

Raadsvoorstel



Jaar	Zaaknummer
------	------------

2023	325358-2023
------	-------------

Onderwerp:

Beleidsnotitie ter voorkoming Misbruik en Oneigenlijk Gebruik (M&O) beleid 2023-2025 en Beleidsnotitie Fraude 2023-2025 inclusief de frauderisicoanalyse voor het boekjaar 2023
--

Portefeuillehouder: R. van der Weide

Team: Concerncontrol en Audit

V. Nijland, telefoonnummer 140591

Aan de gemeenteraad

Voorgesteld besluit

- | |
|--|
| <ol style="list-style-type: none">1. De beleidsnotitie ter voorkoming van Misbruik & Oneigenlijk gebruik 2023-2025 gemeente Emmen vast te stellen.2. De beleidsnotitie fraude 2023-2025 gemeente Emmen vast te stellen.3. De frauderisicoanalyse voor het boekjaar 2023 van de gemeente Emmen vast te stellen. |
|--|

Stukken als bijlagen:

- Bijlage 1: De beleidsnotitie ter voorkoming van Misbruik & Oneigenlijk gebruik 2023-2025 gemeente Emmen.
- Bijlage 2: De beleidsnotitie fraude 2023-2025 gemeente Emmen.
- Bijlage 3: De frauderisicoanalyse voor het boekjaar 2023.

jaar	Zaaknummer
------	------------

2023	325358-2023
------	-------------

1. Inleiding

Met ingang van het verslagjaar 2023 is de rechtmatigheidsverantwoording ingevoerd. Hierdoor legt het college zelf verantwoording af over de naleving van de regels, die relevant zijn voor het financiële reilen en zeilen van de gemeente.

Eén van de rechtmatigheidscriteria waarover verantwoord moet worden is het misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O) criterium. Om deze reden is een gemeentelijk M&O beleid opgesteld. Deze nieuwe notitie ter voorkoming van Misbruik & Oneigenlijk gebruik (M&O) 2023-2025 is bijgevoegd.

Ten behoeve van de rechtmatigheidsverantwoording dient te worden nagegaan of wij over interne procedures beschikken die opzettelijk misbruik en oneigenlijk gebruik van gemeentelijke regelingen door derden zoveel mogelijk ondervangen of voorkomen. Het college rapporteert hierover in de paragraaf bedrijfsvoering bij de jaarrekening. Hierin worden ook eventuele onrechtmatigheden door misbruik en oneigenlijk gebruik opgenomen en wordt aangegeven welke maatregelen er worden getroffen om dit in de toekomst te voorkomen.

In het verlengde van de notitie M&O-beleid is eveneens een beleidsnotitie gemaakt voor het onderwerp Fraude. Vanaf 2022 is de accountant verplicht om in de controleverklaring specifiek te rapporteren welke frauderisico's bij de controle zijn onderkend en welke werkzaamheden zijn verricht om dit frauderisico te mitigeren. Mede op advies van onze accountant in de managementletter 2022 is een overkoepelend fraudebeleid opgesteld inclusief de frauderisicoanalyse voor het boekjaar 2023. Hiermee wordt geborgd dat er consistentie bestaat tussen de fraudeanalyse van de accountant en de gemeente Emmen. Jaarlijks zal de frauderisicoanalyse worden herijkt naar de laatste stand van zaken. De frauderisicoanalyse betreft derhalve een dynamisch document.

2. Beoogd effect:

- Voldoen aan het BBV en de uitgangspunten in de kadernota Rechtmatigheid van de commissie BV ten aanzien van het voorkomen en bestrijden van misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsmiddelen en de beheersing van de frauderisico's binnen onze gemeente.
- Uitvoering geven aan de financiële verordening waarin is aangegeven dat het college regels voor het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik opstelt.

3. Argumenten:

1.1 De raad dient de beleidsnotitie M&O vast te stellen.

Uw raad dient op basis van de financiële verordening artikel 212 Gw., en de aanbevelingen kadernota rechtmatigheidsverantwoording (commissie Besluit Begroting en Verantwoording) de beleidsnotitie Misbruik & Oneigenlijk gebruik vast te stellen. Op grond van de financiële verordening artikel 212 Gw. zorgt het college voor regels voor het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik. Hiervoor is deze beleidsnotitie ter voorkoming Misbruik en Oneigenlijk Gebruik (M&O) beleid 2023-2025 opgesteld. De raad is op basis van de financiële verordening verantwoordelijk voor de vaststelling van het M&O-beleid. Het college is verantwoordelijk voor de uitvoering van het beleid.

1.2. Dit beleid biedt een kader voor beheersmaatregelen M&O, de controle en sancties.

Deze beleidsnotitie is opgesteld om het overkoepelend beleid en de belangrijkste uitgangspunten bij de voorkoming en bestrijding van misbruik en oneigenlijk gebruik van gemeentelijke regelingen vast te leggen. Dit overkoepelend beleid biedt een kader voor controle en sancties, benoemt welke risicogebieden er zijn en hoe M&O beleid in de bedrijfsvoering kan worden vorm gegeven door middel van het treffen van beheersmaatregelen.

2.1 De raad dient de beleidsnotitie Fraude vast te stellen.

Uw raad dient op basis van de aanbevelingen kadernota rechtmatigheidsverantwoording (commissie Besluit Begroting en Verantwoording) de beleidsnotitie fraude 2023-2025 vast te stellen. Ook onze gemeente heeft te maken met frauderisico's die deels wel en deels ook niet voorkomen kunnen worden. Door frauderisico's te analyseren kunnen we weloverwogen keuzes maken ten aanzien van het voorkomen daarvan.

2.2. Hiermee worden praktische handvatten gegeven.

Frauderisicoanalyses hebben vooral toegevoegde waarde voor de organisatie zelf. Het identificeren van bedrijfsrisico's en het inschatten van de impact en de kans dat deze risico's zich zouden kunnen voordoen is van belang voor de organisatie om naar eigen maatstaven in control te zijn. Om hier vorm en inhoud aan te geven is de bijgevoegde beleidsnotitie fraude opgesteld. Hiermee worden praktische handvatten voor het opzetten, uitvoeren en controleren van processen met betrekking tot fraude gegeven.

3.1 De raad dient de Frauderisicoanalyse vast te stellen.

Uw raad dient op basis van de aanbevelingen kadernota rechtmatigheidsverantwoording (commissie Besluit Begroting en Verantwoording) de frauderisicoanalyse 2023 vast te stellen.

Het college is primair verantwoordelijk voor het vermijden en ontdekken van fraude en stelt hiervoor jaarlijks een geactualiseerde frauderisicoanalyse op. Voor het boekjaar 2023 is derhalve een frauderisicoanalyse (FRA) opgesteld van de 14 belangrijkste frauderisico's op concernniveau voor de gemeente Emmen. De FRA betreft een dynamisch document en zal jaarlijks geactualiseerd worden en ter vaststelling voorgelegd worden aan de raad. Dit in lijn met het normenkader welke jaarlijks geactualiseerd wordt.

Zo wordt vanaf het boekjaar 2024 de FRA overeenkomstig het vastgestelde fraudebeleid 2023-2025 breder ingestoken. In 2024 zal de afdeling CCA middels interviews met de betreffende teamleiders deze FRA uitbreiden met eventuele relevante frauderisico's voor de teams. Hierdoor ontstaat nog meer draagvlak voor een organisatie breed gedragen FRA en de periodieke sturing hierop. De FRA 2023 biedt voldoende diepgang om voor de accountantscontrole 2023 als uitgangspunt te dienen.

3. Kanttekeningen

N.v.t.

4. Financiën

N.v.t.

5. Uitvoering

Uw raad wordt op 15 november 2023 middels een informatiebijeenkomst geïnformeerd over de ontwikkelingen rond de rechtmatigheidsverantwoording respectievelijk de door het college voorgestelde uitgangspunten en besluiten. Er heeft geen eerdere besluitvorming door de gemeenteraad op dit onderwerp plaatsgevonden. Na vaststelling van beide beleidsnotities zal het college overeenkomstig handelen voor de rechtmatigheidsverantwoording 2023.

Een concept-besluit is bijgevoegd.

Emmen, 14 november 2023

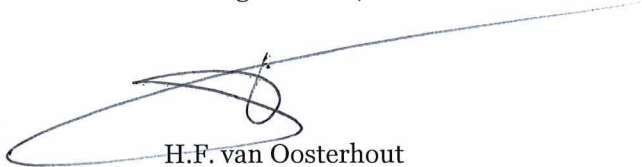
Burgemeester en wethouders van Emmen,

de gemeentesecretaris,



M. Plantinga-Leenders

de burgemeester,



H.F. van Oosterhout

Jaar	Zaaknummer
------	------------

2023	325358-2023
------	-------------

Raadsbesluit

De raad van de gemeente Emmen;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 14 november 2023;

besluit:

1. De beleidsnotitie ter voorkoming van Misbruik & Oneigenlijk gebruik 2023-2025 gemeente Emmen vast te stellen.
2. De beleidsnotitie fraude 2023-2025 gemeente Emmen vast te stellen.
3. De frauderisicoanalyse voor het boekjaar 2023 van de gemeente Emmen vast te stellen.

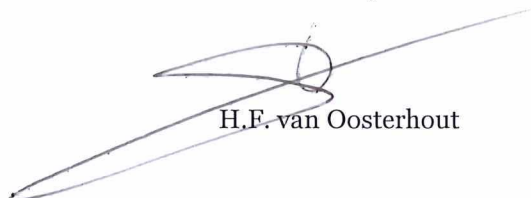
Vastgesteld in de openbare vergadering van 21 december 2023.

de griffier,



S. Engelen

de voorzitter,



H.F. van Oosterhout