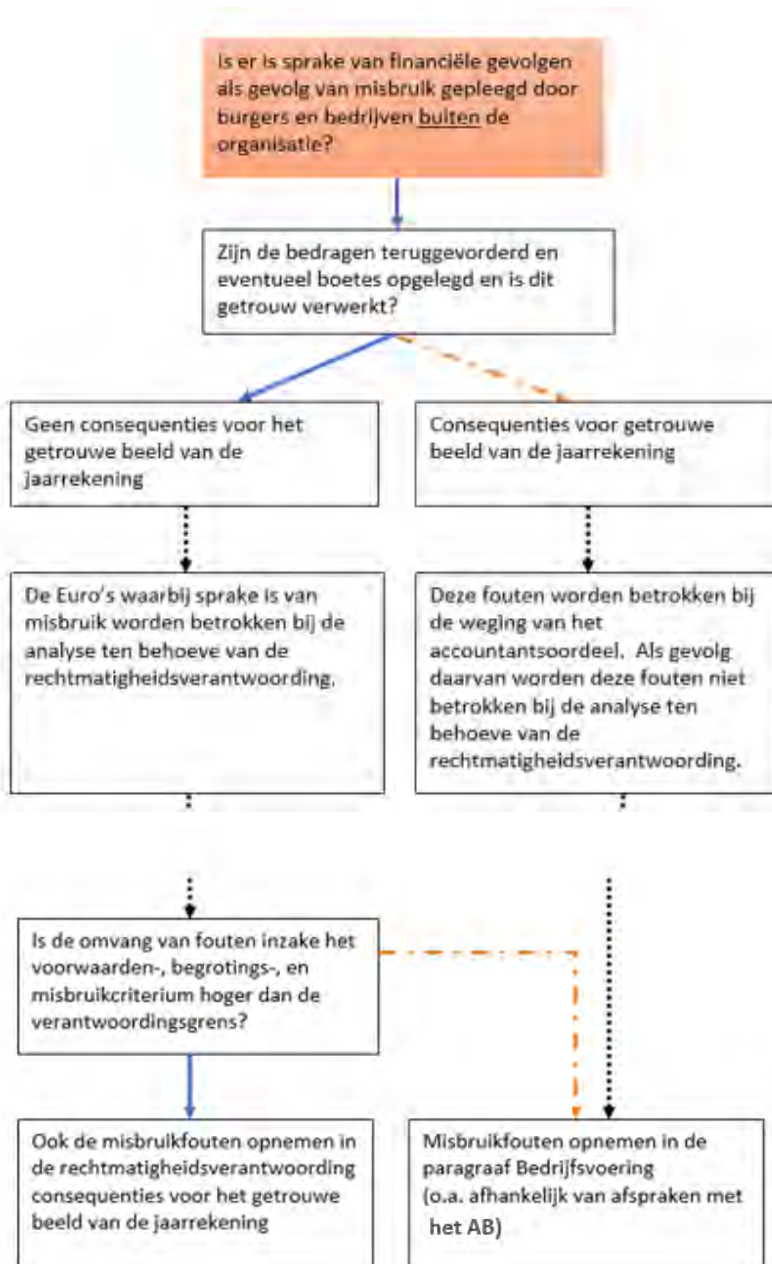
Oneigenlijk gebruik

Er is sprake van oneigenlijk gebruik
gepleegd door mensen buiten de
organisatie?



Oneigenlijk gebruik melden
opnemen in de paragraaf
Bedrijfsvoering
(o.a. afhankelijk van afspraken met
het Algemeen Bestuur)

Misbruik



Bijlage II Rollen en Verantwoordelijkheden

Bij de uitvoering van het de Beleidsnotitie M&O is het van belang dat de rollen en verantwoordelijkheden zijn ingericht in lijn met de organisatieprincipes van GGD Brabant-Zuidoost.

Algemeen Bestuur

Het Algemeen Bestuur (AB) van GGD Brabant-Zuidoost heeft een kader stellende rol en is verantwoordelijk voor de vaststelling van het beleid.

Dagelijks Bestuur

Het Dagelijks Bestuur (DB) legt, als onderdeel van de P&C-cyclus van GGD Brabant-Zuidoost, periodiek verantwoording af aan het Algemeen Bestuur (AB). Daarnaast is het DB verantwoordelijk voor het opstellen van de Rechtmatigheidsverantwoording, inclusief toelichting op fouten en onzekerheden die voortvloeien uit het M&O criterium. In de paragraaf Bedrijfsvoering in de jaarrekening van GGD Brabant-Zuidoost legt het DB-verantwoording af over de naleving van het M&O-beleid.

Directie

De directie is verantwoordelijk voor het tijdig verzamelen en samenvoegen van de individuele periodieke verantwoordingen van de proceseigenaren. De directie gebruikt deze analyse voor input aan het DB.

Management

Het management draagt de verantwoordelijkheid om te bewaken dat de proceseigenaren dit op een eenduidige en gestructureerde wijze uitvoeren. Daarbij is het van belang dat het management stimuleert om periodiek risico's en meldingen van onrechtmatigheden te bespreken en maatregelen aan te passen of uit te breiden.

Proceseigenaar

Iedere proceseigenaar is verantwoordelijk voor het actueel houden van passende interne beheersingsmaatregelen in het proces en het treffen van passende (M&O) beheersingsmaatregelen om risico's binnen het proces in voldoende mate af te dekken. Daarbij is het de proceseigenaar die uiteindelijk verantwoording aflegt aan het management op welke wijze het M&O-beleid is nageleefd. Dit houdt ook in het registreren en melden van onrechtmatigheden.

VIC medewerker

De medewerker die belast is met de VIC (verbijzonderde interne controle) toetst periodiek, de opzet, het bestaan en de werking van interne beheersmaatregelen ter voorkoming van misbruik en oneigenlijk gebruik. Dit wordt gedaan op basis van een risico gedreven controle aanpak. De basis voor deze werkzaamheden is het jaarlijks vast te stellen interne controleplan en de beleidsnotitie Rechtmatigheid waarin ook aspecten van misbruik en oneigenlijk gebruik zijn opgenomen.

Externe accountant

De externe accountant van GGD Brabant-Zuidoost is vanaf het boekjaar 2023 niet langer verantwoordelijk om in de controleverklaring een oordeel op te nemen ten aanzien van rechtmatigheid. De rechtmatigheidsverantwoording opgesteld door het DB wordt opgenomen in de paragraaf bedrijfsvoering en maakt daarmee onderdeel uit van de jaarrekening. De accountant controleert de gehele jaarrekening, inclusief rechtmatigheidsverantwoording, op getrouwheid en rapporteert daarover in de controleverklaring.