



Stichting
Evangelische Zending Brazilië

Postbus 1
9500 AA Stadskanaal

🌐 www.ezb.nu
www.bem.nl
✉ info@ezb.nu
☎ 0599-711364

Veldadres:
Caixa Postal 21
39750-000 Sabinópolis-MG -
Brazilië
☎ +55 33 3423 1377

Giften kunt u storten op
Bankrekening nr:
NL86ABNA0482421819
t.n.v.
St. Evangelische Zending Brazilië
Postbus 1
9500 AA Stadskanaal.

Giften zijn aftrekbaar voor de
inkomstenbelasting.
De EZB is door de belastingdienst
erkend als ANBI.

Betreft: Fraudeprotocol
Versie: BK-20150622

Fraudeprotocol Evangelische Zending Brazilië

Fraude voorkomen en als het zich voordoet aanpakken, is zeer belangrijk voor de Evangelische Zending Brazilië (hierna EZB genoemd).

Elke vorm van fraude heeft consequenties voor de beeldvorming van het publiek ten aanzien van de EZB en is daarom onaanvaardbaar. Door middel van dit fraudeprotocol informeren wij u over het beleid dat de EZB voert bij constatering van mogelijke fraude.

Wat verstaat de EZB onder fraude?

Fraude kent vele verschijningsvormen. De essentie ervan is echter steeds dezelfde: mensen (of organisaties) eigenen zich geld of vermogensbestanddelen toe waar ze geen recht op hebben en tasten daardoor de rechten van anderen aan.

Ze doen dat door bijvoorbeeld projecten niet uit te voeren maar wel te verklaren dat ze zijn uitgevoerd, door kostenposten op te voeren terwijl die kosten niet zijn gemaakt of geld dat bestemd is voor de EZB niet aan de EZB af te dragen. Daardoor benadelen ze de EZB in de uitvoering van haar werkzaamheden.

Het begrip fraude als zodanig is niet gedefinieerd in het Wetboek van Strafrecht. Het gaat echter om zaken die doorgaans met de term fraude worden aangeduid, waarbij kan worden gedacht aan: valsheid in geschrifte, oplichting, bedrog, corruptie, diefstal en/of verduistering.

(Bijbelse) visie op fraude:

Het zijn van goede rentmeesters is een kostbare opdracht die we als EZB ervaren. We krijgen middelen ter beschikking om onze doelstellingen uit te voeren. Fraude is daarom veel verstrekender dan het misbruik van middelen. Het beschaamt niet alleen het vertrouwen van onze donateurs, maar beschadigt ook het beeld dat we geven als onderdeel van het lichaam van Christus.

Interne controle

Globale beschrijving interne controle

Bij de jaarrekening van de EZB wordt een samenstellingsverklaring afgegeven door een onafhankelijke externe accountant.

De interne procedure met betrekking tot betalingen.

1) Op declaratie basis worden de kosten in Nederland zelf, door de penningmeester betaald.

2) De overige gelden worden naar Brazilië overgeboekt. De verwerking van deze gelden op de projecten is voor de verantwoording van de organisatie in Brazilië. Dit wordt daar ter plekke gecontroleerd door een externe accountant en deze geeft jaarlijks een verklaring af. Het is voorschrift dat de jaarcijfers worden doorgezonden aan de Braziliaanse ministeries van Justitie en Sociale Zaken.

3) De door de penningmeester gedane betalingen zijn te allen tijde door medebestuurders inzichtelijk door internet toegang op de betaalrekening van de stichting.

"... Gaat heen in de gehele wereld, verkondig het Evangelie aan de ganse schepping..."

Hoe te handelen bij vermoeden van fraude

Bij het vermoeden van fraude start een intern onderzoek. De onderliggende stukken worden opgevraagd en beoordeeld. De accountant wordt hierbij betrokken. Van alle stappen die worden genomen wordt het bestuur geïnformeerd.

Meldpunt

Als beleid wordt als meldpunt het bestuur aangewezen. Fraude kan gemeld worden bij één of meerdere bestuursleden.

Disciplinaire maatregelen tegen betrokkenen

Indien fraude wordt geconstateerd, wordt samen met het bestuur de definitieve maatregelen vastgesteld.

Bij indicaties van fraude:

Wanneer intern onregelmatigheden worden geconstateerd, zal de zaak eerst intern worden onderzocht.

Bij een vermoeden van fraude worden maatregelen genomen. Er zal aangifte worden gedaan, zodat de zaak strafrechtelijk kan worden onderzocht en vervolgd.

Bij externe indicaties of vermoedens van fraude is het bestuur i.c. de voorzitter, secretaris of penningmeester, ieder voor zich of gezamenlijk het aanspreekpunt. Zij zullen in eerste instantie de informatie ontvangen en daarmee het nodige doen, zoals het goede bestuurders betaamt. Zij zijn bereikbaar via het informatienummer van de EZB.

Indien de fraude gepleegd is door een bestuurslid van de EZB zal een procedure tot royerung worden gestart. Daarnaast zal de EZB het verduisterde bedrag vermeerderd met gemaakte kosten verhalen op de frauderende partij. Indien noodzakelijk, zal beslag gelegd worden op de (onroerende) goederen van de frauderende partij.

Indien de fraude gepleegd is door de partner in Brazilië of een werknemer van de partner in Brazilië zal de geldstroom onmiddellijk worden bevroren en zal er een onderzoek worden opgestart onder leiding van de EZB. Er zal eveneens aangifte worden gedaan. Daarnaast zal de EZB het verduisterde bedrag vermeerderd met gemaakte kosten verhalen op de frauderende partij. Indien noodzakelijk, zal beslag gelegd worden op de (onroerende) goederen van de frauderende partij.

Aanvullende bepalingen Fraudeprotocol

Het toezicht op, en beheer van, de besteding van subsidies/bestemmingsgelden vanuit de EZB berust bij de organisaties in Brazilië voor wie zij fondsen werft. Deze organisaties zijn dus primair verantwoordelijk voor het doorgeven aan de EZB van gevallen van schending van de integriteit. Daarnaast kunnen ook gevallen van fraude rechtstreeks bij de EZB onder de aandacht komen of onder de aandacht van de EZB worden gebracht. Hiervoor dient de organisatie waarvoor de EZB fondsen werft een eigen fraudeprotocol op te stellen en te toetsen.

Melding aan donoren, communicatie bij geconstateerde fraude

Indien er sprake is van een fraude zal normaal gesproken dit gemeld worden in het jaarverslag. Indien het een specifiek project betreft, gekoppeld aan één of enkele sponsors, dan wordt de betreffende partij geïnformeerd.

Bekendmaking fraudeprotocol

Het Fraudeprotocol wordt gepubliceerd op de internetsite van de EZB. Tevens wordt het Fraudeprotocol aan de Braziliaanse partner toegezonden. Deze Braziliaanse partner is verantwoordelijk voor het uitvoeren van dit Fraudeprotocol voor zover het hen aangaat. Zij zullen zich schriftelijk aan dit Fraudeprotocol conformeren.