

## Gemeenteraad (Het Debat en Het Besluit) GHG

Raadsvoorstel

Zaaknummer: 2022-0148234

Vergadering van 10 november 2022  
Gemeente Hardinxveld-Giessendam -  
Hardinxveld-Giessendam  
Auteur: Ruud Vink  
r.vink@hardinxveld-giessendam.nl

---

### Frauderisico- en M&O-analyse

#### Voorgesteld besluit

---

1. De analyse frauderisico en Misbruik en Oneigenlijk Gebruik (M&O) vast te stellen.

#### Inhoud

---

##### Inleiding

In het kader van de financiële rechtmatigheid is het wenselijk dat een analyse wordt gemaakt voor frauderisico's en Misbruik en Oneigenlijk Gebruik (M&O). In de analyse zijn alle onderscheiden processen in kaart gebracht, waarbij naast de vraag of het fraude of M&O betreft een risico-inschatting is gemaakt en zijn beheersmaatregelen al dan niet benoemd.

##### Beoogd effect

Analyse frauderisico's en M&O vaststellen

##### Argumenten

###### 1.1 *Fraudepreventie is noodzakelijk*

Fraude is onvermijdelijk en dient zoveel mogelijk voorkomen te worden. het in kaart brengen van de risico's, het inschatten van de kans en impact en inregelen beheersmaatregelen zijn daarbij noodzakelijk.

###### 1.2 *Controle accountant vanaf 2022 bevat ook fraudetoets*

In de richtlijnen voor de controle van de jaarrekening (BBV) is opgenomen dat de accountant ook een oordeel velt over frauderisico's en preventiemaatregelen.

###### 1.3 *Rechtmatigheidsverantwoording vraagt om analyse*

Met ingang van 2023 legt het college verantwoording af over de rechtmatigheid. De accountant geeft dan alleen nog een oordeel over de getrouwheid. In het verlengde van de collegeverantwoording is een risicoanalyse wenselijk.

##### Kanttekeningen

###### 1.1 *Fraude is nooit volledig uit te sluiten*

De analyse richt zicht met name op de preventie van misbruik, fraude en oneigenlijk gebruik. Het is van belang te beseffen dat het risico nooit volledig valt uit te sluiten. Daarom is ook van belang dat inzicht bestaat in het vermogen van de gemeente om misbruik en oneigenlijk gebruik tijdig te signaleren, het voortduren ervan zo snel mogelijk te beëindigen, en de geleden schade zo veel mogelijk te beperken en te verhalen.

##### Financiële informatie

n.v.t.

**Participatie**

n.v.t.

**Communicatie**

n.v.t.

**Vervolg**

n.v.t.

**Openbaar**

Ja

**Bijlagen**

---

1. Analyse Frauderisico's en M&O 2022