



Onderwerp	Frauderisicoanalyse 2020 Gemeente Raalte
Zaaknummer	27261-2021
B&W vergadering	13 april 2021
Integrale advisering	Jeanet van Olst, Hans Scholtheis, Fenny Schillings
Portefeuillehouder	Dhr. M.P. (Martijn) Dadema
Voor informatie	Adriaan Sanders 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 2020 vast te stellen.
2. De frauderisicoanalyse 2020 voor bespreking door te leiden naar de rekeningcommissie.

Besluit

Conform,

Inleiding

In het kader van de accountantscontrole wordt de frauderisicoanalyse jaarlijks geactualiseerd. In bijlage 1 treft u de geactualiseerde frauderisicoanalyse gemeente Raalte 2020 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 voor de zomer van 2021 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 en Boardletter 2020 van de accountant, vormt onderdeel van het nog op te stellen plan van aanpak.



Beoogd effect

Een door directie en college formeel vastgestelde frauderisicoanalyse 2020 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 2020 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 accountantscontrole. Via de managementrespons op de boardletter 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.

Kanttakeningen

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 2021 nog op te stellen plan van aanpak rechtmatigheidsverantwoording.

Communicatie

n.v.t.

Bijlagen

Bijlage Frauderisicoanalyse 2020 Gemeente Raalte