

Burgemeester en wethouders

Datum 19 augustus 2024

Onderwerp

Frauderisicoanalyse 2023

Wij willen

Het risico van een afwijking (van materieel belang) in de jaarrekening door fraude voorkomen. Op basis van de frauderisicoanalyse zijn de risico's in kaart gebracht waar mogelijke fraude kan plaatsvinden die een afwijking van materieel belang in de jaarrekening kan veroorzaken. Voor de verhoogde risico's zijn de beheersmaatregelen in kaart gebracht. De beheersmaatregelen worden door de interne audit getoetst.

Wij besluiten

1. De frauderisicoanalyse 2023 vast te stellen.
2. De frauderisicoanalyse 2023 ter kennisgeving aan de gemeenteraad toe te sturen.

Want

Periodiek wordt de frauderisicoanalyse geactualiseerd. De laatste frauderisicoanalyse is van december 2022.

Maar

Deze frauderisicoanalyse is opgesteld in het kader van de interne controle op de jaarrekening. Mogelijke frauderisico's waarbij de impact in financieel opzicht beperkt is, worden niet meegenomen in deze frauderisicoanalyse. Hierdoor lopen we het risico dat de interne beheersing kwetsbare plekken bevat, welke vatbaar zijn voor de fraude, die onopgemerkt blijven. Voor 2024 wordt door control deze frauderisico analyse verder uitgebreid met ook niet materiële onderwerpen.

Achtergrond

Het college is voor de betrouwbaarheid van de financiële verslaggeving, de werking en efficiency van de bedrijfsvoering, en de naleving van de van toepassing zijnde wet- en regelgeving, verantwoordelijk voor het voorkomen en detecteren van fraude en het invoeren en onderhouden van interne beheersmaatregelen. Deze frauderisicoanalyse is van belang voor de uitvoering van de interne audit voor de rechtmatigheidsverantwoording.

De financiële gevolgen zijn

(Niet ontdekte) fraude kan leiden tot afwijkingen van materieel belang.

Alternatieven

Het niet maken van een frauderisicoanalyse is een mogelijkheid. Hierdoor zijn echter de mogelijkheden van frauduleuze handelingen binnen en buiten de organisatie niet in beeld en leiden mogelijk tot afwijkingen van groot belang.

Participatie

Van participatie is met betrekking tot dit onderwerp geen sprake.

Communicatie

We sturen de frauderisicoanalyse 2023 ter kennisgeving aan de gemeenteraad.

Bijlagen

1. Frauderisicoanalyse 2023 SWO en gemeenten
2. Frauderisicoanalyse 2023 bijlage
3. Brief gemeenteraad frauderisicoanalyse