

ADVIESNOTA voor burgemeester en wethouders

Openbare besluitenlijst

Zaaknummer: 14870-2023

Medewerker	:	Gerard Luijmes
Team	:	Concerncontrol
Datum	:	5 april 2023
Portefeuillehouder	:	wethouder H. Olthof

BIJLAGEN: <input checked="" type="checkbox"/> Frauderisicoanalyse 2023 zaaknr. 2953-2023
AFSTEMMING MET <input checked="" type="checkbox"/> team Bedrijfsvoering <input checked="" type="checkbox"/> financieel <input checked="" type="checkbox"/> anders, nl. directie en teamleiders
<input checked="" type="checkbox"/> Actief openbaar <input type="checkbox"/> Niet actief openbaar <input type="checkbox"/> Actief openbaar, eerst contact met steller van deze adviesnota
ONDERWERP Frauderisicoanalyse 2023

BESLUIT burgemeester en wethouders

1. De frauderisicoanalyse 2023 voor kennisgeving aan te nemen.
2. In de jaarstukken 2022 te rapporteren over de aanpak van de frauderisico's.

SAMENVATTING

De frauderisicoanalyse is geactualiseerd. Uit de frauderisicoanalyse 2023 kan geconcludeerd worden dat er in 2022 zowel op de harde als de zachte aspecten binnen de gemeente aandacht is geweest voor frauderisico en dat dit risico zich hiermee op een aanvaardbaar niveau bevindt. In de jaarstukken 2022 wordt gerapporteerd over de aanpak van de frauderisico's.

INLEIDING

Frauderisico staat steeds meer in de belangstelling. Verschillende omstandigheden kunnen voor bedrijven en organisaties en hun werknemers leiden tot verhoogde prikkels of gelegenheden tot het doen van of medewerken aan fraude. Directie en bestuur zijn primair verantwoordelijk voor het vermijden en ontdekken van fraude en het voldoen aan wet- en regelgeving. De maatschappij spreekt bestuurders daar ook in toenemende mate op aan. Ook de accountant verlangt aandacht voor het proces van frauderisicoanalyse. Deze frauderisicoanalyse is in het kader van de reguliere accountantscontrole 2022 opgesteld.

In de managementletter 2022 stelt onze nieuwe accountant Bakertilly vast dat er binnen de gemeente in belangrijke mate aandacht is voor frauderisico's en de preventie ervan.

De accountant adviseert:

- a) de frauderisicoanalyse jaarlijks te actualiseren door een (organisatiebrede) risico-inventarisatie uit te voeren en vervolgens beheersmaatregelen te definiëren;
- b) in de jaarstukken te rapporteren over de aanpak van de frauderisico's.

In verband hiermee heeft de concerncontroller de memo frauderisicoanalyse 2023 opgesteld. Deze actualisatie is beschikbaar gesteld aan de accountant in verband met de jaarrekeningcontrole 2022. U treft deze als bijlage aan.

BEOOGD RESULTAAT

Beperken van de kans op fraude en bewustwording van frauderisico's.

KADER

Financiële verordening

Controleverordening 2003

Managementletter 2022 van de accountant, gericht aan de directie.

ARGUMENTEN

Verwezen wordt naar bijgevoegde analyse.

Tekst op te nemen in de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing over frauderisicoanalyse: *Fraude is bij voorbaat niet uit te sluiten. Uit de frauderisicoanalyse 2023 kan geconcludeerd worden dat er in 2022 zowel op de harde als de zachte aspecten binnen de gemeente aandacht is geweest voor frauderisico en dat dit risico zich hiermee op een aanvaardbaar niveau bevindt.*

Er zijn in de organisatie diverse maatregelen getroffen om fraude te zoveel mogelijk te beperken. De frauderisicoanalyse bestaat uit hard controls (processen) en uit soft controls (interviews).

Frauderisico's krijgen op verschillende wijzen aandacht. Door op een juiste wijze uitvoering te geven aan de (verbijzonderde) interne controle zijn in onze organisatie waarborgen gelegd voor een toereikende opzet van de interne beheersing.

Uit de frauderisicoanalyse blijkt dat bij een aantal (financiële) processen beheersingsmaatregelen in het proces zijn ingebed. Bij andere processen is de beheersing geborgd door achteraf gegevensgerichte controles uit te voeren. De resultaten van deze toetsing vormen onderdeel van de accountantscontrole. De maatregel van het vier-ogen-principe behoeft verbetering. In 2022 is een voorstel aangekondigd om de bestaande Budgetregeling aan te passen, waarbij uitgangspunt is de regels over het vier-ogen-principe strakker te formuleren. Van belang daarbij is dan ook dat dit in het financiële systeem afdwingbaar is bij facturen boven een bepaalde grens. Beide punten zullen in 2023 opgepakt worden door de coördinator Financiën in samenwerking met de concerncontroller.

Wij hebben geen concrete aanwijzingen of vermoedens dat zich fraudes hebben voorgedaan in het afgelopen boekjaar.

DRAAGVLAK

De memo is besproken met de directie en wordt nog met de teamleiders besproken.

DUURZAAMHEID

--

RISICO'S (financieel/juridisch)

--

FINANCIËLE CONSEQUENTIES

--

AANPAK/UITVOERING

Verwezen wordt naar de memo.