

Aan : SWO Bestuur
 Van : Gerald van Engen Adviseur Interne Audit
 Datum : 17 april 2023
 Onderwerp : Uitleg fraude risicoanalyse

Fraude kan een groot effect hebben op de reputatie van de organisaties en kan tot grote financiële en/of imago schade leiden. Het is daarom van belang dat u aandacht besteedt aan het beheersen van frauderisico's.

De nota betreft een uiteenzetting van het algemene, integrale beleid van de Samenwerkingsorganisatie De Wolden Hoogeveen inzake de bestrijding van misbruik en oneigenlijk gebruik. De uitwerking van het M&O-beleid vindt plaats in de specifieke regelingen en bijbehorende verordeningen en processen. Overigens zijn de meeste regelingen gebonden aan wettelijke eisen en minimumnormen voor het nemen van maatregelen ter bestrijding van fraude en misbruik. Vanzelfsprekend moet ook de Samenwerkingsorganisatie De Wolden Hoogeveen aan die wettelijk eisen voldoen. Maar ook aan overkoepelende wettelijke eisen zoals de privacywetgeving, die beperkend kunnen werken. Daarnaast wordt ook de meerwaarde van eenduidig en overkoepelend algemeen beleid ingezien. Een adequate inrichting en uitvoering van M&O-beleid draagt namelijk bij aan een goede interne beheersing en aan het in control zijn van de organisatie. Aangezien de medewerkers die de beide gemeenten bedienen werkzaam zijn binnen de SWO, is deze notitie uitgewerkt en vastgesteld door de directie en voorgelegd aan het bestuur van de SWO. Daarenboven doet de commissie BBV in paragraaf 4.3.2. van de kadernota Rechtmatigheid de aanbeveling tot het maken van een overkoepelend beleidsstuk misbruik & oneigenlijk gebruik (M&O).

Vanuit de interne audit hebben wij vanuit de getoetste processen, frauderisico's in kaart gebracht. De risico's en de beheersmaatregelen zijn getoetst en besproken met de betreffende stakeholders.

Naast de fraude risicoanalyse zijn wij ook begonnen om een algemene risico-inventarisatie op te zetten. De algemene risico-inventarisatie is uitgevoerd door de verschillende teams binnen de SWO. De opgehaalde risico's en de al '**getroffen beheersmaatregelen**' of het nog '**te treffen beheersmaatregelen**' inclusief de risico inschattingen worden besproken binnen het team control.

Zie Excel bestand '**IA Fraude risico-inventarisatie en evaluatie**'

Vanuit de frauderisico hebben we de 3 grootste risico's gedestilleerd, zijnde:

13.6.1	Inkopen/aanbestedingen (Fraude) Aannemersselectie - Het risico dat de selectie van aannemers niet onafhankelijk plaatsvindt of dat er een schijn van belangenverstremgeling ontstaat.
13.6.5	Inkopen/aanbestedingen (M&O) Gunning - Het risico dat opdracht wordt verworven door het onjuist of onvolledig verschaffen van informatie over bijvoorbeeld de onderneming, het product, de kredietwaardigheid of de leveringsvoorwaarden.
13.6.8	Inkopen/aanbestedingen (Fraude) Projectbewaking (realisatie) - Het risico dat de werkzaamheden gedurende de realisatie van een project niet volgens, in overeenstemming met afspraken worden uitgevoerd en besluiten niet rechtmatig tot stand komen.

Het advies voor deze risico's betreft dat, er in het proces en in het systeem afgedwongen wordt een inkoopadviseur standaard betrokken is bij het aangaan van een inkoopopdracht cq aanbesteding en vastgelegd wordt.