



Fraudeprotocol

Het fraudeprotocol beschrijft het tot stand komen van een project, het actieplan en de bewaking daarvan. De bewakingsmomenten zijn uitgebreid met de signalen die over fraude bekend zijn. Kinderhulp Afrika (KHA) brengt de uitvoerende organisatie Children's Welfare Mission (CWM) op de hoogte van het bestaan van een fraudeprotocol.

Projectplan

KHA en CWM stellen een projectplan op hoe de doelen van CWM gerealiseerd kunnen worden. Het projectplan informeert de samenwerkende organisaties over de gestelde doelen, het benodigde tijdstraject en de benodigde fondsen. Het projectplan bevat o.a. de volgende onderdelen:

- Gegevens van de aanvragende organisatie, KHA
- Algemene informatie land, deelstaat en plaats van het project
- Beschrijving van de lokale partner, zijnde de uitvoerende organisatie (CWM)
- Doelgroep
- Probleemanalyse
- Omschrijving van het project
- Resultaat bij voltooiing van het project
- Project begroting
- Plan van aanpak

Plan van aanpak

Het projectplan bevat een plan van aanpak. Dit plan bevat de 'SMART' beschreven acties die nodig zijn om het project te realiseren ('SMART' = Specifiek, Meetbaar, Acceptabel, Realistisch, Tijdgebonden). Iedere actie bevat de volgende punten:

- Omschrijving van de activiteit (wat en hoe)
- Wie is verantwoordelijk (wie)
- Timing en status (wanneer)

Bewaking van het project en het plan van aanpak

Tijdens de uitvoeringsfase van het project wordt regelmatig bewaakt of de gestelde doelen en acties gehaald worden. Naast de penningmeester van KHA, wordt er nog een persoon van het bestuur verantwoordelijk gesteld voor het bewaken van het proces.

De volgende vragen worden hierbij aan de orde gesteld:

- worden de acties uitgevoerd?
- worden de gestelde data gehaald?
- worden de betaalde fondsen correct gebruikt?
- rapporteert de uitvoerende organisatie (CWM) tijdig en volledig?

De resultaten van de bewakingsmomenten worden in de voortgangsrapportage verwerkt.

Onderzoek

Indien er bij bovenstaande rapportage blijkt dat er afwijkend van de doelstelling is gehandeld, wordt er door KHA een nader onderzoek ingesteld. Er wordt hierbij onderzocht of er sprake is van een foute

aansturing in de uitvoering, financiële onbekwaamheid of fraude. De financiële onbekwaamheid en fraude definiëren wij als volgt:

Financiële onbekwaamheid:

Het ontbreken van interne middelen (personeel, kennis, fondsen, systemen, uitrusting, enz.) om de fondsen te beheren en de vereiste rapportage te maken.

Fraude

- Omvat opzettelijk handelen
- Er wordt een misleidende voorstelling van zaken gegeven
- Onrechtmatig of onwettig handelen
- Niet nakomen van de contractbepalingen
- Gericht op het behalen van financieel voordeel

Signalen

De volgende signalen zijn hierin maatgevend:

Signalen op afstand

- Rapportages worden niet tijdig ontvangen
- Onvoldoende transparantie in de financiële rapportages m.b.t.
 - de toedeling van kosten aan de verschillende projecten
 - welke kosten onder een budgetlijn vallen
- Het verloop van de uitgaven op budgetlijnen is inconsistent met het budget
- Een (anonieme) brief van (ex)werknemers, de doelgroep of externe partijen

Signalen in de boeken bij de partner:

- Veel correcties in het kasboek
- Geschreven registers lijken op hetzelfde tijdstip geschreven te zijn (zelfde persoon, zelfde pen)
- Boeken worden niet goed bijgehouden waardoor managers niet in staat zijn verduistering te ontdekken
- Ontbrekende onderliggende documenten

Sancties

Indien één van bovenstaande signalen wordt geconstateerd, kan er overgegaan worden tot de volgende maatregelen:

- Extra onderliggende informatie opvragen
- Externe controle laten uitvoeren
- Betalingen stopzetten
- Betalingen terugvorderen
- Juridische procedure aanspannen

Melding aan donororganisatie bij lopende trajecten

Zodra KHA een signaal krijgt dat er sprake zou kunnen zijn van fraude of financiële onbekwaamheid zal dit onmiddellijk aan de donororganisatie worden gemeld.