

Definitie MenO- risico's en ontwikkelingen betreffende het M&O-beleid

Er is sprake van MenO-risico's bij afhankelijkheid van derdengegevens. Derdengegevens zijn afkomstig van natuurlijke personen of rechtspersonen buiten de overheidsorganisatie die verantwoordelijk is voor de uitvoering van een regeling waarin de aanspraak op een uitkering of subsidie, de verplichting om een heffing te betalen en/of de hoogte van de uitkering, subsidie of heffing afhankelijk is gesteld van deze gegevens.

Deze tabel is een bijlage bij de M&O beschrijving van BooO. Het geeft een overzicht van de veronderstelde M&O risico's, de mogelijke beheersmaatregelen en de weging van het restrisico. Vanwege het decentrale karakter van de BooO stelt iedere gemeente een eigen M&O-aanpak op. Uitgangspunt hierbij is de vigerende wet- en regelgeving en dat het M&O-beleid actueel en handhaafbaar is. Dit vereist veelal een mix van maatregelen die passend is binnen de lokale praktijk. Hierbij kunnen verschillende afwegingen worden gemaakt om daarmee ook te komen tot een doelmatige aanpak. Zo kan een strenge controle aan de voorkant samengaan met een minder intensieve controle aan de achterkant en vice versa. Ook kan bijvoorbeeld gekozen worden om de controle achteraf steekproefsgewijs vorm te geven. De mogelijke beheersmaatregelen die de gemeenten bij de M&O-aanpak kunnen treffen zijn meegenomen in de tabel. Daarnaast worden alle gemeenten gefaciliteerd en ondersteund bij de beheersmaatregelen (controle achteraf, gericht op het opsporen van onjuistheden en fraude), door middel van een gezamenlijke aanpak van het ministerie van J&V, . Hierbij wordt rekening gehouden met controle-inspanningen die redelijkerwijs van gemeenten geleverd kunnen worden. Het gaat om de volgende sporen:

- Toekeningsbeschikking Bekostigingsregeling inclusief toetsbare indicatoren ten behoeve van de verantwoording
- SISA invulwijzer BooO
- Stroomschema en optionele rekentool verantwoording normbedrag GOO
- Proefaudits en regelmatige afstemming met VNG, enkele gemeentes en gemeentelijk accountants
- Ondersteuning gemeente en VNG: Dit project richt zich op het inzichtelijk maken van vooraf veronderstelde (complexe) misbruikrisico's en het faciliteren van controle, het toezicht na de aanvraag. Doel is om deze risico's beter te kunnen duiden en gemeenten handelingsperspectief te bieden hoe hier mee om te gaan. Dit resulteert eventueel in aanpassingen van de indicatoren.
- Best practices: Het onderling delen van ervaringen, inzichten en tips van gemeenten zelf op het gebied van M&O.

Bij de weging van het restrisico in onderstaande tabel is rekening gehouden met al de bovengenoemde aspecten.

	M&O risico	Beheersmaatregelen	Restrisico
1 Uitvoeringsrisico's - worden de plekken ingezet voor de doelgroep	1. Een persoon niet behorend tot de doelgroep zegt ontheemde uit Oekraïne te zijn en maakt onterecht gebruik van de faciliteiten.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Prodecure ontvangst en registratie vluchtelingen, zie Handreiking Gemeentelijke Opvang Oekraïners (GOO) en Handreiking Particuliere Opvang Oekraïners (POO). 2. Om in aanmerking te komen voor voorzieningen in Nederland, is een registratie verplicht, bij voorkeur in de Basisregistratie Personen (BRP) 3. Taken en verantwoordelijkheden van de verschillende organisaties die betrokken zijn bij de opvang en registratie van Ontheemden uit Oekraïne, zoals VNG, Koninklijke Marechaussee (Vluchtelingen uit Oekraïne die in Nederland aankomen, worden aan de grens door de Koninklijke Marechaussee naar een locatie verwezen waar plek voor ze is), COA, Gemeenten, Rode Kruis, IND, Ambassade Oekraïne etc. 4. Registratievoorschriften en onderbouwingen: Vluchtelingen uit Oekraïne dienen hun identiteit, herkomst of rechtmatig verblijf in Oekraïne aan te tonen en kunnen zich dan pas registreren in de gemeente waar zij opgevangen worden. Dit kan bijvoorbeeld met een paspoort, geboorteakte of verblijfspapieren. Door zich te registreren in de BRP, hebben zij recht op bepaalde voorzieningen in Nederland, zoals onderdak, levensonderhoud, medische zorg en onderwijs. (https://www.rvig.nl/brp/inschrijven-oekraïners-in-de-brp/inschrijving-van-personen-uit-oekraïne-in-de-brp) 5. In 2023: beleid derdelanders 	Het restrisico wordt als laag ingeschat. Dit aspect heeft geen invloed op een rechtmatige betaling van de opgegeven opvangplekken. De gemeente ontvangen financiering obv de gerealiseerde plekken en niet op basis van de bezette plekken.
	2. De ontheemde woont 'op papier' in NL maar in werkelijkheid woont en verblijft hij niet in NL	<ol style="list-style-type: none"> 1. De BRP is het uitgangspunt 2. In de GOO heeft de gemeente via oa locatiemanagers een vrij goed beeld of de bewoners daadwerkelijk in de GOO verblijven. Voor die Oekraïners die via RefugeeHomeNL in de POO verblijven (begin 2023 2.650 personen) geldt hetzelfde. 3. Bij twijfel kan de gemeente de aannemelijkheid van het hoofdadres te verifiëren. 4. Periodiek onderzoek gemeenten of persoon/personen niet meer woont/wonen op het adres waarop hij/zij volgens de basisregistratie personen (BRP) staat/staan geregistreerd. Na publicatie worden deze personen opgenomen in Register Niet-ingezetenen (RNI) met verblijfplaats Onbekend. 	Ten aanzien van de gemeentelijke opvang (GOO) is het risico laag. Er blijft een restrisico op onrechtmatig gebruik tav POO. Dit wordt verminderd doordat gastgezinnen in de meeste gevallen extra lokale belastingen betalen wanneer er Oekraïners op hun adres ingeschreven staan (financiële prikkel)
	3. De gemeente zet de Oek-plekken in voor personen niet behorend tot de doelgroep (bijv. asielzoekers)	* De verantwoording is gebaseerd op opvangplekken waarvan de gemeente kan aantonen dat deze gerealiseerd zijn (geweest). Aantonen kan bijvoorbeeld door te onderbouwen dat een plek als 'beschikbaar' gemeld is (geweest) bij de veiligheidsregio. De veiligheidsregio zal op een beschikbare plek op ieder moment een Oekraïner kunnen plaatsen vanuit hun coördinerende taak. Als er al iemand anders verblijft ontstaat er direct een probleem in die doorstroom. * Het is mogelijk dat de NOO transitiekosten heeft betaald, de gemeente die kosten inderdaad maakt en verantwoordt bij de Bekostigingsregeling, maar de plekken vervolgens (heeft) in(ge)zet voor asielzoekers. De gemeente kijkt in dat geval bewust af van de ingediende business case waarvoor door JenV goedkeuring is verleend	Restrisico laag bij het normbedrag per gemeentelijke opvangplekken voor Oekraïners, wanneer deze zijn gerealiseerd. Risico midden dat transitiekosten worden bekostigd bij locaties die op een later moment alsnog worden ingezet voor asielzoekers. Beheersmaatregelen: goede contacten onderhouden met COA, gebruik signalen via PostbusNOO@minjenv.nl, gebruik signalen uit accountantscontrole.
	4. Niet-ontheemden komen via hulporganisaties terecht op Oek-plekken	Aangescherpte subsidievoorwaarden vanuit JenV voor de hulporganisaties.	Het restrisico wordt als laag ingeschat.
	5. Het risico bestaat dat ontheemden en de gezinsleden een eigen woning hebben, maar dit niet hebben doorgegeven aan de gemeente	Beheersmaatregelen: * M&O beleid gemeenten * handleidingen GOO en POO * Communicatie over spelregels mbt rechtmatig gebruik van faciliteiten via oa VNG forum * Procedures en werkinstructies gemeente tav melden wijzigingen woonsituatie * Gemeenten mogen aannemen dat het POO betreft wanneer er ook een Nederlands inwoner op dat adres ingeschreven staat	Restrisico midden. Dit risico is niet volledig af te dichten met preventieve maatregelen.
2 Uitvoeringsrisico's - M&O door derden bij realisatie en exploitatie van opvangplekken	1. Het risico bestaat dat derden opvanglocaties aanbieden tegen een "te hoge" prijs, terwijl de kosten wat gebruikelijk is in het maatschappelijk verkeer veel lager ligt	Beheersmaatregelen: * M&O beleid gemeenten * Procedures en werkinstructies gemeente tav beoordeling van opvanglocaties. * Afstemming met J&V in geval van alternatieve locaties, zoals hotels en boten * Aanpassing bekostigingsbesluit en normbedrag naar aanleiding van tussenevaluatie van de norm * Verantwoording obv van de werkelijke kosten dient onderbouwd te worden * Controle van de verantwoording door een externe accountant * Intern JenV-document 'Beleidslijnen' dat is bedoeld als interne richtlijn NOO voor o.m. de beantwoording van de vragen van gemeenten over de financiële compensatie voor de opvang van Oekraïners.	Restrisico midden. Dit risico is niet volledig af te dichten met preventieve maatregelen.

	<p>2. Het risico bestaat dat derden onterecht een "te hoge" offerte indienen voor de transitiekosten en/of bouw van opvanglocaties. Dit kunnen fictieve kosten betreffen of kosten die voor andere projecten zijn gemaakt (verschuiving) etc.</p>	<p>Beheersmaatregelen:</p> <ul style="list-style-type: none"> * M&O beleid gemeenten * Procedures en werkinstructies gemeente tav beoordeling van de offerte voor de transitiekosten en/of bouw van opvanglocatie * Afstemming met J&V voor de te maken transitiekosten. Transitiekosten worden op aanvraag verstrekt (zie regeling, artikel 2) en dienen te zijn voorgelegd aan het Ministerie van JenV (Memorie van Toelichting). De bepaling de transitiekosten voor te leggen aan JenV gold echter pas vanaf de inwerkingtreding van deze regeling (i.c. 4 juni 2022, MvT). Het is aan de gemeente te onderbouwen dat de transitiekosten gemaakt vóór die datum, wanneer deze niet zijn voorgelegd aan JenV, voldoen aan de voorwaarden, bedoeld in artikel 5 van de Regeling opvang ontheemden Oekraïne (zie artikel 2, derde lid, onderdeel a). Beoordeling door NOO van de aannemelijkheid van transitiekosten. * Aanpassing bekostigingsbesluit en normbedrag naar aanleiding van tussenevaluatie van de norm * Verantwoording dient cf SISA invulwijzer opgesteld te worden en onderbouwd cf instructies * Controle van de verantwoording door een externe accountant 	<p>Het risico blijft bestaan dat derden kosten in rekening kunnen brengen die niet zijn gemaakt door de derde partij.</p> <p>Mogelijke extra beheersmaatregelen:</p> <ul style="list-style-type: none"> * Vergelijking maken met soortelijke projecten * specificatie bij de offerte opvragen * meerdere offertes opvragen en vergelijken * voor grote bouwprojecten een projectleider aanstellen die de kosten beoordeelt en de voortgang monitort
	<p>3. Het risico bestaat dat derden (bv. partijen uit een criminele circuit, bouwbedrijven waar een rechtszaak tegen loopt etc), waar we als overheid geen zaken willen doen, misbruik maken van de het tekort van opvangplekken en opvanglocaties aan gemeenten aanbieden.</p>	<p>Beheersmaatregelen:</p> <ul style="list-style-type: none"> * M&O beleid gemeenten * Procedures en werkinstructies gemeente tav beoordeling van de leverancier 	<p>Restrisico: Midden. Ongeacht de preventieve beheersmaatregelen blijft het risico bestaan dat er zaken worden gedaan met dergelijke partijen. Met name wanneer de instroom harder groeit dan het aantal opvangplekken is de kans groter dat oa (aanbestedings)procedures worden verkort met een beroep op dwingende spoed, en dergelijke partijen in beeld komen.</p>
	<p>4. De gemeente heeft onvoldoende of geen capaciteit om misbruik en fraude te kunnen opsporen en sanctioneren, met name m.b.t. de controle achteraf.</p>	<ul style="list-style-type: none"> * In beginsel is het aan gemeenten om de handhavingsstrategie te kiezen en naar inzicht daar capaciteit op te zetten. 	
3	<p>Uitvoeringsrisico's: ontheemden ontvangen onterecht leefgeld</p> <p>1. Ontheemden geven niet of niet tijdig door dat ze een inkomen hebben en/of Ontheemde geeft zwarte inkomsten niet op te hebben en ontvangen derhalve onterecht leefgeld.</p> <p>In dit stadium is het M&O-risico dat de ontvanger van het leefgeld niet of niet voldoende voldoet aan zijn wettelijke inlichtingenplicht om de gemeente onverwijld uit eigen beweging mededeling te doen van alle feiten en omstandigheden waarvan hem redelijkerwijs duidelijk moet zijn dat zij van invloed kunnen zijn op het recht op leefgeld.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Het recht op leefgeld is afhankelijk van persoonlijke omstandigheden. Het kan bijvoorbeeld gaan om wijzigingen betreffende: <ul style="list-style-type: none"> o Of ontheemden werkt; o de gezinssamenstelling; o de leeftijd (meer- of minderjarig); <p>Beheersmaatregelen:</p> <ul style="list-style-type: none"> * De ontheemden hebben de verplichting om op verzoek van de gemeente of onverwijld uit eigen beweging melding te doen indien iets in zijn of haar situatie gewijzigd is * registratie BSN nummer (zonder BSN, kan een ontheemde niet werken?) * Duidelijke communicatie voorwaarden uitkeren leefgeld door de gemeenten aan Ontheemden * procedures en onderzoek bij constatering van misbruik en eventuele aanpassingen van interne controles bij de gemeente 	<p>Blijft een restrisico, ongeacht de beheersmaatregelen en eventuele extra beheersmaatregelen. De mogelijkheden om degenen die te kwader trouw handelen alsnog aan te pakken is afhankelijk hoe de controle tussentijds of achteraf plaatsvindt. Het restrisico op verzwegen inkomsten is aanwezig. De rechtmatige uitkering van leefgeld is gekoppeld aan de registratie in de BRP.</p> <p>Gegeven de permanente zorg die de gemeente heeft om de rechtmatigheid van de uitkering te verzekeren in samenhang met het feit dat bij de aanvraag slechts een lichte toets kan worden uitgevoerd, kan gemeenten maar ook het Rijk belang geven bij een achteraf uitgevoerde rechtmatigheidscontrole. En dat kan zeker ook aan de orde zijn indien (achteraf) serieuze signalen zijn ontvangen over vermeend misbruik</p> <p>Mogelijke extra beheersmaatregelen:</p> <ul style="list-style-type: none"> - controleren via aangifte Belastingdienst (BSN nummer) - Informatieuitwisseling/koppeling UWV door gemeenten
4	<p>Risico's voor het financieel beheer van JenV</p> <p>1. Het risico bestaat dat de gemeenten dubbel aanvragen indienen voor dezelfde periode en daardoor een te hoog voorschot ontvangen</p>	<p>Beheersmaatregelen:</p> <ul style="list-style-type: none"> * Procedure en werkinstructie NOO en Subsidieportaal tav beoordeling aanvraag en narekenen aanvraag * Monitoringsoverzichten NOO en Subsidieportaal en controle aan de voorkant of er al een beschikking is verstuurd . * Nauwe contacten met de gemeente * Functiescheiding gemeente en veiligheidsregio. Gemeente realiseert een plek en veiligheidsregio bepaalt wie er opgevangen worden in welke gemeente * Meldingen KCIO * Het aanvraagformulier moet ondertekend worden door de bevoegd gezag van de gemeente * Rekentool obv gerealiseerde plekken 	<p>Het restrisico wordt als laag ingeschat.</p>
	<p>2. Het risico bestaat dat een andere partij dan de gemeente een aanvraag bij J&V indient en daardoor onterecht geld ontvangt</p>	<p>Beheersmaatregelen:</p> <ul style="list-style-type: none"> * Controle aanvraagformulier * verificatie kvk gegevens gemeente * verificatie bankrekeningnummer gemeente 	<p>Het restrisico wordt als laag ingeschat.</p>
	<p>3. Het risico bestaat dat de aanvraag en daarmee bevoorschotting aan de gemeente te hoog en/of niet juist is</p>	<p>Beheersmaatregelen:</p> <ul style="list-style-type: none"> * Beschikkingen opgesteld door deskundig loket, Subsidieportaal * Procedure en werkinstructie NOO en Subsidieportaal tav beoordeling aanvraag en narekenen aanvraag irt aanvraagperiode. * Monitoringsoverzichten NOO en Subsidieportaal en controle aan de voorkant of er al een beschikking is verstuurd. * Nauwe contacten met de gemeente * Extra controles juistheid en volledigheid 	<p>Het restrisico wordt als laag ingeschat.</p>
	<p>4. Het risico bestaat dat gemeenten onterecht de verkeerde norm in de voorschotaanvraag opneemt, 83 ipv 100</p>	<p>Beheersmaatregelen:</p> <ul style="list-style-type: none"> * Beschikkingen opgesteld door deskundig loket, Subsidieportaal * Procedure en werkinstructie NOO en Subsidieportaal tav beoordeling aanvraag en narekenen aanvraag irt aanvraagperiode. * Monitoringsoverzichten NOO en Subsidieportaal en controle aan de voorkant of er al een beschikking is verstuurd. * Nauwe contacten met de gemeente * Extra check DFEZ 	<p>Het restrisico wordt als laag ingeschat.</p>

<p>5. Het risico bestaat dat er onrecht/onjuist wordt vastgesteld agv: - onjuiste/onvolledige aangeleverde informatie - onvoldoende deskundigheid bij J&V</p>	<p>Beheersmaatregelen: * De vaststelling van de Rijksvergoeding geschiedt op basis van de reguliere gemeentelijke SiSa-verantwoording (inclusief verklaring accountant gemeente(, waarbij verrekening plaatsvindt van de eerder door JenV verstrekte voorschotten. * De vaststelling door JenV vindt plaats binnen één jaar na ontvangst van de gemeentelijke verantwoordingsinformatie door de minister van BZK. * De vaststelling geschiedt ambtshalve indien de SiSa-verantwoording niet binnen achttien maanden na het kalenderjaar waarop het betrekking heeft is ontvangen door de minister van BZK. * Vaststelling vindt plaats door deskundig loket, Subsidieportaal</p>	<p>Het restrisico wordt als laag ingeschat.</p>
<p>6. Het risico bestaat dat gemeenten transitiekosten declareren, waar geen toestemming van J&V voor is gegeven</p>	<p>Beheersmaatregelen: * Het voorleggen van een voornemen aan J&V om transitiekosten te mogen maken is in de bekostigingsregeling opgenomen * Mailbox tbv voorleggen vraag om transitiekosten te mogen maken * NOO: beoordeling voornemen * NOO: intern beleid voor beoordeling transitiekosten * NOO: schriftelijk akkoord (mail) NOO * NOO: monitoringslijst welke gemeenten een akkoord hebben voor welk bedrag * De gemeenten dienen te allen tijde een 'formele' aanvraag in te dienen, zodat de per mail gedane toezeggingen via een beschikking kunnen worden vastgelegd. * De basis voor het opnemen van een verplichting en het doen van een betaling aan een gemeente is de</p>	<p>Het restrisico wordt als laag ingeschat.</p>
<p>5 Verantwoordingsrisico's</p> <p>1. De indicatoren in de bekostigingsregelingen worden niet uniform geïnterpreteerd door de gemeenten en er wordt niet uniform over verantwoord.</p>	<p>Op 29 augustus is de concept invulwijzer SiSa 2022 gepubliceerd op rijksoverheid.nl. Sindsdien vindt periodiek een zogeheten 'proefcontrole'-overleg plaats over de concept invulwijzer voor de Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne, omdat de invulwijzer onder grote (tijds)druk tot stand was gekomen. Dit een – hopelijk eenmalige – afwijking van het reguliere proces van publicatie van de SiSa invulwijzer.</p> <p>Bij de proefcontrole waren naast de ministeries JenV, BZK en FIN betrokken de NBA, VNG, controllers van enkele gemeentes en enkele gemeentelijke accountants. Het doel van de proefcontrole was toetsen of de huidige indicatoren en de invulwijzer, horende bij de bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne, een juiste en uniforme interpretatie en toepassing van de (controle)voorschriften mogelijk maakten. Zo niet dan worden mogelijkheden verkend om de 'echte' controle in de eerste helft van 2023 te verhelderen en vergemakkelijken.</p> <p>Naar aanleiding van de proefcontrole zijn in grote lijnen de volgende wijzigingen aangebracht:</p> <ul style="list-style-type: none"> * Het samenvoegen van indicatoren A16/01, A16/02 en A16/03 tot één indicator, waar handmatig het totaal te ontvangen normbedrag kan worden ingevuld. Het gaat hierbij om het cumulatieve aantal bedden per dag, waarvan aantoonbaar een melding is gedaan bij de veiligheidsregio, vermenigvuldigd met het normbedrag. Aantonen dat is gemeld kan bijvoorbeeld aan de hand van e-mails of andere correspondentie met de Veiligheidsregio. We onderzoeken nog of we gemeenten kunnen ondersteunen met een uitdraai van de plekken zoals deze per dag als beschikbaar bekend waren bij het KCIO. Van deze plekken mag de accountant er vanuit gaan dat deze gemeld zijn geweest. Ter toelichting is een (optionele!) rekentool en een stroomschema uitgewerkt. * De toelichting bij de huidige indicatoren A16/04, de uitzonderingsbepaling, en A16/05, vergoeding van transitiekosten, is uitgebreid. * A16/07, Aantal uitgekeerde verstrekkingen (POO), is gewijzigd naar Besteding uitgekeerde verstrekkingen (POO). * A16/08, Berekening aantal uitgekeerde verstrekkingen v normbedrag op A16 /08, Besteding * Er is een nieuwe indicator geformuleerd: Totaal bedrag vorderingen uitgekeerde verstrekkingen (jaar T) POO, waarin kan worden opgenomen de besteding uitgekeerde maandverstrekkingen (POO) in eigen uitvoering, waarvoor is vastgesteld dat geen recht bestond op financiële vergoeding, danwel onzekerheid bestaat of recht bestond op financiële vergoeding, en waarbij de financiële vergoeding niet meer kan worden teruggevorderd. * A16B is geheel geschrap, omdat de verwachting bestaat dat hiervan geen gebruik zal worden gemaakt. <p>Bovenstaande punten zullen in een nieuwe versie van de gehele invulwijzer verwerkt worden.</p> <p>Overige beheersmaatregelen:</p> <ul style="list-style-type: none"> * communicatie van de wijzigingen in nieuwsbrieven (https://www.rijksoverheid.nl/actueel/nieuwsbrieven/ibi-nieuwsbrief/2022/ibi-nieuwsbrief-111#article8) naar alle gemeenten * uitvoeren van een proefaudit / interim controle bij 3 gemeenten. De proefaudits zouden inzicht moeten geven in de omvang van deze onzekerheden en mogelijk andere dilemma's in de verantwoording. * Bespreken bevindingen van de proefcontroles en de wijze waarop de eventuele onzekerheden afgedekt worden * Communiceren van de bevindingen en afspraken met alle gemeenten en eventuele aanpassing van de SISA-invulwijzer * Rekentool voor de berekening van de opvangplekken * Controle van de externe accountant bij elke gemeente of instructie en sisa invulwijzer 	<p>Het risico van dat de verantwoording niet uniform is, is beperkt. Voor J&V zijn de controleresultaten van de externe accountant van de gemeenten de basis voor de vaststelling. De resultaten uit de proefcontrole van 1 grote gemeente, is geen aanleiding om deze risico-inschatting te herzien.</p>
<p>2. Opvangplekken worden zowel via het Bekostigingsbesluit voor veiligheidsregio's als via de Bekostigingsregeling voor gemeenten gedeclareerd, en daarmee dubbel bekostigd door het Rijk</p>	<ul style="list-style-type: none"> * Accountantscontrole op de administratie van gerealiseerde plekken bij gemeenten * Accountantscontrole op de administratie Veiligheidsregio's * Werkinstructie accorderingsteam NOO bij het toetsen van vaststellingsaanvragen van VRs en gemeenten 	<p>Het restrisico wordt als laag ingeschat.</p>

	<p>3 Onjuiste, onvolledige verantwoording door de gemeente</p>	<p>De beheersmaatregelen worden grotendeels onder verantwoordelijkheid van de minister van BZK uitgevoerd:</p> <ul style="list-style-type: none"> * Onderhoud van de inrichting SiSa-systematiek. * Regelgeving m.b.t. accountantscontroles. * Opdracht aan het CBS om jaarverantwoordingen te beoordelen op tijdigheid en plausibiliteit. * Maatregelenbeleid m.b.t. gemeenten die zich niet tijdig verantwoorden. * Aanvullend controleert JenV de SiSa-gegevens vóór gebruik ten behoeve van de vaststelling van de Rijksvergoeding per individuele gemeente op de aanwezigheid van 'evidente fouten' (bijvoorbeeld op onwaarschijnlijk hoge of lage bedragen), maar niet op eventuele fraude. * In de Nota van verwachtingen accountantscontrole zijn ten aanzien van de BooO indicatoren opgenomen die via een proefcontrole gezamenlijk zijn opgesteld met enkele gemeenten en gemeentelijk accountants. Dit is gebeurd om te borgen dat de indicatoren op een juiste en uniforme wijze zouden worden geïnterpreteerd. Daarnaast zijn drie grote gemeenten verzocht bevindingen in de interim controle voor de BooO te delen met JenV. * Best practices: Het onderling delen van ervaringen, inzichten en tips van gemeenten zelf op het gebied van M&O. 	<p>Het restrisico wordt als laag ingeschat.</p>
--	--	---	---