

Raadsvoorstel



Jaar Zaaknummer

2024 237574-2024

Onderwerp:

Frauderisicoanalyse 2024

Portefeuillehouder: J. Bos

Team: Concerncontrol en Auditing

B.J.P. de Boer, telefoonnummer 140591

Aan de gemeenteraad

Voorgesteld besluit

1. De frauderisicoanalyse voor het boekjaar 2024 van de gemeente Emmen vast te stellen.

Bijlage(n):

Bijlage 1 – Frauderisicoanalyse (FRA) 2024

Stuk(ken) ter inzage

Collegebesluit d.d. 5 november 2024 en de daarbij behorende stukken

jaar Zaaknummer

2024 237574-2024

1. Inleiding

Vorig jaar is voor het boekjaar 2023 een gemeente brede frauderisicoanalyse (FRA) opgesteld en vastgesteld door uw raad. In de bijlage is de FRA voor boekjaar 2024 opgenomen voortkomende uit de jaarlijkse actualisatie. Het onderkennen van risico's op fraudes (frauderisico's), het uitvoeren van daarop gerichte controlewerkzaamheden en actie ondernemen in het geval van een vermoeden van fraude, is dus een onlosmakelijk onderdeel van de accountantscontrole. De aandacht voor fraude zal in de komende jaren alleen maar gaan toenemen.

De onderhavige actualisatie betreft inhoudelijke aanvullingen/wijzigingen, deze wijzigingen zijn voor de leesbaarheid gearceerd. De FRA draagt specifiek bij aan de bewustwording rond frauderisico's en is erop gericht zodanige maatregelen te treffen dat het zogenoemde restrisico tot een aanvaardbaar niveau wordt teruggebracht. Risicobeheersing is een continu en lerend proces. De komende jaren zal de FRA dan ook nog verder ontwikkelen in afstemming met de organisatieonderdelen en de externe accountant. Het nut van de FRA reikt derhalve verder dan de accountantscontrole.

2. Beoogd effect

Voldoen aan het BBV en de uitgangspunten in de kadernota Rechtmatigheid van de commissie BBV ten aanzien van de beheersing van de frauderisico's binnen onze gemeente.

3. Argumenten

1.1 De raad dient de frauderisicoanalyse vast te stellen.

Het college is primair verantwoordelijke voor het vermijden en ontdekken van fraude en stelt hiervoor jaarlijks een geactualiseerde frauderisicoanalyse op. Voor het boekjaar 2024 is derhalve een FRA opgesteld van de 16 belangrijkste frauderisico's op concernniveau voor de gemeente Emmen. De FRA betreft een dynamisch document en zal jaarlijks worden geactualiseerd.

De FRA is dit jaar overeenkomstig het vastgestelde fraudebeleid 2023-2025 breder ingestoken. Afgelopen periode hebben we middels interviews met de betreffende teamleiders deze FRA uitgebreid met frauderisico's voor de teams. Hierdoor ontstaat nog meer draagvlak voor een organisatie breed gedragen FRA en de periodieke sturing hierop. Uit deze inventarisatie zijn een tweetal relevante frauderisico's naar voren gekomen. Zo is het risico onkostendeclaraties en gebruik creditcard van medewerkers en burgermeester & wethouders toegevoegd, omdat er een mogelijkheid is dat niet-gemaakte (on)kosten worden gedeclareerd en/ of het risico bestaat dat privé-uitgaven worden gedeclareerd. Verder is ook het risico benoemd dat leerlingenvervoer wordt toegekend aan niet-rechthebbenden of dat er onjuiste (of geen) eigen bijdragen worden geheven. De FRA 2024 biedt voldoende diepgang om voor de accountantscontrole 2024 als uitgangspunt te dienen.

4. Kanttekeningen

Geen

5. Financiën

N.v.t.

6. Uitvoering

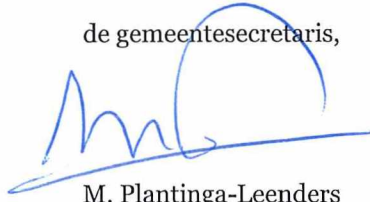
De Frauderisicoanalyse is op 22 oktober 2024 besproken in de auditcommissie. Na vaststelling van deze analyse zal het college overeenkomstig handelen.

Een concept-besluit is bijgevoegd.

Emmen, 5 november 2024.

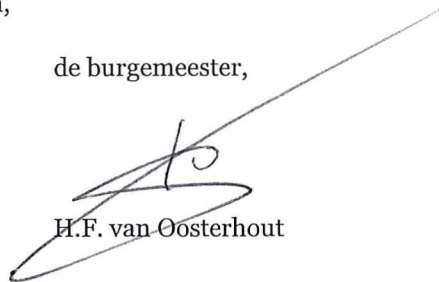
Burgemeester en wethouders van Emmen,

de gemeentesecretaris,



M. Plantinga-Leenders

de burgemeester,



H.F. van Oosterhout

Jaar Zaaknummer

2024 237574-2024

Raadsbesluit

De raad van de gemeente Emmen;

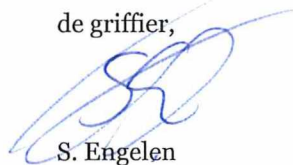
gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 5 november 2024,

besluit:

1. De frauderisicoanalyse voor het boekjaar 2024 van de gemeente Emmen vast te stellen.

Vastgesteld in de openbare vergadering van 19 december 2024.

de griffier,



S. Engelen

de voorzitter,



H.F. van Oosterhout