Gemeente Raalte

Collegevoorstel

Onderwerp	Frauderisicoanalyse 2021 Gemeente Raalte
Zaaknummer	40782-2022
B&W vergadering	24 mei 2022
Integrale advisering	Hans Scholtheis (informatiemanager) , HR, Sociaal Domein
Portefeuillehouder	Dhr. M.P. (Martijn) Dadema
Voor informatie	Adriaan Sanders en Jannie Lozeman (cluster financiën)

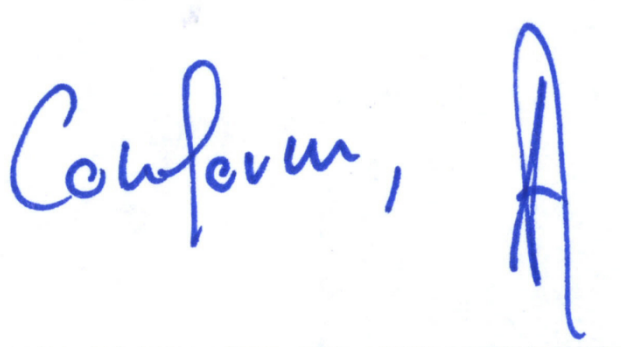
Bestuurssamenvatting

Het is van belang dat het onderwerp frauderisico periodiek (jaarlijks) op de agenda staat en onderwerp van gesprek is van directie/management, college en rekeningcommissie. De frauderisicoanalyse is een document waarin Raalte aangeeft op welke manier zij misbruik en oneigenlijk gebruik van gemeentelijke middelen wil voorkomen. Daarnaast geeft deze analyse aan de accountant informatie over de manier waarop Raalte omgaat met dit onderwerp.

Beslispunten

1. De frauderisicoanalyse 2021 vast te stellen.
2. De frauderisicoanalyse 2021 voor bespreking door te leiden naar de rekeningcommissie.

Besluit



Inleiding

In het kader van de accountantscontrole wordt de frauderisicoanalyse jaarlijks geactualiseerd. In bijlage 1 treft u de geactualiseerde frauderisicoanalyse gemeente Raalte 2021 aan. De inhoud is wezenlijk niet heel anders, maar wel zijn er veranderingen. Namelijk doordat deze analyse onderdeel is geworden van de verbijzonderde interne controles (VIC) en daarmee ook de PDCA-cyclus en doordat er in de organisatie meer aandacht voor het onderwerp is gekomen d.m.v. gevoerde gesprekken bijvoorbeeld in het sociaal domein.

In de komende jaren wordt gestreefd naar een verdere doorontwikkeling van de frauderisicoanalyse.
Borging hiervan krijgt een plek in de rechtmatigheidsverantwoording door het college.
Tot en met het boekjaar 2021 geeft de accountant in zijn controleverklaring een oordeel over de getrouwheid én over de rechtmatigheid. Door een wetswijziging gaat het college vanaf het boekjaar 2022 verantwoording afleggen over de rechtmatigheid. De accountant zal dan geen oordeel meer geven over de rechtmatigheid in zijn controleverklaring. De rechtmatigheidsverantwoording van het college wordt dan onderdeel van de getrouwheidsverklaring van de accountant. Hiertoe is in de periode november 2021 tot en met januari 2022 de directie, college en rekeningcommissie geïnformeerd over dit onderwerp, de gevolgen en de te maken keuzes hierin. In het 2e kwartaal 2022 zal aan de organisatie de keuze voor een ambitieniveau en aan de raad de keuzes voor verantwoordingsgrens en rapporteringstolerantie worden voorgelegd. Hiermee wordt tevens verdere invulling gegeven aan de doorontwikkeling van de frauderisicoanalyse waarbij een verdieping van de verbijzonderde interne controle plaatsvindt zoals ook benoemd in het rapport van bevindingen Jaarrekening 2020 en de boardletter 2021 van de accountant.

Beoogd effect
Een door directie en college formeel vastgestelde frauderisicoanalyse 2021 gemeente Raalte.

Argumenten
1.1. Inzicht geven in de eigen risico-inschatting ten aanzien van corporate compliance vraagstukken.
Door inzicht te geven in de eigen risico-inschatting wordt het risicobewustzijn vergroot. Binnen de reguliere bedrijfsvoering van de gemeente Raalte zijn diverse beheersmaatregelen voor handen om frauderisico's te mitigeren. Deze zijn in de frauderisicoanalyse 2021 gemeente Raalte samengebracht.

1.2. Door frauderisico onderwerp van gesprek te laten zijn wordt het fraude-bewustzijn verhoogd.
De frauderisicoanalyse geeft een handreiking voor het gesprek over dit onderwerp tussen de directie/het management, het college en de rekeningcommissie. Door het gesprek met elkaar te voeren wordt het fraude-bewustzijn verhoogd.

1.3 De directie ziet door jaarlijkse monitoring toe op de voortgang van de werking van de genomen beheersmaatregelen.
De werking van de administratieve organisatie en de interne beheersing is geborgd in het proces van de (verbijzonderde) interne controles en de accountantscontrole. Via de managementrespons op de boardletter en rapportages over de interne controles wordt de voortgang door het DT gemonitord. De overige beheersmaatregelen om frauderisico's te mitigeren zijn in meerdere (deel)processen geborgd. De voortgang hiervan wordt jaarlijks voorafgaand aan het opstellen van de frauderisicoanalyse door interne controles getoetst. Via een rapportage wordt de voortgang door het DT gemonitord.

Duurzaamheid
n.v.t.

Kanttekeningen
n.v.t.

Financiën
n.v.t.

Vervolg
De frauderisicoanalyse wordt voor bespreking doorgeleid naar de rekeningcommissie. Daarmee laat de organisatie zien welke maatregelen zijn genomen om misbruik en oneigenlijk gebruik tegen te gaan.

Communicatie
n.v.t.

Bijlagen
Bijlage	Frauderisicoanalyse 2021 Gemeente Raalte