COLLEGEVOORSTEL

ONDERWERP	:	Frauderisicoanalyse 2019 gemeente Raalte
ZAAKNUMMER	:	22709-2020
B&W VERGADERING	:	19 mei 2020
INTEGRALE ADVISERING	:	Jeanet van Olst, Hans Scholtheis
PORTEFEUILLEHOUDER	:	Dhr. M.P. (Martijn) Dadema
VOOR INFORMATIE	:	Egbert Nijenbanning en Jannie Lozeman

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 2019 vast te stellen.
2. De frauderisicoanalyse 2019 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 2019 aan.
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 2020 geeft de accountant in zijn controleverklaring een oordeel over de getrouwheid én over de rechtmatigheid. Door een wetswijziging gaat het college vanaf het boekjaar 2021 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 zal in 2020

een plan van aanpak worden opgesteld. Het invulling geven aan de doorontwikkeling van de frauderisicoanalyse, waarbij een verdieping van de verbijzonderde interne controle zal gaan plaatsvinden zoals ook benoemd in het rapport van bevindingen Jaarrekening 2019 van de accountant, vormt onderdeel van het nog op te stellen plan van aanpak.

BEOOGD EFFECT

Een door directie en college formeel vastgestelde frauderisicoanalyse 2019 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 2019 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.

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. De doorontwikkeling van de frauderisicoanalyse krijgt invulling in het in 2020 nog op te stellen plan van aanpak rechtmatigheidsverantwoording.

COMMUNICATIE

N.v.t.

BIJLAGEN

Frauderisicoanalyse 2019 gemeente Raalte