



Children Asking

Fraudeprotocol Children Asking 2014

Administratieve controle in Nederland

De inkomsten van de stichting Children Asking komen voor ca. 95% via onze bankrekening binnen en worden d.m.v. een professioneel boekhoudprogramma (SnelStart 11) geboekt op de betreffende grootboekrekeningen. Die kunnen zijn: a) Inkomsten t.b.v. projectkosten - 6000 rekeningen, b) inkomsten t.b.v. speciale projecten - 7500 rekeningen, c) algemene middelen - 6500 rekeningen.

De inkomsten die per kas worden ontvangen, bestaan voornamelijk uit collecteopbrengsten. Hiervoor hebben wij het systeem dat de opbrengst door minimaal 2 personen wordt geteld en ook door die personen bij de bank op onze rekening wordt gestort. Van deze telling wordt altijd een rapport t.b.v. de boekhouding gemaakt. Het is niet toegestaan dat één persoon binnen Children Asking zowel telling als storting afhandelt. Zodra deze storting heeft plaatsgevonden worden ook deze inkomsten volgens bovenstaand model ingeboekt.

De inkomsten t.b.v. de projectkosten worden volledig voor dit doel gebruikt. Deze uitgaven, worden op de betreffende tegen rekeningen geboekt en als zodanig in de jaarrekening opgenomen. Eén en ander is statutair vastgelegd en wordt dan ook nauwkeurig door ons bijgehouden. Voor de inkomsten voor de speciale projecten geldt hetzelfde systeem, waarbij bovendien de donateur(s) in alle gevallen een overzicht van de ontvangsten en uitgaven van dat speciale project krijgt(en). Tevens publiceren wij foto's van dit project op onze website. Uit de inkomsten voor de algemene middelen worden de stichtingskosten en de tekorten op de projectkosten en speciale projecten betaald.

Het merendeel van onze uitgaven vindt in het doelland plaats. Voor verantwoording hiervan, zie de onderstaande paragraaf "administratieve controle in Brazilië". Voor de uitgaven die in Nederland worden verricht hanteren wij een door accountantskantoor PKF-Wallast opgesteld betaalprotocol. Hierin zijn de bevoegdheden van de gemachtigden geregeld. Deze uitgaven worden, onder vermelding van het kas-/bankbewijs, geadministreerd.

De administratie van inkomsten en uitgaven wordt dagelijks bijgehouden door de boekhouder die ook de jaarrekeningen en begrotingen maakt. De jaarrekeningen worden jaarlijks door een kascommissie, bestaande uit financiële vertegenwoordigers uit drie van onze vaste partnerkerken, gecontroleerd waarna decharge verleend wordt. Indien het door een donateur gevraagd wordt en de hoogte van de donatie daar aanleiding toe geeft, schakelen wij een extern deskundige in. Dit is in het verleden diverse keren gebeurd.

Children Asking

Administratieve controle in Brazilië

Er dient onderscheid gemaakt te worden tussen de inkomsten en uitgaven van de Braziliaanse identiteit van Children Asking, de zogenaamde Fundação Children Asking Brasil (CAF-Brasil) en die van de onafhankelijke partner de Associação PEDE-Brasil. Voor de inkomsten en uitgaven van CAF-Brasil is het Nederlands bestuur verantwoordelijk terwijl die van de Associação PEDE-Brasil onder de verantwoordelijkheid van het bestuur van die stichting valt.

Children Asking Brasil (CAF-Brasil)

Ontvangt tot op heden voor het overgrote deel haar inkomsten via de Nederlandse stichting Children Asking. Op basis van een vooraf vastgestelde begroting worden maandelijks bedragen overgemaakt of via een bankkaart van onze rekening afgeschreven. Deze overmakingen dan wel kasopnames worden als inkomsten op een kruispostrekening (1290 of 1295) in de Braziliaanse boekhouding vermeld. Maandelijks wordt deze boekhouding (kas- en bankboek São Paulo, kas- en bankboek filiaal Raposa en kasboek Representante Legal) naar de Nederlandse boekhouding gestuurd waarna ze in de centrale administratie wordt opgenomen. Een belangrijk aspect hierbij is de controle van deze kruispostrekeningen. Hierdoor wordt voorkomen dat inkomsten in Brazilië eventueel niet zouden worden verantwoord.

De uitgaven in Brazilië worden met behulp van een gezamenlijk gehanteerde coderingssysteem en onder vermelding van het betreffende kas-/bankbewijs, geadministreerd. Deze administratie wordt maandelijks in de centrale boekhouding verwerkt waardoor er uiteindelijk één centrale financiële administratie ontstaat die, zoals bovenvermeld, jaarlijks door een kascommissie wordt gecontroleerd.

Naast de inkomsten vanuit Nederland heeft CAF-Brasil ook eigen inkomsten en we streven er naar deze te doen toenemen. Ten einde inzicht te behouden over deze inkomsten, die dus niet eerst in de Nederlandse boekhouding als inkomsten kunnen worden geadministreerd, hanteren wij een zogenaamd Braziliaans Debiteurenboek. Hierin wordt de Braziliaanse boekhouding belast met de hoogte van de toegezegde c.q. te verwachten bedragen. Zodra deze bedragen als inkomsten in de Braziliaanse boekhouding zijn vermeld, wordt dit debiteurenboek gecrediteerd. Deze rekening werkt dus het zelfde als de kruisposten rekeningen van de overmakingen en heeft tot doel te voorkomen dat er inkomsten zijn die niet zouden worden verantwoord.

Naast de controle door de Nederlandse kascommissie, wordt de Braziliaanse boekhouding ook nog gecontroleerd door een Braziliaans accountant die voor legalisatie bij het Ministério Público zorgt. Betalingsbewijzen worden steekproefsgewijs gecontroleerd.

Children Asking

Associação PEDE-Brasil

De inkomsten van de Associação PEDE Brasil bestaan voornamelijk uit:

- a) bijdragen van Braziliaanse donateurs die deze rechtsreeks aan de uitvoerende kerk overmaken die daar dan ook zelf verantwoording over dient af te leggen,
- b) het organiseren van charity bijeenkomsten,
- c) donaties van bedrijven,
- d) kleine commerciële activiteiten.

Op een enkele uitzondering na gaan deze inkomsten en uitgaven buiten onze waarneming en verantwoordelijk om en worden ze gecontroleerd door een zogenaamd Conseil Fiscal dat bestaat uit een staatsgewijze vertegenwoordiging van de pastores van de deelnemende kerken. Uitzondering hierop zijn de inkomsten die door middel van het stroopwafelproject worden gegenereerd. Om te voorkomen dat medewerkers(sters) voor eigen rekening gaan werken wordt aan de hand van het ingekochte materiaal het debiteurenboek belast. Bij verkoop worden, evenals bij de CAF-Brasil deze bedragen weer gecrediteerd.

De Associação PEDE-Brasil dient, naast de controle door het Conseil Fiscal, ook jaarlijks de jaarrekening door een accountant bij het Ministério Publico te laten legaliseren.

Fysieke controle

Hoewel naar onze mening de administratieve controle zodanig is dat fraude niet of nauwelijks mogelijk is, dienen wij er toch rekening mee te houden dat corruptie bestaat. Er is namelijk geen systeem zo waterdicht dan dat er toch altijd wel weer mensen zullen zijn die het ergens proberen lek te prikken. Een open oog en een alerte houding tijdens projectbezoeken zijn dan ook een eerste vereiste. Signalen die wijzen op onverantwoorde uitgaven dienen serieus genomen te worden en te worden onderzocht.

Verdere maatregelen ter voorkoming van fraude

Het bestuur dient zich altijd te realiseren medeverantwoordelijk te zijn voor het goed functioneren van diegenen die financiële verantwoordelijkheid dragen. Met andere woorden een medewerker met financiële problemen zal door het bestuur in de oplossing daarvan moeten worden begeleid of anders van zijn/haar verantwoordelijkheid worden ontheven. Hiermee dient voorkomen te worden dat het bestuur mensen ongewild in verleiding brengt. Een goede en open relatie met deze medewerkers is dan ook een vereiste.

Children Asking

Melding bij het vermoeden van fraude

Vermoeden van fraude dient in alle gevallen, omdat het om een vermoeden en nog niet om een bewezen feit gaat, eerst bij het bestuur gemeld worden. Het verdient aanbeveling dit bij minimaal drie van de vijf bestuursleden aanhangig te maken. Namen en adressen van bestuursleden zijn via de website en Kamer van Koophandel beschikbaar.

Indien, om wat voor reden dan ook, bij het bestuur geen gehoor gevonden wordt, kan een vermoeden van fraude gemeld worden bij de penningmeesters van de partnerkerken die de kascommissie vormen. De namen van deze partnerkerken zijn te vinden op de pagina "Verantwoording" van onze website.

Ter voorkoming van ongecontroleerde roddel en laster zal het bestuur een ieder die anders dan op de bovenomschreven wijze een vermoeden van fraude aan derden doorgeeft, persoonlijk verantwoordelijk houden van de dan geleden schade.

Maatregelen bij het vermoeden van fraude

Mocht ondanks bovenstaande maatregelen toch het vermoeden van onzuiver financieel handelen ontstaan, dan dient het bestuur de volgende maatregelen te nemen:

- a) de betreffende persoon onmiddellijk de toegang tot de financiële middelen ontnemen,
- b) de betreffende persoon is en blijft onschuldig tot het tegendeel bewezen is, maar dient ter zelfbescherming op non-actief gezet te worden,
- c) indien mogelijk, de situatie bevriezen tot het moment waarop zekerheid is over het al of niet frauduleus handelen,
- d) onderzoek verrichten, of te doen verrichten, naar het vermeend onzuiver handelen,
- e) de mogelijk benadeelde partij(en) (donateurs) op de hoogte te brengen van het vermoeden van fraude en overleggen over de aard van het te houden onderzoek .

Maatregelen bij het vaststellen van fraude

Mocht uit het bovenstaande onderzoek blijken dat een persoon met financiële bevoegdheid frauduleus gehandeld heeft, dan dient het bestuur de volgende maatregelen te nemen:

- a) afhankelijk van de geconstateerde feiten, de betreffende persoon ontslaan of de werkrelatie beëindigen, dan wel van functie laten veranderen,
- b) afhankelijk van de hoogte van de fraude, aangifte te doen.

- c) de benadeelde partij(en) (donateurs) op de hoogte te brengen van het resultaat van het fraudeonderzoek,
- d) al datgene wat noodzakelijk is om herhaling te voorkomen.

Tenslotte

Alle relevante stukken betreffende het jaarverslag en de jaarrekeningen van zowel Children Asking Nederland als CAF-Brasil worden jaarlijks via onze website openbaar gemaakt.

Januari 2014

Het bestuur van de stichting Children Asking.