Raadsvoorstel

Jaar	Zaaknummer
2025	352915-2025

Onderwerp:

Frauderisicoanalyse 2025

Portefeuillehouder: J. Bos

Team: Concerncontrol en Auditing
A.V. Nijland, telefoonnummer 140591

Aan de gemeenteraad

Voorgesteld besluit
1. De frauderisicoanalyse voor het boekjaar 2025 van de gemeente Emmen vast te stellen.

Bijlage(n):
Bijlage 1 – Frauderisicoanalyse (FRA) 2025

Stuk(ken) ter inzage
Collegebesluit d.d. 11 november 2025 en de daarbij behorende stukken

jaar	Zaaknummer
2025	352915-2025

1. Inleiding:
Vanaf het boekjaar 2023 is een gemeente brede frauderisicoanalyse (FRA) opgesteld en vastgesteld door de raad. In de bijlage is de FRA voor boekjaar 2025 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. Als uitgangspunt hiervoor is de door het college en gemeenteraad goedgekeurde frauderisicoanalyse 2024 gehanteerd. Er zijn geen (materiële) wijzigingen ten opzichte van voorgaand jaar. Er is voldoende diepgang voor de werkzaamheden ten behoeve van de accountantscontrole. Dit is afgestemd met de accountant.
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 en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) ten aanzien van de beheersing van frauderisico's binnen onze gemeente.

3. Argumenten:
1.1 De raad dient de frauderisicoanalyse vast te stellen.
Het college is primair verantwoordelijk voor het voorkomen, ontdekken en beheersen van fraude conform de Gemeentewet en het BBV en stelt hiervoor jaarlijks een geactualiseerde frauderisicoanalyse op. Voor het boekjaar 2025 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. Ten opzichte van 2024 zijn er geen aanpassingen opgehaald met betrekking tot de onderkende risico's. De FRA 2025 biedt voldoende diepgang om voor de accountantscontrole 2025 als uitgangspunt te dienen. De FRA voor het boekjaar 2025 dient ter vaststelling aan de gemeenteraad te worden aangeboden en wordt gepubliceerd conform de Wet open overheid (Woo).

4. Kanttekeningen: Geen

5. Financiën: N.v.t.

6. Financiën:
De Frauderisicoanalyse is op 18 november 2025 besproken in de auditcommissie. Na vaststelling van deze analyse zal het college overeenkomstig handelen.

Een concept-besluit is bijgevoegd.

Emmen, 11 november 2025.

Burgemeester en wethouders van Emmen,
de gemeentesecretaris, de burgemeester,

N. Plantinga H.F. van Oosterhout

Jaar	Zaaknummer
2025	352915-2025

Raadsbesluit

De raad van de gemeente Emmen;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 11 november 2025,

besluit:

1. De frauderisicoanalyse voor het boekjaar 2025 van de gemeente Emmen vast te stellen.

Vastgesteld in de openbare vergadering van 18 december 2025.

de griffier, de voorzitter,

S. Engelen H.F. van Oosterhout