

Bestuursvoorstel

Onderwerp: Actualisatie kadernota voorkoming Misbruik en Oneigenlijk gebruik (M&O) van het waterschap Hunze en Aa's Numer: Bestuursstukken\2703	Agendapunt: 6
--	----------------------

DB: Ja 10-9-2018	BPP: Nee	Audit: Ja 26-9-2018	VVSW: Nee	AB: Ja 10-10-2018
----------------------------	-----------------	-------------------------------	------------------	-----------------------------

Opsteller: Jans Bolding, 0598-693898 Staf en Directie	Opdrachtgever: Harm Küpers	Portefeuillehouder: Jan Batelaan
--	--------------------------------------	--

Ondersteuning van de afdeling: <input checked="" type="checkbox"/> Technisch <input checked="" type="checkbox"/> Juridisch <input type="checkbox"/> Financieel <input type="checkbox"/> Staf <input type="checkbox"/> Communicatie <input type="checkbox"/> ICT / Beveiliging

Externe betrokkenen:	Reden:
	N.v.t.

Samenvatting: In de "Kadernota voorkoming Misbruik & Oneigenlijk gebruik (M&O) van het waterschap Hunze en Aa's 2018" is de visie van het waterschap met betrekking tot het voorkomen en bestrijden van misbruik en oneigenlijk gebruik van waterschapsregelingen en voorzieningen uit 2009 geactualiseerd. De actualisatie heeft niet geleid tot een andere risico-inschatting dan in 2009 het geval was. In de praktijk is deze visie namelijk al ingebed in de uitvoeringsorganisatie en bij het opstellen van de afzonderlijke regelgeving, zoals verordeningen.
--

Duurzaamheidsparagraaf: Nee

Begrotingsaspecten: Nee

AB Voorstel:	
Instemmen met:	
<ul style="list-style-type: none"> - de actualisatie van het beleid ter voorkoming van misbruik en oneigenlijk gebruik van regelingen en eigendommen van het waterschap. - het continueren van het bestaande niveau van het aanvullende specifieke M&O beleid voor de onderkende risicogebieden (zoals gedefinieerd in § 3.1 van de kadernota): 	
Integriteit	gematigd
Verstrekken van subsidies en bijdragen	gematigd
Personeelskosten en –voorzieningen	geen
Inkopen en Aanbesteden	geen
Belastinginkomsten	gematigd
Vergunningverlening en handhaving	streng
Schadeclaims	streng

Bestuursvoorstel

Bijlagen: Ja

- Kadernota voorkoming Misbruik en Oneigenlijk gebruik (M&O) van het waterschap Hunze en Aa's 2018.

Ter inzage (bestuursnet): Nee

Besluit/opmerkingen bestuur:

Paraaf secretaris-directeur:

Bestuursvoorstel

Inleiding

Door middel van een goede interne beheersing en inrichting van de organisatie zal het dagelijks bestuur de kans op onrechtmatigheden moeten beperken. Hieronder valt ook een toereikend beleid ter voorkoming en bestrijding van misbruik en oneigenlijk gebruik van regelingen en eigendommen van het waterschap. Het algemeen bestuur heeft daarom in artikel 8 lid 1 letter i van de 'Verordening uitgangspunten financieel beleid, beheer en inrichting van de financiële organisatie Waterschap Hunze en Aa's 2008' (vastgesteld op 22 oktober 2008) bepaald dat het dagelijks bestuur hiervoor zorgdraagt en dit beleid vastlegt.

Hiervoor is in 2009 een kadernota opgesteld om uitvoering te geven aan deze bepaling. Bij het opstellen van deze kadernota is gebruik gemaakt van de Notitie misbruik en oneigenlijk gebruik van het Platform Rechtmatigheid Provincies en Gemeenten (PRPG) van mei 2006.

Gezien het feit dat dit beleid nu bijna 10 jaar bestaat en het waterschap de afgelopen jaren meerdere uitgangspunten heeft geactualiseerd waar het gaat om de inbedding van regelgeving omtrent het tegengaan van Misbruik en Oneigenlijk gebruik (M&O), is de kadernota geactualiseerd.

Overigens wordt in de meeste gevallen in bestaande regelgeving al op adequate wijze rekening gehouden met de relevante maatregelen ter voorkoming van misbruik en oneigenlijk gebruik. Daarbij heeft de accountant naar aanleiding van de jaarrekeningcontroles van de afgelopen jaren geen bevindingen geconstateerd op basis waarvan moet worden geconcludeerd dat er onvoldoende aandacht is voor het M&O-beleid. Wel adviseert de accountant ons een waterschapsbrede kaderstelling, waarin alle regels inzake M&O worden samengebracht, in een kadernota vast te leggen. Specifiek waar het gaat om corruptie-en omkopingsrisico's gaf de accountant bij in het accountantsverslag bij de jaarrekening 2017 (pag.14) ter overweging mee om in dit kader de risicoanalyse te expliciteren, inclusief de aanwezige beheersingsmaatregelen, bijvoorbeeld in de vorm van een memo. Dit vindt zijn weerslag in het geactualiseerde integriteitsbeleid waarin de afgelopen jaren diverse ontwikkelingen zijn geweest.

Integriteitsbeleid

Misbruik en oneigenlijk gebruik speelt vooral bij die activiteiten waarbij de informatie van derden (belanghebbenden) van groot belang is voor het verlenen en/of vaststellen van subsidies, heffingen, belastingen en vergunningen.

M&O kan zich dus op vele terreinen en in verschillende vormen voordoen. Bovendien is het begrip M&O sterk gerelateerd aan het begrip integriteit. Bij de uitvoering van het M&O-beleid kunnen zich namelijk ook binnen de organisatie op vele plaatsen integriteitsproblemen voordoen die uiteindelijk tot misbruik en/of fraude of oneigenlijk gebruik kunnen leiden. Bijvoorbeeld via samenspanning met aanbesteder/aanvrager, het bevoordelen van bevriende relaties, het aannemen van steekpenningen en dergelijke. Dit kan dezelfde effecten hebben als bijvoorbeeld een door derden bewust onjuist ingediende aanvraag.

De rechtmatigheid van financiële mutaties kan dus in belangrijke mate afhankelijk zijn van verstrekte gegevens en/of van de integriteit van het handelen van personen. Dit geldt zowel ten aanzien van derden als voor interne functionarissen. De aandacht hiervoor is de afgelopen jaren

Bestuursvoorstel

sterk toegenomen. In dit kader sluit dit geformaliseerd M&O beleid aan bij de actualiteit en brede maatschappelijke aandacht voor fraudebestrijding maar ook op de integriteithandhaving.

Door middel van een vastgesteld M&O beleid kan het waterschap zich zowel intern als extern verantwoorden over de gemaakte keuzes.

M&O- beleidskeuzes

Bij M&O beleid is onderscheid te maken in:

- * **streng M&O-beleid:** ten opzichte van de reguliere AO/IC zijn specifieke en aanvullende (controle) maatregelen noodzakelijk om het risico van misbruik of eigenlijk gebruik te mitigeren; deze maatregelen strekken zich zowel uit tot de voorwaardenscheppende sfeer als het actieve toezicht daarop (controle, handhaving);
- * **gematigd M&O-beleid:** waakzaamheid, in de vorm van (extra) kritische beoordeling van de onderbouwing van informatie, is geboden; maatregelen in de voorwaardenscheppende sfeer zijn aan te bevelen;
- * **geen specifiek M&O-beleid:** mits de reguliere AO/IC (bijvoorbeeld inzake functiescheiding) toereikend is, zijn geen aanvullende maatregelen noodzakelijk

In de kadernota worden de belangrijkste risicogebieden met betrekking tot M&O nader uitgewerkt. Na een korte algemene inleiding wordt ingegaan op de situatie bij het waterschap, waarbij is aangegeven in welke mate de risico's worden afgedekt en wat de intensiteit van het gewenste M&O-beleid is. M&O-beleid is proportioneel, ofwel de maatregelen staan in relatie tot het risico dat misbruik en oneigenlijk gebruik kan voorkomen.

Niet alle beleidsterreinen van het waterschap zijn even gevoelig voor misbruik en oneigenlijk gebruik. Leidend is hierbij in welke mate de hoogte van de geldstroom afhankelijk is van gegevens die door derden worden verstrekt. Op basis hiervan is het gewenste M&O-beleid geformuleerd.

De actualisatie heeft niet geleid tot een andere risico-inschatting dan in 2009 het geval was. In de praktijk is deze visie namelijk al ingebed in de uitvoeringsorganisatie en bij het opstellen van de afzonderlijke regelgeving, zoals verordeningen

Voorstel

Instemmen met:

- de actualisatie van het beleid ter voorkoming van misbruik en oneigenlijk gebruik van regelingen en eigendommen van het waterschap.
- het continueren van het bestaande niveau van het aanvullende specifieke M&O beleid voor de onderkende risicogebieden (zoals gedefinieerd in § 3.1 van de kadernota):

Integriteit	gematigd
Verstrekken van subsidies en bijdragen	gematigd
Personeelskosten en –voorzieningen	geen
Inkopen en Aanbesteden	geen
Belastinginkomsten	gematigd
Vergunningverlening en handhaving	streng

Bestuursvoorstel

Schadeclaims

streng

namens het dagelijks bestuur,

Harm Küpers
secretaris-directeur

Geert-Jan ten Brink
dijkgraaf