



# GEMEENTE BOEKEL

## VOORSTEL AAN DE RAAD

**Datum** : 6 september 2016

**Voorstel van** : college van burgemeester en wethouders

**Onderwerp** : frauderisicoanalyse

### **Samenvatting:**

De gemeentelijke organisatie heeft een frauderisicoanalyse uitgevoerd. De resultaten hiervan worden aangeboden aan de gemeenteraad. In de analyse is voor diverse risico's aangegeven welke beheersmaatregelen de organisatie uitvoert. Voor een deel wordt gevraagd het risico te accepteren in het licht van de bedrijfsfilosofie van verantwoordelijkheden laag in de organisatie beleggen en onderling vertrouwen.

### **Voorgesteld besluit:**

De frauderisicoanalyse inclusief beheersmaatregelen vast te stellen.

### **Inleiding/probleemstelling:**

Van iedere overheidsorganisatie wordt verwacht dat zij volkomen integer en onkreukbaar zijn. Hiervoor moet de organisatie haar risico's kunnen beheersen door hier adequate en effectieve beheers- en controlemaatregelen op te treffen. Dit impliceert dat er prioriteiten gesteld moeten worden en dat de organisatie soms bepaalde risico's bewust accepteert vanuit een bepaalde bedrijfsfilosofie. Om dit te kunnen doen is het noodzakelijk om een gedetailleerd inzicht te hebben in alle risico's die samenhangen met alle activiteiten en processen van de gemeente. Daarom heeft de gemeente een inventarisatie en analyse uitgevoerd op het gebied van frauderisico's. Dit is gedaan aan de hand van de frauderisico-inventarisatielijst zoals Deloitte deze heeft ontwikkeld.

Op 17 februari 2016 heeft het college van B&W deze frauderisicoanalyse vastgesteld. De accountant heeft ons er op gewezen dat niet het college, maar de raad de frauderisicoanalyse moet vaststellen.

### **Relatie met eerdere besluitvorming:**

Conform de adviezen uit de Managementletter 2015 (besluit college van B&W, 22 januari 2016) wordt via deze analyse doorgepakt op de frauderisicoanalyse.

### **Beoogd resultaat:**

Via de analyse wordt getracht inzicht te krijgen in de risico's op het gebied van fraude, zodat er maatregelen getroffen kunnen worden om deze risico's te beheersen.

### Keuzemogelijkheden:

U kunt er voor kiezen om de frauderisicoanalyse niet vast te stellen. Ook kunt u besluiten om maatregelen aan te passen. De benoemde maatregelen zorgen er voor dat de risico's op fraude worden beheerst op een voldoende niveau.

### Argumenten:

De inventarisatielijst is ingevuld middels mondelinge of schriftelijke informatie van betrokkene.

### Definitie fraude

Om verschillende interpretaties van het woord 'fraude' te voorkomen, is de volgende definitie gehanteerd:

*Fraude: Het bevoordelen van zichzelf of een ander middels opzettelijk wederrechtelijk handelen.* Bepalend voor fraude zijn dus de elementen bevoordeling en/of opzettelijke strijdigheid met de wet- en regelgeving.

### Risico inschatting

Er is een inschatting gemaakt van de risico's op fraude binnen de gemeentelijke processen en activiteiten. Niet alle risico's zijn even groot. Om toch een inschatting te kunnen maken van de omvang van de risico's zijn twee factoren ingevoerd waarmee de risico's ten opzichte van elkaar kunnen worden gewogen: kans van optreden en schade.

### Kans van optreden

De kans van optreden geeft inzicht in de kans dat een incident zich zal voordoen. Deze inschatting is vaak moeilijk te maken. Niet alles over wat zich aan ongewenste incidenten voordoet, is namelijk bekend. Op grond van datgene wat wel bekend is of reeds gebeurd is kan een inschatting gemaakt worden.

### Schade

De schade bij het optreden van een incident kan aanzienlijk zijn. Niet alleen omdat waardevolle documenten, financiële middelen of informatie verloren kunnen gaan, maar ook omdat de gevolgen voor medewerkers of organisatie (imago) behoorlijk kunnen zijn.

Door de aspecten schade x kans van optreden in een tabel tegen elkaar af te zetten krijgen we een risico inschatting (zie matrix). Door de risico inschatting kunnen de beheersmaatregelen beter worden afgestemd.

<b>Schade</b>	<b>Hoog</b>	3	6	9
	<b>Gemiddeld</b>	2	4	6
	<b>Laag</b>	1	2	3
		<b>Klein (&lt; of max. 1x per 5 jaar)</b>	<b>Gemiddeld (max 1x per jaar)</b>	<b>Hoog (&gt;6x per jaar)</b>
	<b>Kans van optreden</b>			

### Beheersmaatregelen

De risico inschatting en de beheersmaatregelen zijn besproken met alle proceseigenaren. In eerste instantie is gekeken naar maatregelen die nu al getroffen zijn. Deze maatregelen zijn benoemd in de analyse. Bij bepaalde risico's hebben we geconstateerd dat we meer moeten doen gezien het risico of omdat we nu (te) weinig maatregelen getroffen hebben. Bij deze maatregelen wordt in de analyse geadviseerd om meer maatregelen te treffen (maatregelen in rode tekst). Dit wordt geadviseerd bij de volgende processen:

