

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 op gebied van personeel en de automatisering.

Met betrekking tot het personeel is het van belang of:

- belangrijke medewerkers (zoals het hoofd administratie) niet met vakantie gaan, als eerste binnenkomen en als laatste weggaan en het werk niet overdragen;
- de medewerkers signalen vertonen van leven boven hun stand (verandering in kleding, auto, huis);
- de medewerkers niet-karakteristiek gedrag vertonen: zenuwachtig, kortaf of bijvoorbeeld juist zeer behulpzaam;
- er relaties zijn tussen medewerkers en leveranciers of afnemers;
- er klanten zijn die alleen zaken willen doen als ze door specifieke medewerkers worden geholpen;
- er geschenken van leveranciers/afnemers aan medewerkers worden gegeven, maar dit niet wordt gemeld.

Met betrekking tot de automatisering is het van belang of:

- bepaalde bestanden niet meer toegankelijk zijn door verouderde software of documentatie;
- de toegang tot bepaalde bestanden voor de leiding is afgeschermd middels encryptie of wachtwoorden;
- er ongeautoriseerde programmawijzigingen zijn doorgevoerd in de software;
- de computerbestanden niet aansluiten bij de fysieke gegevens;
- wachtwoorden bij de medewerkers bekend zijn en men onder elkaars naam op het systeem inlogt;
- het systeem op ongebruikelijke tijdstippen geraadpleegd wordt.

Bron: mr. M. Scharrenborg