

SJABLOON FRAUDEBESTRIJDINGSBELEID¹

[Deze sjabloon bevat een voorstel voor de wijze waarop de managementautoriteit (MA) haar beleidsverklaring inzake fraudebestrijding zou kunnen opzetten, en bevat tevens een verplichting van de auditautoriteit.]

Inleiding

De managementautoriteit (MA) voor [voeg programmegegevens in] streeft ernaar hoge juridische, ethische en morele normen te hanteren en zich te houden aan de beginselen van integriteit, objectiviteit en eerlijkheid, en zij wenst te worden gezien als een autoriteit die **fraude en corruptie verwerpt** in de wijze waarop zij haar bedrijfsactiviteiten uitvoert. Alle personeelsleden worden geacht dit streven te delen. Het doel van dit beleid is een cultuur te bevorderen die frauduleuze handelingen ontmoedigt, de preventie en opsporing van fraude te bevorderen, alsook de ontwikkeling te vergemakkelijken van procedures die zullen helpen bij het onderzoek van fraude en gerelateerde overtredingen en zullen waarborgen dat dergelijke gevallen snel en passend worden aangepakt.

Er is een procedure ingevoerd voor de **openbaarmaking van gevallen van belangenconflicten**.

Het begrip fraude wordt gewoonlijk gebruikt om een breed scala van ambtsmisdrijven te beschrijven, waaronder diefstal, corruptie, verduistering, omkoping, vervalsing, verkeerde voorstelling van zaken, collusie, het witwassen van geld en het verzwijgen van materiële feiten. Vaak wordt daarbij gebruikgemaakt van bedrog voor eigen gewin of gewin van een verwant persoon of een derde partij, of om een ander verlies toe te brengen – intentie is het belangrijkste element dat fraude onderscheidt van een onregelmatigheid. Fraude heeft niet alleen potentiële financiële gevolgen, maar kan ook schade toebrengen aan de reputatie van een organisatie die verantwoordelijk is voor het effectieve en efficiënte beheer van middelen. Dit is met name van belang voor een publieke organisatie die verantwoordelijk is voor het beheer van EU-middelen. Corruptie is het misbruik van macht ten eigen voordele. Er is sprake van een belangenconflict indien de onpartijdige en objectieve uitoefening van de officiële functies van een persoon in het gedrang komt als gevolg van familiebanden, vriendschap, politieke gezindheid of nationaliteit, economische belangen of enige andere belangengemeenschap met bv. een aanvrager of ontvanger van EU-middelen.

Verantwoordelijkheden

- Binnen de MA is de algemene verantwoordelijkheid voor het beheer van het fraude- en corruptierisico gedelegeerd aan [voeg gegevens van de afdeling of persoon in], die verantwoordelijk is voor
 - het garanderen van een regelmatige beoordeling van het frauderisico met hulp van een risicobeoordelingsteam;
 - het vaststellen van een doeltreffend fraudebestrijdingsbeleid en maatregelenplan;

¹ De beleidsverklaring inzake fraudebestrijding, samen met de procedures voor een adequate frauderisicobeoordeling en de invoering van doeltreffende en evenredige fraudebestrijdingsmaatregelen door een actieplan (wanneer het nettorisico na controles significant of kritiek is), zijn de hoofdcomponenten van het programma of de strategie voor fraudebestrijding van de beheersautoriteit.

- zorgen voor fraudebewustzijn bij het personeel en voor opleiding op dit gebied;
- ervoor zorgen dat de MA onderzoeken, wanneer ze zich voordoen, onmiddellijk doorverwijst naar bevoegde onderzoeksdiensten.
- Proceseigenaren/-beheerders van de MA zijn verantwoordelijk voor het dagelijkse beheer van frauderisico's en actieplannen, zoals uiteengezet in de frauderisicobeoordeling, en in het bijzonder voor
 - het waarborgen dat er binnen hun verantwoordelijkheidsgebied een adequaat systeem van interne controle is;
 - het voorkomen en opsporen van fraude;
 - het waarborgen van gepaste inspanningen en het uitvoeren van voorzorgsmaatregelen in geval van vermeende fraude;
 - het nemen van corrigerende maatregelen, met inbegrip van administratieve boetes, voor zover relevant.
- De certificeringsautoriteiten hebben een systeem dat over elke concrete actie betrouwbare informatie vastlegt en opslaat; ze ontvangen van de MA adequate informatie over de procedures en uitgevoerde verificaties met betrekking tot uitgaven.
- De auditautoriteit heeft de verantwoordelijkheid om in overeenstemming met de professionele normen² te handelen wanneer zij het frauderisico en de geschiktheid van het bestaande controlekader beoordeelt.

Melden van fraude

De MA heeft procedures ingevoerd voor het melden van fraude, zowel intern als aan het Europees Bureau voor Fraudebestrijding [*... voeg gegevens in van de interne meldlijnen en de lijnen voor melding aan het Europees Bureau voor Fraudebestrijding ...*].

Alle meldingen worden strikt vertrouwelijk en overeenkomstig [*... voeg de gegevens in van de toepasselijke wet inzake de bescherming en bekendmaking van gegevens ...*] behandeld. Personeelsleden die onregelmatigheden of vermeende fraude melden, worden beschermd tegen represailles.

Fraudebestrijdingsmaatregelen

De MA heeft evenredige fraudebestrijdingsmaatregelen ingevoerd op basis van een gedegen frauderisicobeoordeling (vgl. richtsnoeren van de Commissie over de uitvoering van artikel 125, lid 4, sub c)). Zij gebruikt in het bijzonder IT-instrumenten om risicovolle concrete acties op te sporen (zoals Arachne) en ziet erop toe dat het personeel zich bewust is van frauderisico's en dat het opleiding op het gebied van fraudebestrijding ontvangt. De MA voert krachtigdadig en snel onderzoek uit naar alle gevallen van vermeende en werkelijke fraude die zich hebben voorgedaan, teneinde het interne beheers- en controlesysteem indien nodig te verbeteren. [*... voeg gegevens van beoordeelde procedures in ...*].

Conclusie

Fraude kan zich op veel manieren manifesteren. De MA voert een beleid van nul tolerantie voor fraude en corruptie en zij heeft een robuust controlesysteem dat is bedoeld om gevallen van fraude te voorkomen en zo mogelijk op te sporen en om hun gevolgen tegen te gaan, indien zulke gevallen zich voordoen.

² Internationale standaarden voor professionele interne audit (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing), internationale standaarden voor accountantscontrole (International Standards on Auditing)

[Verwijder of behoud, naar gelang van relevantie:] Dit beleid en alle toepasselijke procedures en strategieën worden ondersteund door [... voeg naam in van het toezichtsorgaan dat het fraudebestrijdingsbeleid zal goedkeuren, bv. een raad van bestuur] en zullen door dit toezichtsorgaan proactief worden beoordeeld en voortdurend worden bijgewerkt.