

Fraude

Fraude kent veel verschijningsvormen. De essentie ervan is echter steeds dezelfde: mensen (of organisaties) eigenen zich geld of vermogensbestanddelen toe waar ze geen recht op hebben en tasten daardoor de rechten van anderen aan.

Ze doen dat door bijvoorbeeld projecten niet uit te voeren maar wel te verklaren dat ze zijn uitgevoerd, door kostenposten op te voeren terwijl die kosten niet zijn gemaakt of geld dat bestemd is voor Stichting Hart voor Haiti niet te gebruiken voor haar doelstellingen.

Het begrip fraude als zodanig is niet gedefinieerd in het Wetboek van Strafrecht. Het gaat echter om zaken die doorgaans met de term fraude worden aangeduid, waarbij kan worden gedacht aan: valsheid in geschrifte, oplichting, bedrog, corruptie, diefstal en/of verduistering.

(Bijbelse) visie op fraude

Als Stichting Hart voor Haiti ervaren we het goede rentmeesterschap als een kostbare, maar ook een verantwoordelijke, opdracht. We krijgen middelen ter beschikking om onze doelstellingen uit te voeren. Fraude is daarom veel verstrekkender dan het misbruik van middelen. Het beschaamt niet alleen het vertrouwen van onze donateurs, maar beschadigt ook het beeld dat we geven als onderdeel van het lichaam van Christus.

Interne Controle

Globale beschrijving interne controle:

- De jaarrekening en administraties van de Stichting Hart voor Haiti worden gecontroleerd door een onafhankelijke externe accountant van een accountantskantoor gespecialiseerd in goede doelen. De gecertificeerde jaarrekening wordt gepubliceerd op de website van de stichting.

De interne procedure met betrekking tot betalingen:

- Op factuur- of declaratie basis worden de kosten in Nederland zelf, door de penningmeester betaald.
- De giftenadministratie is in handen van een tweede vrijwilliger die tevens een maandoverzicht opstelt waarin alle inkomsten en betalingen van de stichting zijn verwerkt;
- Dit maandoverzicht is de basis voor de derde vrijwilliger die de financiële administratie uitvoert.
- Er is met bovenstaande dus sprake van functiescheiding tussen de penningmeester, de giftenadministrateur en de financiële administrateur, waarbij onderling controle plaatsvindt als sprake zou zijn van verdachte inkomende of uitgaande betalingen.
- De gelden die beschikbaar zijn voor de doelstelling worden door de penningmeester naar de zusterstichting Coeur pour Haiti overgeboekt. De verwerking van deze gelden is voor de verantwoording van de organisatie in Haiti.

- Dit wordt daar ter plekke gecontroleerd door een externe accountant en deze geeft jaarlijks een verklaring af.
- De penningmeester en de voorzitter hebben gezamenlijk toegang tot en inzicht in de betaalrekening(en) van de stichting via internetbankieren. Datzelfde geldt voor de giftenadministrateur die daarmee de financiële maandoverzichten opstelt (zie boven).

Zusterstichting Coeur pour Haiti

- De stichting maakt jaarlijks een afspraak met de zusterstichting Coeur pour Haiti (hierna CpH) over het budget dat de stichting maandelijks aan CpH beschikbaar stelt.
- In dat budget is per kostengroep gespecificeerd waar de middelen voor beschikbaar zijn.
- De stichting ontvangt op maandbasis een financiële rapportage waarin de gerealiseerde opbrengsten en kosten worden vergeleken met het budget.
- Na afloop van het boekjaar stelt de externe accountant van CpH een jaarrapport op met de gerealiseerde kosten en opbrengsten.
- Een delegatie van het bestuur bezoekt tenminste één keer per jaar CpH.
- Tijdens dat bezoek worden ook de financiële resultaten besproken, zo nodig maatregelen genomen voor bijsturing en er worden afspraken gemaakt over een nieuw maandbudget.
- Gedurende het jaar vindt vanuit Nederland nauw overleg plaats met de directeur van CpH over de besteding van middelen met name voor projecten en van bestemmingsgiften. Zo nodig wordt op verzoek van externe geldgevers ook een verantwoording opgesteld van middelen die voor een bepaalde bestemming beschikbaar zijn gesteld.

Hoe te handelen bij vermoeden van fraude

Bij het vermoeden van fraude start een intern onderzoek. De onderliggende stukken worden opgevraagd en beoordeeld. De accountant wordt hierbij betrokken. Van alle stappen die worden genomen wordt het bestuur geïnformeerd.

Meldpunt

Als beleid wordt als meldpunt het bestuur aangewezen. Fraude kan gemeld worden bij één of meerdere bestuursleden.

Disciplinaire maatregelen tegen betrokkenen

Indien fraude wordt geconstateerd, worden samen met het bestuur de definitieve maatregelen vastgesteld.

Bij indicaties van fraude:

Wanneer intern onregelmatigheden worden geconstateerd, zal de zaak eerst intern worden onderzocht.

Bij een vermoeden van fraude worden er maatregelen genomen. Er zal in elk geval aangifte worden gedaan, zodat de zaak strafrechtelijk kan worden onderzocht en vervolgd.

Bij externe indicaties of vermoedens van fraude is het bestuur i.c. de voorzitter, secretaris of penningmeester, ieder voor zich of gezamenlijk het aanspreekpunt. Zij zullen in eerste instantie de informatie ontvangen en daarmee het nodige doen, zoals het goede bestuurders betaamt. Zij zijn bereikbaar via info@hartvoorhaiti.nl of telefoonnummer 06-54326957 of op het adres, zoals vermeld in handelsregister van de Kamer van Koophandel.

Indien de fraude gepleegd is door een bestuurslid van Stichting Hart voor Haiti zal een procedure tot royerling worden gestart. Daarnaast zal Stichting Hart voor Haiti het verduisterde bedrag vermeerderd met gemaakte kosten verhalen op de frauderende partij. Indien noodzakelijk, zal beslag gelegd worden op de (onroerende) goederen van de frauderende partij.

Indien de fraude gepleegd is door een medewerker of vrijwilliger van Stichting Hart voor Haiti, zal er respectievelijk een ontslagprocedure worden gestart of de samenwerking met onmiddellijke ingang worden opgezegd.

Daarnaast zal Stichting Hart voor Haiti het verduisterde bedrag vermeerderd met gemaakte kosten verhalen op de frauderende partij. Indien noodzakelijk, zal beslag gelegd worden op de (onroerende) goederen van de frauderende partij.

Melding aan donoren, communicatie bij geconstateerde fraude

Indien er sprake is van een fraude zal normaal gesproken dit gemeld worden in het jaarverslag. Indien het een specifiek project betreft, gekoppeld aan één of enkele sponsors, dan wordt de betreffende partij geïnformeerd.

Bekendheid bij bestuur en staf

Het fraudeprotocol wordt gepubliceerd op de internetsite van Stichting Hart voor Haiti. Daarnaast wordt het fraudeprotocol aan alle medewerkers en vrijwilligers van Stichting Hart voor Haiti toegezonden.

Aanvullende bepalingen Fraudeprotocol

Het toezicht op en beheer van de besteding van donaties, subsidies en overige bestemmingsgelden vanuit Stichting Hart voor Haiti berust bij het bestuur van Stichting Hart voor Haiti.