

GEMEENTE HARLINGEN

Voorstel aan de gemeenteraad van Harlingen

Zaaknummer: 368107	Behandeld in Auditcommissie	
	Datum beeldvormende commissie *	6 mei 2026
	Datum oordeelvormende commissie *	13 mei 2026
	Datum besluitvormende raadsvergadering	20 mei 2026
	Opsteller	J.W. Miedema
	Telefoonnummer	0612898948

*zie website voor de definitieve agenda.

Onderwerp:	Frauderisico rapportage 2025
-------------------	------------------------------

Te besluiten om

1. Kennis te nemen van de frauderisico rapportage 2025 gemeente Harlingen.

Inleiding

In het kader van de rechtmatigheidsverantwoording maakt het college jaarlijks een fraude-risicoanalyse en biedt deze ter kennisname aan aan de raad. Fraude betreft interne onregelmatigheden door bestuurders en medewerkers; extern spreken we van misbruik en oneigenlijk gebruik. Misbruik & oneigenlijk gebruik door inwoners, leveranciers of ketenpartners is geen onderdeel van deze analyse.

Er zijn 96 bruto frauderisico's geïnterpreteerd. Middel- en hoog geïnterpreteerde risico's zijn beoordeeld op kans en impact en zijn beheersmaatregelen geïnterpreteerd. 94 risico's zijn teruggebracht tot een laag restrisico; 2 risico's blijven gemiddeld, vooral op het gebied van IT-toegangsbeveiliging.

De conclusie van de frauderisicoanalyse is dat dat er momenteel zowel op de harde als de zachte aspecten binnen de gemeente Harlingen aandacht is voor frauderisico en dat dit risico zich hiermee op een aanvaardbaar niveau bevindt.

Beoogd effect

De raad op de hoogte houden van de frauderisico binnen het gemeentelijk apparaat.

Argumenten

1. Het is van belang dat periodieke risicoanalyse een vast onderdeel uitmaakt van het interne beheersingssysteem.

GEMEENTE HARLINGEN

Voorstel aan de gemeenteraad van Harlingen

2. Risicoanalyse heeft vooral toegevoegde waarde voor de organisatie zelf. Het identificeren van bedrijfsrisico's en het inschatten van de impact en de kans dat deze risico's zich zouden kunnen voordoen is van belang voor de organisatie om naar eigen maatstaven in control te zijn.
3. De risicoanalyses zijn erop gericht zodanige maatregelen te treffen dat het zogenoemde restrisico tot een aanvaardbaar niveau wordt teruggebracht.
4. De maatregelen die worden genomen om fraude te voorkomen moeten passen bij de kans op en de impact van het risico.

Kanttekeningen

De analyse sluit niet uit dat er fraude plaatsvindt. Voorkomen van fraude is nagenoeg onmogelijk en zou onevenredig veel capaciteit en geld kosten. Het risico op fraude wordt echter sterk teruggebracht, waarbij een afweging wordt gemaakt van de kans op fraude, de impact die die fraude heeft en de inspanning die het kost aan tijd en geld om de fraude (zo veel als mogelijk) te voorkomen.

Participatie

Er heeft geen participatie plaatsgevonden.

Financiën

Er zijn geen directe financiële consequenties.

Juridisch

Er zijn geen directe juridische consequenties.

Communicatie

De Frauderisicoanalyse rapportage gaat via de auditcommissie ter kennisname naar de raad.

Uitvoering

Over boekjaar 2026 wordt er weer een frauderisicoanalyse opgesteld.

Bijlagen

Bijlage 1 - Frauderisicoanalyse 2025

Gemeente Harlingen

Relevante documenten

Eerder genomen besluiten:	<i>Titel(s) en tussen haakjes datum besluitvorming raad</i>
Intrekken beleidsnota's:	<i>Titel(s) en tussen haakjes datum besluitvorming raad</i>
Gevolgen ander beleid:	<i>Titel(s) en tussen haakjes datum besluitvorming raad en in het kort de gevolgen</i>

GEMEENTE HARLINGEN

Voorstel aan de gemeenteraad van Harlingen

Harlingen, 17 februari 2026

Burgemeester en wethouders van Harlingen,
de secretaris, de burgemeester,

S. van Gent

C.M. Sjerps

GEMEENTE HARLINGEN

Voorstel aan de gemeenteraad van Harlingen

Besluit van de gemeenteraad van Harlingen

Onderwerp:	Frauderisico rapportage 2025
-------------------	------------------------------

DE RAAD VAN DE GEMEENTE HARLINGEN

Gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 17 februari 2026

Besluit

2. Kennis te nemen van de frauderisico rapportage 2025 gemeente Harlingen.
--

Besluit aangepast

--

Vastgesteld door de raad in zijn
vergadering van 20 mei 2026

, de voorzitter

, de raadsgriffier