

PD Recherche

Fraude komt voor in allerlei gedaanten en in tal van organisaties. Ze kan ontdekt worden door te letten op bepaalde signalen. Deze fraude-indicatoren kunnen betrekking hebben op fraude gepleegd door bestuur, medewerkers, leveranciers, afnemers of derden. Hierbij een checklist.

Vandaag de leiding en de organisatie zelf.

Met betrekking tot de leiding is het van belang of:

- de leiding wordt beheerst door één of meer personen en of een (goed functionerend) toezichthouder op de leiding ontbreekt;
- de leiding weet dat er gebreken zijn in de administratieve organisatie/interne controle , maar nalaat deze gebreken te herstellen;
- de organisatie deel uitmaakt van een complexe vennootschapsstructuur, waarvan het doel niet duidelijk is;
- externe adviseurs, zoals advocaten en accountants, veelvuldig worden gewisseld;
- medewerkers op controlerende of adviserende functies geregeld (controller, hoofd administratie) worden vervangen;
- de afdeling administratie onderbezet is en hierdoor niet goed toekomt aan haar controlerende taak.

Met betrekking tot de organisatie is het van belang of:

- het slecht gaat in de branche, bijvoorbeeld toename faillissementen, wat een reden kan zijn om op onrechtmatige wijze gelden te onttrekken aan de organisatie;
- het slecht gaat met de organisatie (liquiditeitsgebrek);
- een overname gefinancierd moet worden met eigen aandelen, zodat er druk ontstaat om winststijgingen te genereren;
- de organisatie de omzet bijna geheel te danken heeft aan één product of dat de organisatie de producten voornamelijk van één leverancier betreft;
- de afdeling administratie de tijd krijgt voor het opmaken van de jaarcijfers, of dat ze onder druk wordt gezet om snel cijfers te produceren.

Bron: mr. M Scharrenborg