



## **Samenvatting**

Het college heeft de geactualiseerde Frauderisicoanalyse (FRA) voor het boekjaar 2025 vastgesteld. Deze actualisatie vormt onderdeel van een meer integrale aanpak aangaande risicomanagement gemeentebreed. De FRA vormt een aanvulling op de kwetsbaarhedeninventarisatie die mede een basis vormt voor IC-werkzaamheden, verbetermogelijkheden en afstemmingen met de accountant. De FRA draagt specifiek bij aan de bewustwording rond frauderisico's en is erop gericht zodanige maatregelen te treffen dat het zogenoemde restrisico tot een aanvaardbaar niveau wordt teruggebracht. Risicobeheersing is een continu en lerend proces. Uiteraard reikt het nut van de FRA verder dan de accountantscontrole en draagt deze bij aan het stapsgewijs (verder) in control komen binnen de ambtelijke organisatie.

### **1. Beslispunten**

Het College-besluit:

1. De Frauderisicoanalyse 2025 in bijlage G1 vast te stellen.
2. Op grond van artikel 87 van de Gemeentewet juncto artikel 5.1 lid 2i van de Wet open overheid geheimhouding op te leggen op de bijlagen G1 (Fraude risicoanalyse 2025) inclusief voorblad en GR1 (Registerformulier bij G1). De geheimhouding is voor onbepaalde tijd.
3. De geheime bijlage G1 (Frauderisicoanalyse 2025) inclusief voorblad op grond van artikel 88 tweede lid Gemeentewet te verstrekken aan de commissie Begroting en Verantwoording en de raad.
4. De Fraude Risicoanalyse 2025 (bijlage G1) onder geheimhouding te verstrekken aan de externe accountant.
5. De concerncontroller mandateren tot eventuele aanvullende en noodzakelijke externe verstrekkingen van de frauderisicoanalyse 2025 voornoemd onder geheimhouding en het registerformulier op basis daarvan bij te werken.

### **Besluit Burgemeester en wethouders d.d. 26 mei 2026:**

Conform.



## 2. Aanleiding

Jaarlijks dient een actualisatie van de frauderisicoanalyse (FRA) plaats te vinden omdat we ons als organisatie bewust willen zijn van de risico's die we op dit gebied lopen. Daarnaast is de FRA een verplicht item in de dossiervorming van de externe accountant. Gezamenlijk met de afdelingen is de FRA geactualiseerd ten behoeve van de jaarrekeningcontrole 2025 en gemeentebreed in control komen en blijven.

## 3. Beoogd effect

### *Beheersing frauderisico's*

De gemeentebrede frauderisicoanalyse (FRA) beoogt bij te dragen aan een blijvend robuuste en beheerste organisatie, waarin frauderisico's en aanverwante kwetsbaarheden tijdig worden herkend, bewust worden afgewogen en beheerst. De frauderisicoanalyse draagt bij aan het realiseren van controlbewustzijn binnen de organisatie en het terugbrengen van restrisico's naar een aanvaardbaar niveau. Hiermee vormt de FRA een vast onderdeel van het gemeentebrede risicomanagement en ondersteunt zij zowel de interne beheersing als de verantwoording richting accountant.

### Definitie frauderisicoanalyse

Fraude wordt in deze frauderisicoanalyse gedefinieerd als: "Het bevoordelen van zichzelf of een ander middels opzettelijk wederrechtelijk handelen". Bepalend voor fraude zijn dus de elementen bevoordeling en opzettelijke strijdigheid met de wet- en of regelgeving. Binnen de FRA is ook het eventuele risico op misbruik en oneigenlijk gebruik aangegeven. Bij misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O) worden overheidsgelden aangewend voor doeleinden waarvoor deze niet zijn bestemd. Hierbij ligt de voornaamste focus op derden buiten de organisatie (extern), zoals burgers, klanten en leveranciers van de gemeente.

## 4. Argumenten

### *1.1 Bijdrage aan in control komen en visie op control*

Deze FRA draagt bij aan het beter in control komen van de ambtelijke organisatie, in lijn met de visie op control. Daarnaast sluit het aan op het door het directieteam geformuleerde veranderdoel: "We hebben een robuuste en informatiegestuurde bedrijfsvoering ter ondersteuning van onze gemeentelijke taken". De risico-/kwetsbaarhedeninventarisaties vormen een onderdeel van de periodieke afstemming tussen de afdelingen en concerncontrol met betrekking tot gemeentebrede risicoanalyse als basis voor IC-werkzaamheden, verbetermogelijkheden en afstemmingen met de accountant. Risicobeheersing is een continu en lerend proces.



### *1.2 Verantwoording richting externe accountant*

Met de vaststelling van de FRA wordt aantoonbaar invulling gegeven aan de vraag vanuit de externe accountant rondom frauderisicobeheersing en wordt een basis gelegd voor de verantwoording i.h.k.v. de jaarrekeningcontrole.

### *1.3 Versterking van gemeentebreed risicomanagement en interne beheersing*

De gemeentebrede FRA vormt een structureel onderdeel van het risicomanagement en de interne beheersing. Het periodiek en integraal in beeld brengen van frauderisico's en aanverwante kwetsbaarheden levert een bijdrage aan continue aandacht voor het terugbrengen van restrisico's tot een aanvaardbaar niveau.

### *1.4 Vergroting van controlbewustzijn binnen de organisatie*

Door de actieve betrokkenheid van afdelingen bij de actualisatie van de FRA, inclusief gezamenlijke sessies, wordt het bewustzijn rondom fraude, integriteit en risicobeheersing gemeentebreed versterkt. Deze actualisatie is samen met en vanuit de afdelingen tot stand gekomen en vormde onderdeel van een meer integrale aanpak aangaande risicomanagement gemeentebreed. Dit draagt bij aan een lerende organisatie waarin risico's bewust worden afgewogen en beheerst waarbij zodanige maatregelen worden getroffen dat het zogenoemde restrisico tot een aanvaardbaar niveau wordt teruggebracht.

### *1.5 Verbeterde afstemming en prioriteitstelling*

De FRA ondersteunt de periodieke afstemming tussen afdelingen, concerncontrol en de accountant. De gehanteerde prioritering, waaronder het gebruik van kleurcoderingen, helpt bij het maken van bewuste keuzes passend bij de risicobereidheid en bij het gericht inzetten van beheersmaatregelen en IC-werkzaamheden.

### *2.1 Geheimhouding*

De argumenten inzake het opleggen van geheimhouding zijn weergegeven in bijlage GR1 (registerformulier bij bijlage G1).

### *3.1 Verstrekking aan commissie B&V*

De afspraak is om de FRA ter kennisname te doen toekomen aan de commissie B&V. Dit tevens i.r.t. de overige agenderingen aangaande de P&C-cyclus en de rol van commissie in dezen.



#### *4.1 Verstrekking aan de accountant*

I.h.k.v. de jaarrekeningcontrole 2025 dient de FRA verstrekt te worden aan de accountant.

#### *5.1 Aanvullende externe verstrekkingen*

Eventuele aanvullende verstrekkingen aan externe partijen zullen door de concerncontroller worden bepaald. Het is praktisch niet haalbaar om met absolute zekerheid limitatief vooraf te bepalen of er nog externe partijen zijn waaraan verstrekking gewenst is. De concerncontroller zal naar aanleiding van aanvullende verstrekkingen het registerformulier in het geheime dossier bijwerken.

### **5. Kanttekeningen of risico's**

#### *1.1 (Fraude)risicomanagement is een continu proces*

Met het vaststellen van de FRA 2025 kan het risico ontstaan dat wordt verondersteld dat de frauderisico's hiermee voldoende zijn beheerst. Zonder continue aandacht en bewustwording bovenop een periodieke herijking, monitoring en bijstelling van beheersmaatregelen kunnen bijvoorbeeld nieuwe of gewijzigde frauderisico's onvoldoende tijdig worden onderkend. Dit is tevens van toepassing op eventuele genoemde acties ter opvolging.

### **6. Financiële gevolgen**

n.v.t.

### **7. Vervolgtraject besluitvorming, uitvoering en evaluatie**

Na vaststelling zal de frauderisicoanalyse onder geheimhouding worden verstrekt aan de Commissie Begroting & Verantwoording, raad en de externe accountant. Eventuele aanvullende verstrekkingen aan externe partijen zullen door de concerncontroller worden bepaald.

### **8. Communicatie**

Het collegevoorstel wordt via de Openbare Besluitenlijst gepubliceerd. De bijlagen G1 en GR1 zijn geheim.