



Stichting Openbaar Voortgezet Onderwijs Utrecht

Procedure fraudebestrijding

Inhoudsopgave

1. Inleiding.....	3
2. Preventie van fraude	3
3. Detectie van fraude	4
4. Reactie op fraude.....	5

1. Inleiding

Doel

Met deze procedure fraudebestrijding wordt aangegeven hoe NUOVO om wil gaan met het voorkomen van, herkennen van en reageren op gevallen van fraude.

Definitie van fraude

Fraude is een vorm van bedrog; de zaken worden met opzet anders voorgesteld dan ze zijn, door op papier of digitaal een onjuiste weergave te geven van de werkelijkheid.

Opbouw procedure fraudebestrijding

De opbouw van deze procedure is als volgt:

- a. Preventie van fraude: geeft aan welke maatregelen binnen NUOVO getroffen worden om fraude te voorkomen;
- b. Detectie van fraude: geeft de maatregelen aan in verband met het ontdekken van fraude;
- c. Reactie op fraude: geeft aan hoe gehandeld dient te worden na ontdekking van fraude.

2. Preventie van fraude

Om fraude te voorkomen worden de volgende instrumenten gehanteerd:

- jaarlijkse bespreking potentiële fraude door bestuurder met schoolleiders en door toezichthouder met bestuurder
- eis van Verklaring omtrent Gedrag
- omgangs- en integriteitscode
- code "goed bestuur"
- controle technische functiescheiding
- procedures en handboeken voor de personeels-, leerlingen- en financiële administratie
- ICT beveiliging
- bewustzijn verhogen

We kunnen dit als volgt toelichten.

Jaarlijkse bespreking potentiële fraude met schoolleiders

Om de bewustwording rond kansen op fraude te vergroten, wordt jaarlijks in het overleg tussen CvB en schoolleiders besproken op welke terreinen er mogelijkheden voor fraude bestaan en hoe die kan worden voorkomen. Op grond hiervan worden risico's geïdentificeerd en eventueel besloten tot specifieke monitoring van bepaalde activiteiten. Tot deze terreinen behoren in ieder geval:

- Salarisbetalingen
- Declaraties personeel
- Inkoop
- Verkoop
- Ontvreemding activa
- Kashandelingen
- Ziekmeldingen

Eis van Verklaring omtrent Gedrag

De wettelijke verplichting van een Verklaring omtrent Gedrag (VOG) beperkt de aanwezigheid van potentieel frauduleuze personen. NUOVO handhaaft deze wettelijke regeling nauwgezet.

Omgangs- en integriteitscode

Door NUOVO is een omgangs- en integriteitscode vastgesteld die iedere medewerker geacht wordt te kennen. Hierin wordt expliciet aandacht besteed aan belangenverstremgeling. Ook de statuten en het bestuursreglement kennen bepalingen over belangenverstremgeling.

Code “goed bestuur”

NUOVO onderschrijft de Code Goed Bestuur van de VO-raad. Hierin wordt duidelijk onderscheid gemaakt in de verschillende functies van beheer en toezicht; deze worden ook organiek gescheiden. Ook komt hierin het voorkomen van belangenverstremgeling aan de orde.

Controle technische functiescheiding

De controle op technische functiescheiding voorkomt, dat slechts één medewerker, zonder tussenkomst van een andere medewerker vanuit een andere functie, een verplichting aan kan gaan en/of een bank- of kasbetaling verricht.

Procedures en handboeken voor de personeels-, leerlingen- en financiële administratie

De procedures en handboeken van NUOVO bevatten tal van regels en afspraken die fraudemogelijkheden beperken. Naast de controle technische functiescheiding komen ook zaken als gebruik van specifieke formulieren, wijze van registreren, maandelijkse controles op het bestand van personeel e.d. aan de orde.

ICT beveiliging

Door de ICT systemen die NUOVO gebruikt voldoende te beveiligen, door autorisaties, door beveiligde inlogmogelijkheden en door technische barrières als “firewalls” wordt voorkomen, dat niet bevoegde personen toegang tot de systemen krijgen en daar misbruik van maken.

Tenslotte: bewustzijn verhogen

Om te voorkomen dat aandacht voor fraude alleen blijft bij het opstellen van dit document, is het belangrijk om het bewustzijn van fraude te vergroten. Hiertoe wordt deze procedure voor fraudebestrijding actief bekendgemaakt binnen de organisatie bij de gebruikelijke overlegstructuren en in de weekbrief. Daarnaast worden –zoals eerder vermeld– mogelijkheden tot fraude jaarlijks aan de orde gesteld in het overleg tussen schoolleiders en CvB.

3. Detectie van fraude

Het melden van fraude wordt beschouwd als het melden van een vermoeden van een misstand. Dit melden valt derhalve onder de “Regeling vermoeden van een misstand NUOVO” ofwel de klokkenluidersregeling.

Overeenkomstig deze regeling wordt de melding gedaan bij het bestuur, dan wel de toezichthouder (indien het bestuur bij de melding betrokken is). De melding kan ook via de vertrouwenspersoon bij het bestuur verlopen (de secretaris van het College van Bestuur) of de toezichthouder.

Wanneer fraude wordt ontdekt, vindt melding plaats aan de Audit Commissie van de Raad van Toezicht.

Daarnaast wordt fraude gedetecteerd door uitvoering te geven aan de Interne Controle, zoals de controle op de naleving van de procedures en controle op personele- en financiële mutaties.

4. Reactie op fraude

Indien er een geval van fraude wordt geconstateerd, worden de volgende maatregelen getroffen.

1. Onderzoek

Een door het College van Bestuur in te stellen onderzoekscommissie stelt een onderzoek in naar de fraude en doet aanbevelingen om dit in de toekomst te voorkomen. Indien het College van Bestuur zelf betrokken is, stelt de Raad van Toezicht de commissie in.

2. Communicatie

Elk geval van fraude wordt gemeld aan de voorzitter van het College van Bestuur. Deze rapporteert weer aan de Raad van Toezicht.

3. Sanctie

Indien de fraude gepleegd wordt door een medewerker of een leerling, wordt een bij het vergrijp passende disciplinaire straf vastgesteld en uitgevoerd door het bevoegd gezag of degenen die door het bevoegd gezag zijn gemandateerd.

4. (Vermoeden van) strafbaar feit

Als de constatering van fraude (een vermoeden van) een strafbaar feit impliceert, wordt er aangifte gedaan.