

PILOT NBA 2020



Fraude in de controleverklaring

MIJN VERHAAL

Achtergrond PILOT NBA: meer transparant zijn op het onderwerp fraude

Dilemma: rapporteren over een gevoelig onderwerp + waar liggen verantwoordelijkheden van het college enerzijds en de verantwoordelijkheden van de accountant anderzijds?

Overwegingen voor de GAD om wel mee te doen aan de pilot: voorbeeldrol vanuit een publieke organisatie

Wat was **de reactie vooraf** van de gemeentelijke organisatie?

Hoe heb ik **invulling** gegeven aan de pilot? ==> vormvrij, opsomming van belangrijkste werkzaamheden

Zorgvuldige afstemming van de tekst in de controleverklaring met de ambtelijke organisatie is van essentieel belang

Wat waren binnen en buiten de gemeentelijke organisatie **reacties achteraf**?

Hoe verder? Vanaf verslagjaar 2022 een **verplicht onderwerp in de controleverklaring**

Paragraaf inzake fraude en andere non-compliance

De GAD doet mee aan de fraudepilot van de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA). De Nadere Voorschriften Controle Standaard 706 biedt mogelijkheden om invulling te geven aan de fraudepilot, vormvrij te rapporteren over fraude en andere non-compliance vraagstukken.

Wij hebben als onderdeel van onze controle onder andere de volgende werkzaamheden verricht om de frauderisicofactoren in voldoende mate te mitigeren:

- Frauderisico's zijn besproken met de Rekeningencommissie, het college en de ambtelijke organisatie, waaronder de gemeentesecretaris en het Management Team (GMT).
- Wij hebben beoordeeld voor het boekjaar 2020 of er signalen zijn voor een verhoogd risico op fraude vanuit notulen, persberichten en andere (openbare) publicaties.
- Wij hebben boekingen gecontroleerd die mogelijk buiten het reguliere proces om in de financiële administratie worden geboekt.
- Wij hebben in het kader van onvoorspelbaarheid een extra controle uitgevoerd. Dit jaar betrof dit via data-analyse het zogenaamde 'verrassingselement' dat een financiële scan op basis van data-analyse betrof en gericht is op mogelijke fraude- en integriteitsaspecten.

Bovenstaande controlewerkzaamheden hebben tot voldoende en geschikte controle-informatie geleid om de onderkende frauderisico's te mitigeren dan wel te weerleggen.

Voor een weergave van onze verantwoordelijkheden en die van het college van burgemeester en wethouders en de gemeenteraad rondom de jaarrekening inclusief addendum en frauderisico's verwijzen wij naar onderdeel C van deze controleverklaring. Voor nadere informatie kunt u ons accountantsverslag, d.d. 13 juli 2021 (RIS 308965) op de bladzijden 26 en 27, raadplegen.



Door Carla Slotema
Gemeente accountant GAD