

Visie op fraude en de rol van de audit commissie





**1. Corruptie
(36%)**



**2. Inkoopfacturen
(28%)**



**3. Diefstal van voorraad
of andere activa
(17%)**



**4. Diefstal van contant
geld
(15%)**



**5. Fraude met onkosten
declaraties
(13%)**



**6. Diefstal van
(kas)ontvangsten
(‘on-book’ - 8%)**



**7. Fraude in
betalingsverkeer
(8%)**



**8. Verslaggevingsfraude
(8%)**



**9. Diefstal van
(kas)ontvangsten
(‘off-book’ - 5%)**

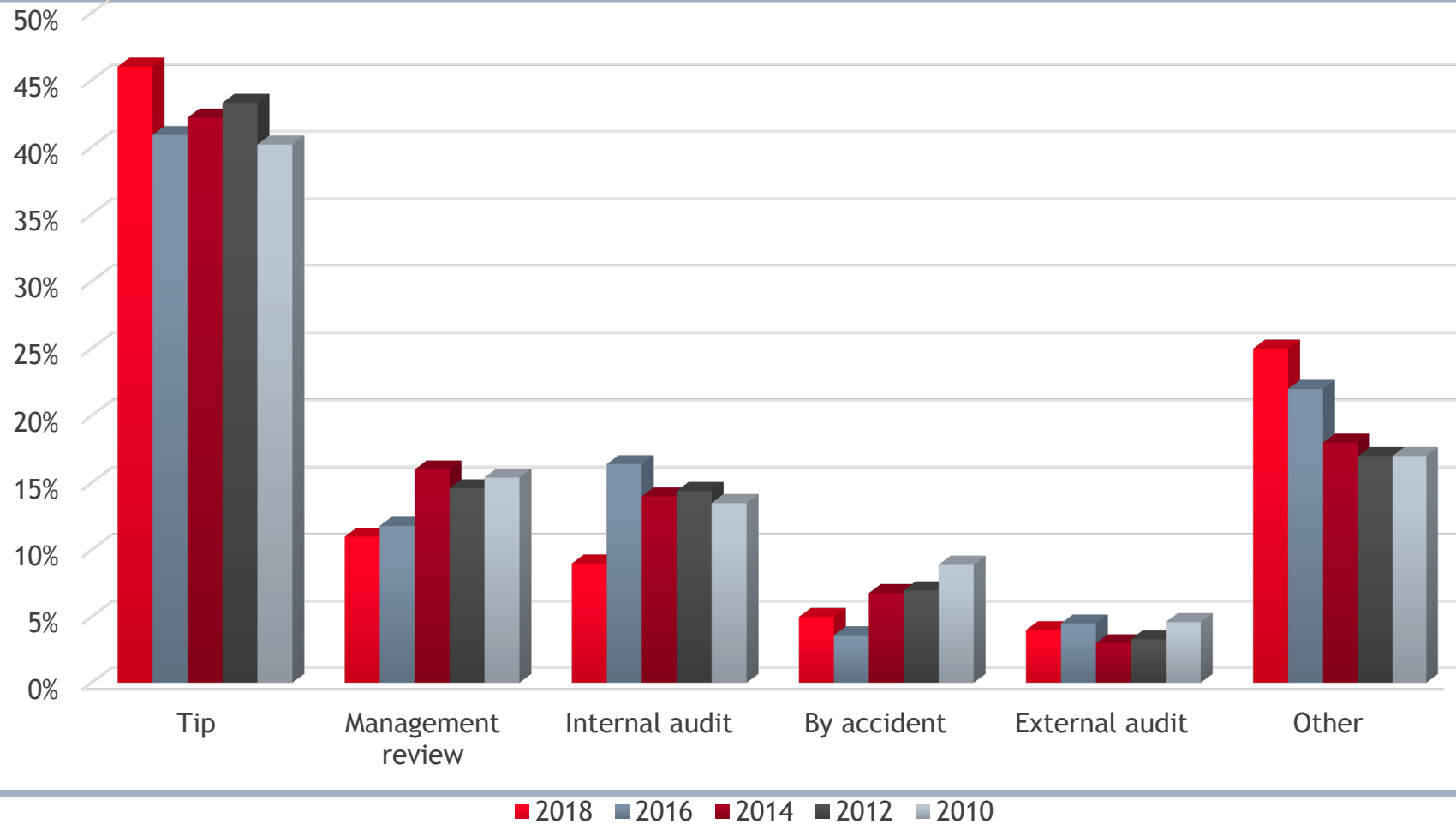


**10. Fraude met
salarisbetalingen
(4%)**



**11. Fraude met retouren
en ruilen
(1%)**

Door wie wordt fraude ontdekt?



Bron: ACFE 2016, 2014, 2012 en 2010

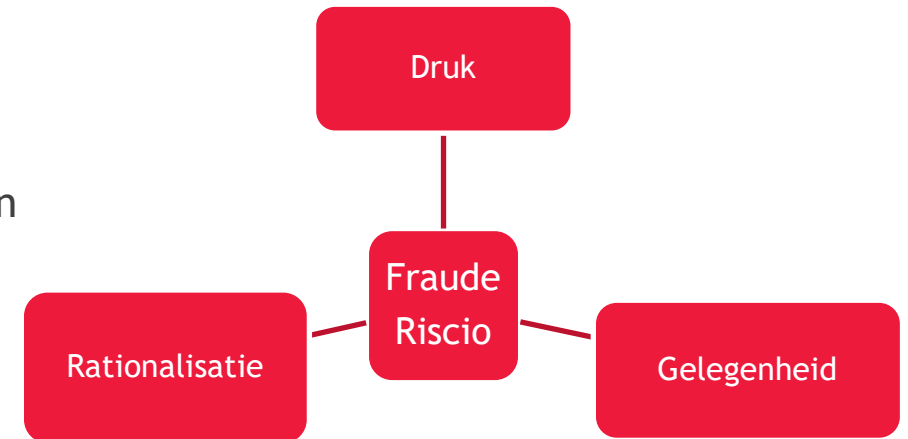
Definities

Fraude - een **opzettelijke** handeling door een of meer leden van het management, met governance belaste personen, werknemers of derden, waarbij gebruik wordt gemaakt van **misleiding** teneinde een **onrechtmatig of onwettig voordeel** te verkrijgen; (Bron: NV COS 240)

Fraude van materieel belang - een **opzettelijk** handelen of nalaten waarbij **misleiding** wordt gebruikt om een **wederrechtelijk voordeel** te behalen en waarbij de aard of de omvang zodanig is dat beslissingen die in het maatschappelijk verkeer worden genomen op grond van de financiële verantwoording van de controlecliënt **zouden kunnen worden** beïnvloed door die misleiding. (Bron: Bta art. 36)

Corruptie - handelingen die verband houden met het **aanbieden van een gift of een belofte** om de ander (onder meer een ambtenaar maar ook een privaatrechtelijke partij) te **verleiden** iets te doen of na te laten (Bron: praktijkhandreiking 1137)

Witwassen - Het (doen) verrichten van handelingen, waardoor een voor de wet verzwegen vermogensaanwas **ogenschoijnlijk** een **legale oorsprong** krijgt. Het doel van witwassen is het **versluieren van de herkomst** van geld. (Bron: praktijkhandreiking 1124)

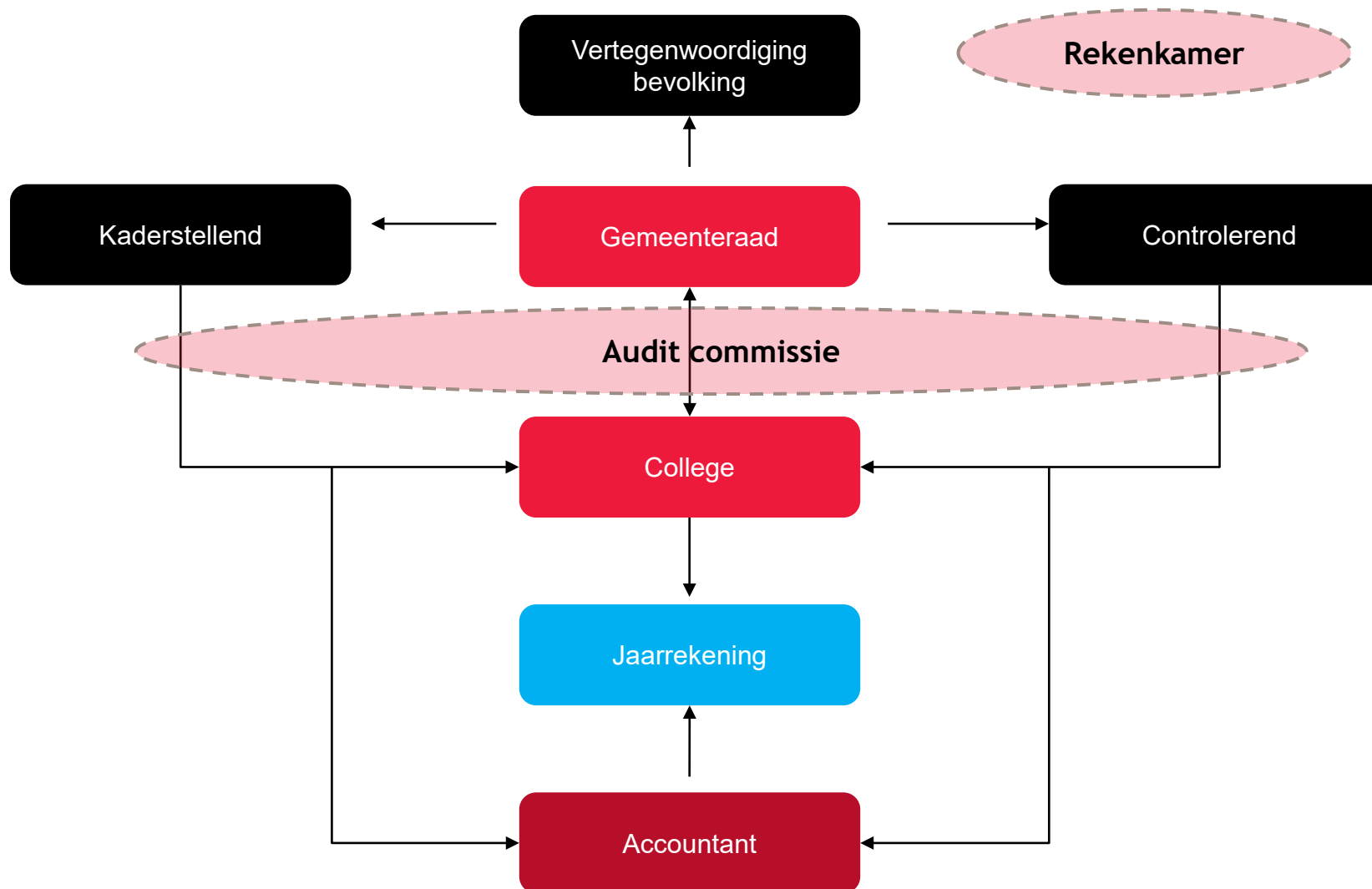




Voorbeeld van terugkomende frauderisico's

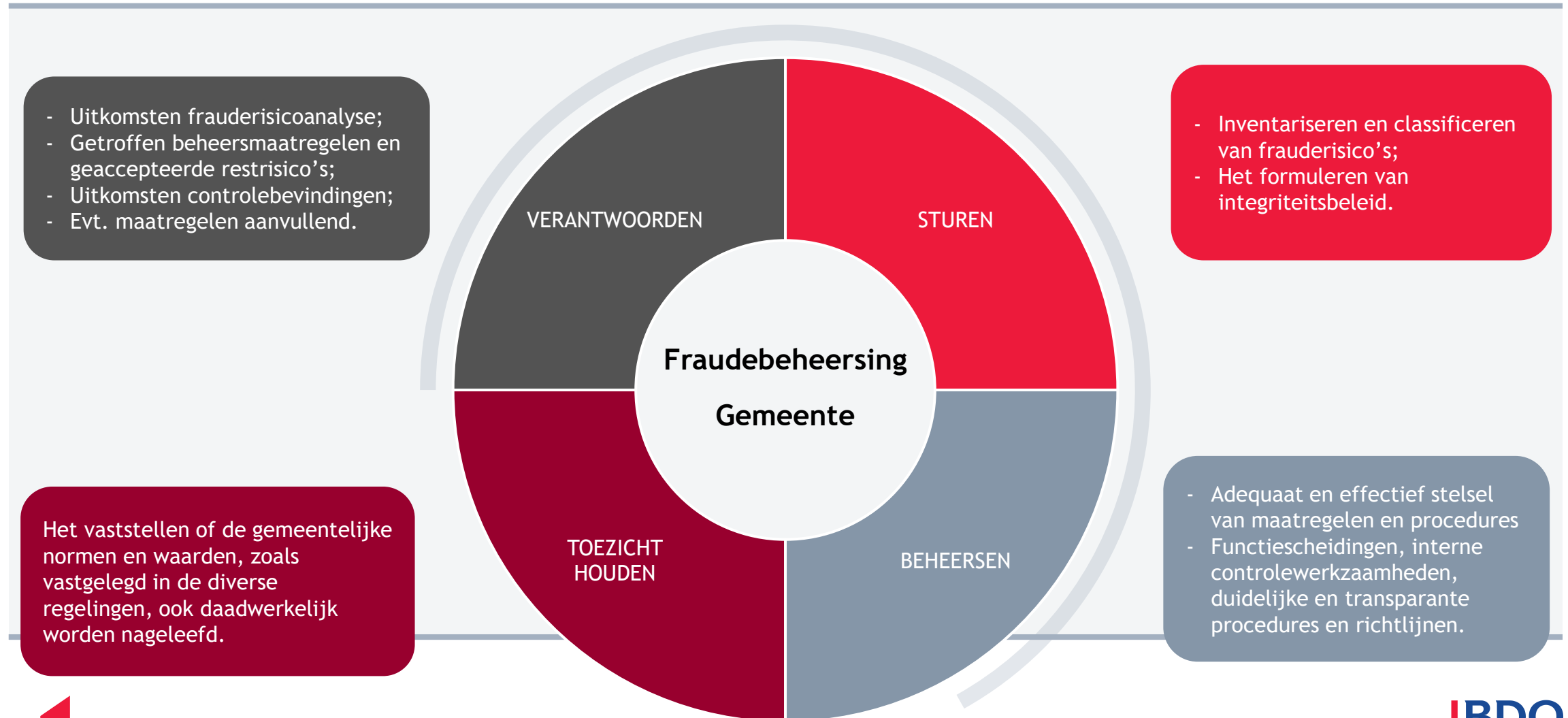
- Cultuur binnen de gemeente, waaronder de managementstijl;
 - Omvang en complexiteit van het aantal verbonden partijen;
 - Aard en de omvang van de (investerings)projecten;
 - Wijze van aanbesteden;
 - Aard en omvang van de treasury-activiteiten;
 - Omvang van kasverkeer/aanwezigheid liquide middelen;
 - Mate van groei van de gemeente;
 - Aantallen en complexiteit van de grondexploitaties;
 - Ambtenaren die buiten het gemeentehuis werkzaam zijn, daar hier minder direct toezicht kan worden uitgeoefend
-

Rolverdeling gemeente



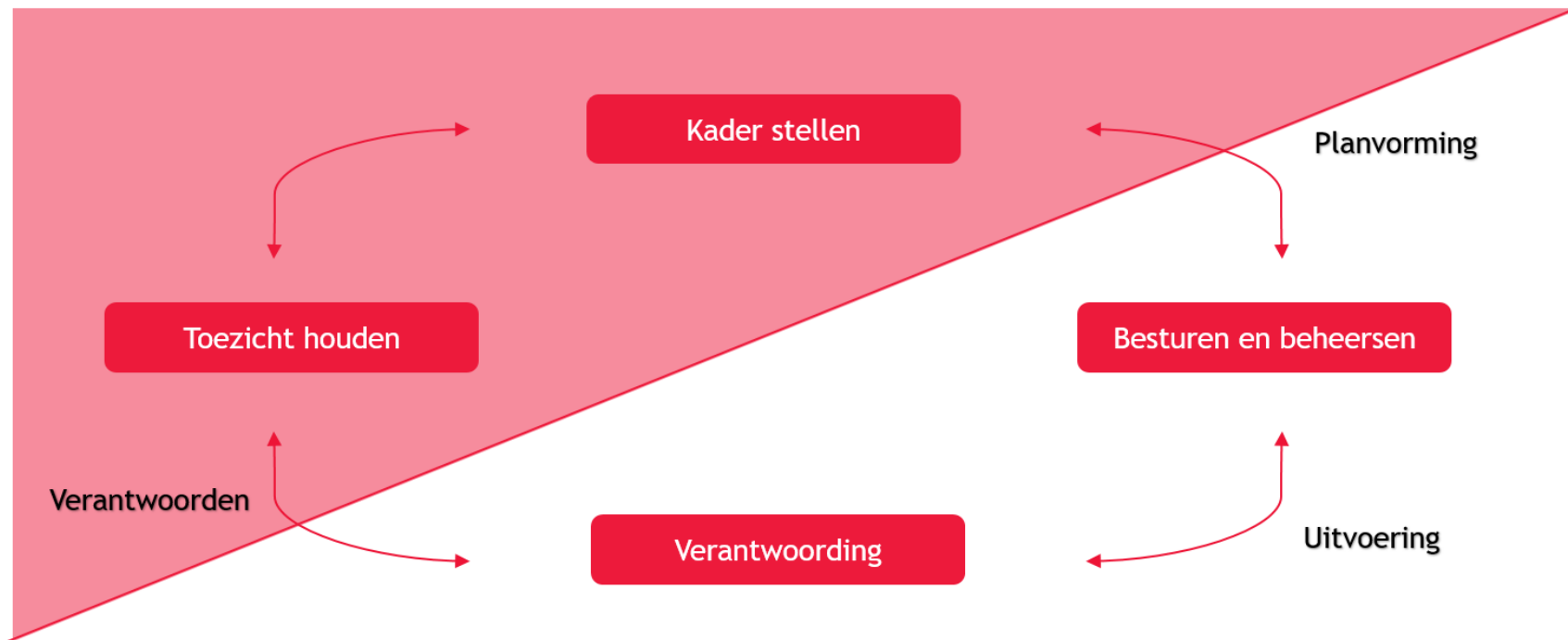
Fraudebeheersing - Rolverdeling gemeente

Welke stappen te volgen?



Taken gemeenteraad

Taken gemeenteraad



Taken college



Taken gemeenteraad

Sturen

- ▶ Stellen kaders van het integriteitsbeleid
- ▶ Uitspreken ambitieniveau van beleid inzake fraudepreventie (kwaliteit governance)

Beheersen

- ▶ Houden van toezicht op uitvoering (naleving vastgestelde kaders)

Toezicht houden

- ▶ Toezicht op de door de gemeenteraad gestelde kaders inzake kwaliteit bedrijfsvoering. Eventueel geven van nadere aanwijzingen ter verbetering

Verantwoorden

- ▶ Vaststellen van de jaarrekening (evt. inclusief ‘in control statement’)
- ▶ Rapportage fraudebestendigheid

Zijn uw vragen beantwoord?

