

Richtlijn 'Voorkomen van fraude'

1. Algemeen

Fraude kan vele vormen aannemen. Maar het komt er steeds op neer dat er opzettelijk fout wordt gehandeld, door bewust iets te doen - of na te laten – dat niet mag. Of door dat een verkeerd beeld te scheppen waardoor mensen binnen of buiten Ordina worden misleid.

Iemand die fraude pleegt heeft bovendien de bedoeling om er zelf beter van te worden of om Ordina, of een andere partij, in een voordeliger positie te brengen. Een familielid bijvoorbeeld, of een klant van Ordina. Ongeacht wie de bevoordeelde partij is, fraude is in alle gevallen verboden.

Deze richtlijn gaat behalve over fraude in de strikte zin van het woord, ook over het correct weergeven van feiten, zowel in interne administratie als in externe communicatie. Ordina wil een betrouwbare zakenpartner zijn. Dat betekent dat jij de feiten correct weergeeft en relevante zaken niet verzwijgt.

Als jij vermoedt dat er sprake is van fraude bij Ordina, ben je verplicht je leidinggevende of de Compliance Officer hiervan meteen op de hoogte te stellen.

Deze richtlijn 'Voorkomen van fraude' kan je helpen om te bepalen hoe te handelen in voorkomende situaties.

2. Basisprincipes

- Vervals geen documenten.
Kopieer of vervals bijvoorbeeld geen handtekeningen. Gebruik ook geen digitale weergave van een handtekening zonder toestemming van de eigenaar.
Zet de correcte datum van ondertekening op documenten.
- Geef steeds een waarheidsgetrouwe weergave van feiten en gegevens. Zowel in je communicatie met Ordina zelf als in je communicatie met externe partijen. Of het nu gaat om CV's die je aan een klant aanbiedt of de onkostendeclaraties die je bij Ordina indient, de inhoud moet kloppen met de werkelijkheid.

Voorbeeld: In het kader van een detachingsopdracht vraagt de klant om een medewerker met een HBO opleiding. Je denkt de perfecte match gevonden te hebben, maar de betreffende medewerker heeft de HBO – na 5 jaar studie – niet met een diploma afgerond.

Vraag: Vermeld je op het CV dat de medewerker een HBO diploma heeft?

Antwoord: Nee, vijf jaar studie is niet hetzelfde als een HBO diploma. Je kunt dus niet op het CV vermelden dat de medewerker een HBO diploma heeft. Het CV kan wel melding maken van de 5 jaar studie aan de HBO – zolang je maar niet de indruk wekt dat het diploma is behaald. Ook is het mogelijk op een CV te vermelden dat een kandidaat een HBO denk- en werk niveau heeft.

- Stel zaken niet verkeerd voor en houd geen relevante informatie achter. Zowel in je communicatie met Ordina zelf als in je communicatie met externe partijen. Ook niet als de klant er om vraagt.

Voorbeeld: Je brengt een offerte uit voor een aantal licenties. Je contactpersoon bij de klant vraagt je in de offerte geen specificaties van de software op te nemen en vooral geen melding te maken van de omstandigheid dat de software niet compatibel is met sommige applicaties van de klant. Dat zou de aanschaf maar vertragen.

Vraag: Geef je gehoor aan het verzoek van de contactpersoon?

Antwoord: Nee. Door relevante informatie over de software weg te laten in de formele offerte schep je een onjuist beeld over de functionaliteit van de programmatuur en de compatibiliteit met de applicaties van de klant.

3. Zakelijke en financiële administratie

Het is van het grootste belang dat onze zakelijke en financiële verslaglegging volledig, consistent en juist is. Ordina heeft op dat vlak niet alleen wettelijke verplichtingen; ook haar geloofwaardigheid en reputatie valt of staat met correcte administratie. Dit geldt voor urenstaten net zozeer als voor facturen.

- Waar het zakelijke en financiële verslaggeving betreft, geldt eens te meer: geef steeds een waarheidsgetrouwe weergave van feiten en gegevens.

Voorbeeld: een klant vraagt je te helpen bij het oplossen van een 'budget probleem': na 31 december kunnen geen uren meer geschreven worden op een van de projecten waar Ordina aan werkt. Om het project af te ronden is nog 225 uur werk nodig, maar het is al 23 december. De klant vraagt je de uren die na 31 december gemaakt worden niet te laten boeken op de urenstaat van de medewerker die het werk uitvoert, maar op urenstaten van Ordina medewerkers die bij dezelfde klant, maar aan een ander project werken. Toevallig voor hetzelfde tarief

Vraag: Mag je ingaan op het verzoek van de klant?

Antwoord: Nee. De oplossing die de klant aandraagt betekent dat de urenstaten van de betrokken medewerkers opzettelijk afwijken van de werkelijkheid. En dat de facturen dus ook niet kloppen. De juistheid van Ordina's zakelijke verslaglegging wordt hierdoor aangetast. Dit is niet acceptabel. Ook niet in een situatie – zoals hier – waar partijen niet uit zijn op een oneigenlijk financieel voordeel (de klant betaalt - en Ordina ontvangt - het afgesproken tarief).

- Transacties dienen steeds opgenomen te worden in de juiste boekhoudperiode, onder de juiste rekening en afdeling.

Voorbeeld: zelfde casus als hierboven. Dit keer stelt de klant voor om de uren die in januari nog gewerkt zullen worden, mee te nemen in de factuur voor december (onder het kopje 'gewerkte uren december').

Vraag: Mag je ingaan op het verzoek van de klant?

Antwoord: Nee. Deze suggestie van de klant zou er toe leiden dat de factuur over de maand december – en dus de interne financiële verslaglegging – niet klopt. De uren zijn in december immers nog niet gemaakt. Dit is niet acceptabel. Ook niet in een situatie – zoals hier – waar partijen niet uit zijn op een oneigenlijk financieel voordeel.

Voorbeelden van acceptabele oplossingen: de in januari te werken uren worden in december gefactureerd met vermelding 'nog te werken uren'. Of: je spreekt met de klant een vast tarief af – te factureren in december - voor de resterende werkzaamheden.

- Geef de werkelijke aard van transacties correct weer.

Vergissingen maken we allemaal. Eerlijke – onopzettelijke - fouten komen nu eenmaal voor, hoezeer je ook je best doet om ze te vermijden. Daar gaat deze richtlijn niet over.

Voorbeeld: Je ontdekt een fout in de boekhouding. Bij controle blijkt dat je collega een verkeerd BTW tarief heeft gehanteerd. Je collega is per ongeluk uitgegaan van een verouderde tabel bij het invoeren van het tarief en heeft niet de bedoeling iemand te bevoordelen.

Vraag: is hier sprake van fraude?

Antwoord: Nee. Hier is sprake van een vergissing, Het gaat niet om handelen in strijd met de gedragscode of met deze richtlijn.

4. Diefstal en verduistering

Diefstal (en verduistering) beschouwen we in het kader van deze richtlijn als een vorm van fraude. Het spreekt voor zich dat diefstal en verduistering altijd verboden zijn.

5. Heb je vragen of twijfels?

Heb je vragen of twijfels hoe te handelen in een bepaalde situatie? Neem dan altijd contact op met je leidinggevende of met de Compliance Officer.

Bij niet naleven van deze richtlijn 'Voorkomen van fraude' kan Ordina disciplinaire maatregelen treffen.

Deze richtlijn Voorkomen van fraude hangt samen met:

- Richtlijn Gebruik van bedrijfsmiddelen
- Procuratierichtlijn