

Raadsbrief ter informatie

Postadres:
Gemeente Almelo
Postbus 5100
7600 GC Almelo

Aan de raad van de gemeente Almelo

Bijlage	Doorkiesnummer	Behandeld door	Datum
-		R. Schuttevaar	04 maart 2025

Onderwerp

Nota Misbruik en Oneigenlijk gebruik en Nota Fraudebeleid vastgesteld

Geachte leden van de raad,

Op 04 maart 2025 hebben wij de nota 'Misbruik en oneigenlijk gebruik gemeentelijke regelingen gemeente Almelo 2025' en de nota 'Fraudebeleid 2025' vastgesteld. Graag informeren wij u over deze beide nota's.

Nota Misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O)

Zoals u weet is met ingang van het controlejaar 2023 de rechtmatigheidsverantwoording ingevoerd. Wij hebben inmiddels zelf een rechtmatigheidsverantwoording opgenomen in de jaarverantwoording 2023. Eén van de rechtmatigheidscriteria waarover wij verantwoorden is het M&O-criterium. In de verordening 'Financieel beleid, beheer en organisatie gemeente Almelo 2023' is opgenomen dat ons college daarover tevens regels zal vastleggen. De Nota M&O is daar nu het uitvloeisel van en ook het slotstuk van alle reeds aangepaste regelingen.

Gemeentelijke regelingen kunnen gevoelig zijn voor misbruik en oneigenlijk gebruik door derden. Het opzettelijk niet, niet tijdig, onjuist of onvolledig verstrekken van gegevens met als doel ten onrechte subsidies of uitkeringen te verkrijgen, wordt als misbruik beschouwd. Van oneigenlijk gebruik van gemeentelijke regelingen is sprake als weliswaar in overeenstemming met de regelgeving, maar in strijd met het doel en de strekking daarvan wordt gehandeld.

Bij onze interne controles, uitgevoerd door de ambtelijke organisatie, gaan wij na of wij over interne procedures beschikken die opzettelijk misbruik en oneigenlijk gebruik van gemeentelijke regelingen door derden zoveel mogelijk ondervangen of voorkomen. We rapporteren hierover in de paragraaf bedrijfsvoering in de jaarverantwoording. Eventuele onrechtmatigheden door misbruik of oneigenlijk gebruik worden ook opgenomen. Daarbij wordt aangegeven welke maatregelen er worden getroffen om dat in de toekomst te voorkomen. Voorop staat echter het vertrouwen dat wij hebben in een goed gebruik door inwoners, instellingen en bedrijven van gemeentelijke financiële regelingen.

Nota Fraudebeleid

Naast misbruik en oneigenlijk gebruik, dat extern is gericht, kan er ook sprake zijn van misstanden intern. De aandacht voor het thema misstanden, integriteit en fraude neemt de laatste jaren steeds verder toe. Bij de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording heeft de Commissie Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) de Kadernota rechtmatigheid opgesteld. In deze nota wordt geadviseerd om een nota fraude op te stellen. De accountant heeft een verantwoordelijkheid met betrekking tot fraude in het kader van de controle van de jaarrekening.

Dit type fraude omvat opzettelijke handelingen door één of meerdere personen binnen de gemeente, waarbij gebruik wordt gemaakt van misleiding teneinde een onrechtmatig of onwettig voordeel te behalen. Dit type fraude is een onderdeel van de getrouwheidsverklaring van de accountant. Als de gemeente een fraude op een juiste manier verwerkt in de jaarrekening, dan kan deze toegelicht worden in de paragraaf bedrijfsvoering, maar er is geen verplichting.

In de nota Fraude is uiteengezet wat wordt verstaan onder fraude en wat niet en hoe we uitvoering gaan geven aan het fraudebeleid. Fraudebeleid en het management omtrent fraude hoort bij een professionele organisatie. We willen helder zijn over hoe we fraude willen voorkomen, detecteren en hoe we er in casuïstiek mee omgaan. De nota is de basis om risico's van fraude doorlopend te inventariseren en te voorkomen. Het is de basis om het frauderisicomanagement, een stelsel van maatregelen en de bewustwording daaromtrent verder te gaan ontwikkelen binnen onze organisatie.

Hoogachtend,
Burgemeester en Wethouders van Almelo,
de secretaris, de burgemeester,

J.H. Dijkstra

R.T.A. Korteland