



## **Interne gedragscode Integriteit en fraude**

*Versie december 2023*

*Deze code is vastgesteld ten behoeve van de goede gang van zaken binnen de Scholengroep LingeRijn en haar scholen en zoals bedoeld in artikel 18.2 lid 2 van de CAO-VO 2022-2023, artikel 11.2 lid 2 CAO-PO 2022-2023 en conform de code Goed bestuur van de VO-raad/PO-raad.*

*Ten aanzien van fraudebeheersing is het protocol ondermeer gebaseerd op richtlijnen uit 'Frauderisicobeheersing voor bestuurders en toezichthouders' van de NBA (Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants).*

<b>Basis</b>	
<b>Wet- en regelgeving</b>	Wet bescherming Klokkenluiders – BWBR0037852
<b>Archief CvB</b>	<b>PZ 5.3</b>
<b>Van toepassing op/voor</b>	Gehele scholengroep LingeRijn

<b>Status</b>	<b>Data</b>	<b>Opmerkingen</b>
Concept (versie/datum)	Versie 1/ 14 sept '23	Concept besproken OPO d.d. 5 okt.'23
Goedkeuring (CvB/ na DO)	26 oktober 2023	Voorgenomen besluit ter vaststelling al resultaat na bespreking in OPO
Inspraak (advies/instemming (G)MR)		Aangeboden voor instemming conform artikel 30.lid.n van het GMR reglement LingeRijn.
Vastgesteld (door/datum)		
in werking op (datum)		

## Inleiding

De interne gedragscode integriteit & fraude heeft als doel om binnen onze organisatie een duidelijk kader te bieden voor het bevorderen van integriteit, het voorkomen, detecteren en afhandelen van fraude en onethisch gedrag, en het waarborgen van een eerlijke en betrouwbare werkomgeving voor al onze medewerkers.

De medewerkers van de scholengroep doen hun werk in intensieve wisselwerking met de maatschappelijke omgeving. Dit protocol begeleidt medewerkers bij het herkennen, rapporteren en aanpakken van mogelijke integriteitsschendingen en fraudegevallen.

De gedragscode geldt voor iedereen<sup>1</sup> die werkt in opdracht van- of optreedt namens of ten behoeve van de Scholengroep LingeRijn en de tot de scholengroep behorende scholen. Alle betrokkenen worden geacht zich aan deze code te houden en een actieve rol te spelen bij het behoud van integriteit en voorkomen van fraude binnen onze organisatie

Met deze interne gedragscode stelt Scholengroep LingeRijn een aantal belangen veilig. Het gaat om de belangen van:

- onze scholen;
- onze medewerkers;
- de Scholengroep als geheel;
- de samenleving.

Diverse thema's voor wat betreft integriteit en fraude zijn tevens in onze statuten, reglementen, gedragscodes, klachtenregelingen, klokkenluidersregeling en in algemene voorwaarden en overeenkomsten uitgewerkt. Deze documenten prevaleren boven de inhoud van deze gedragscode.

De afspraken die in deze code worden vastgelegd zijn op twee manieren geformuleerd:

- Afspraken in de vorm van concrete regels (deze afspraken zijn slechts eenduidig uit te leggen);
- Afspraken in de vorm van gedragslijnen.

Dit onderscheid wordt bewust gemaakt omdat de gedragscode als doel heeft dat medewerkers en representanten hun handelen binnen de specifieke context van dat moment goed interpreteren, beoordelen en afwegen. Niet om deze verantwoordelijkheid van hen over te nemen.

De interne gedragscode integriteit en fraude is een openbaar document. Ouders, leerlingen, externe relaties en andere belanghebbenden kunnen de code inzien op de website van de scholengroep. De aangesloten scholen zullen op hun sites deze code opnemen. Iedere medewerker en representant wordt geacht van de inhoud van de code op de hoogte te zijn en weet dus aan welke afspraken en gedragsregels hij/zij is gehouden.

Met het in werking treden van deze gedragscode, komen de volgende interne documenten te vervallen:      - integriteitscode vo-po, d.d. 01-11-2016 - Intern protocol fraudebestrijding, d.d. 10-12-2020
---

---

<sup>1</sup> Waar in dit document wordt gesproken van "de medewerker", wordt tevens bedoeld de "representant" van de Scholengroep LingeRijn of één van haar scholen.

**Definities:**

Integriteit:	Het handhaven van eerlijkheid, eerbaarheid en morele principes in alle aspecten van het werk en de bedrijfsvoering.
Fraude:	Opzettelijke misleiding, bedrog of oneerlijk gedrag met als doel onrechtmatig financieel of persoonlijk voordeel te behalen.
Commissaris:	De aan de scholengroep verbonden leden van de Raad van Commissarissen.
College van Bestuur:	De door de Raad van Commissarissen benoemd eindverantwoordelijk bestuurder, ofwel het bevoegd gezag van de Scholengroep.
Leidinggevenden:	De door het College van Bestuur op locatie aangestelde personen in een leidinggevende en voor de locatie of organisatieonderdeel eindverantwoordelijk persoon.
Medewerkers:	Alle personen die werkzaam zijn binnen onze organisatie, inclusief werknemers, contractanten, consultants en vrijwilligers.

**Verantwoordelijkheden:**

Commissarissen:	Het toezichhoudend orgaan ziet toe op de voorbeeldrol van het College van Bestuur en de naleving van de interne gedragscode. De Raad van Commissarissen bespreekt het thema integriteit in hun overleg met het College van Bestuur en de controlerend accountant.
College van Bestuur:	Het College van Bestuur handelt eerlijk, bevordert een integere bedrijfsvoering en vervult hierin een voorbeeldrol voor werknemers en draagt dit gedrag en deze houding uit ('tone at the top'). Het bestuur zorgt voor een veilige omgeving waarin werknemers, klanten, leveranciers en andere stakeholders worden aangemoedigd problemen of misstanden inzake integriteit en fraude te melden of bespreekbaar te maken en heeft een klokkenluidersregeling, met bescherming van melders. Het bestuur zorgt voor een interne gedragscode en draagt deze actief uit.
Leidinggevenden:	Zijn verantwoordelijk voor het creëren van een cultuur van integriteit en het bevorderen van ethisch gedrag binnen hun teams. Zij dienen voorbeeldgedrag te tonen en medewerkers aan te moedigen om mogelijke integriteitsschendingen te melden en fraude te voorkomen.
Medewerkers:	Zijn verantwoordelijk voor het handhaven van integriteit in hun dagelijkse werkzaamheden. Als zij getuige zijn van of vermoedens hebben van fraude of integriteitsschendingen, dienen zij dit te melden conform het meldingsproces zoals beschreven in deze gedragscode of conform de procedure als omschreven in de Klokkenluidersregeling.
Interne control:	Intern samen te stellen team dat verantwoordelijk is voor het onderzoeken van gemelde integriteitsschendingen en fraudegevallen, en voor het implementeren van maatregelen ter preventie van toekomstige incidenten.

## **Integriteitscode**

### **Algemeen**

Van de medewerkers van de Scholengroep LingeRijn wordt verwacht dat zij elke gedraging die afbreuk doet aan hun integriteit, achterwege laten. Dat betekent niet alleen dat zij handelen in de geest van deze integriteitscode, maar ook dat zij in staat zijn om van geval tot geval risico's in te schatten en situaties te vermijden, waarin de schijn zich tegen hen of tegen de organisatie die zij vertegenwoordigen zou kunnen keren. Met name ook het gebruik van mogelijkheden van internet, Facebook, Instagram, Twitter etc. dienen in een ieders afwegingen betrokken te worden.

Medewerkers en representanten van de Scholengroep LingeRijn en haar scholen doen zaken met anderen op basis van eerlijkheid, vertrouwen en duidelijke afspraken. Zij houden woord. Als een afspraak toch op belemmeringen stuit, leggen zij dat uit. Totdat een nieuwe afspraak is gemaakt, blijft de oude in stand: een en ander volgens het principe "pas toe of leg uit".

Deze code is met name van toepassing op alle medewerkers en representanten die geacht kunnen worden namens de Scholengroep LingeRijn of een van haar scholen op te treden en in het bijzonder in hun relatie tot aanbieders van diensten en producten.

Het thema integriteit wordt periodiek geagendeerd in de overleggen van College van Bestuur met de Raad van Commissarissen als ook in de overleggen met de directieleden en de operationele overleggen op elke locatie.

### **De omgang met onze partners/ ouders/ leerlingen/ collega's**

- De Scholengroep LingeRijn wil samenwerkend, maatschappelijk betrokken, klantgericht en professioneel zijn. Dit vereist een correcte, dienstverlenende instelling van de medewerkers in de richting van (collega)instellingen, maatschappelijke organisaties, ouders en leerlingen.
- Ouders, leerlingen, vertegenwoordigers van (collega)instellingen, algemene organisaties en bedrijven worden altijd met respect behandeld, ongeacht hun politieke overtuiging, religie, gaardheid, etniciteit of afkomst. Hierin passen geen verbale of non-verbale uitingen met een grensoverschrijdend- of discriminerend karakter. In werktijd, maar ook buiten werktijd spreken wij met respect over onze leerlingen, hun ouders, collega's en relaties.
- We gaan zorgvuldig en vertrouwelijk om met informatie over leerlingen, ouders, collega's en samenwerkende instellingen en bedrijven. Privacy wordt gerespecteerd, informatie wordt deugdelijk opgeslagen en van de beschikbare kennis wordt geen oneigenlijk gebruik gemaakt. Privacy wordt geborgd het intern privacy beleid gebaseerd op naleving van de Europese richtlijnen (AVG-wetgeving).

### **Scheiding werk en privé**

De Scholengroep LingeRijn en haar scholen willen bekend staan als integere organisaties. Om de relatie met externe partijen zuiver te houden gaan zij uit van een duidelijke scheiding tussen werk en privé.

- De opdrachtgeverrol wordt niet vermengd met de klantrol. Dit betekent in beginsel dat medewerkers, in de rol van opdrachtgever, privé geen goederen of diensten (gaan) afnemen bij een bedrijf, waarmee ook de Scholengroep LingeRijn of een van haar scholen zakendoet of in het recente verleden zakendeed en daarbij op titel van die samenwerking een betere positie (prijs, kwaliteit, behandeling etc.) bedingen.

Niet altijd is te voorkomen dat er privécontacten zijn met leveranciers.

Als er toch dienstverlenende afspraken worden gemaakt tussen een medewerker van de Scholengroep LingeRijn en een leverancier van de Scholengroep LingeRijn of één van haar scholen, dan geschiedt dit te allen tijde tegen marktconforme prijzen en onder normale voorwaarden. De medewerker stelt zijn leidinggevende van een dergelijke afspraak op de hoogte.

- De opdrachtverlening door de Scholengroep LingeRijn aan derden gebeurt zorgvuldig, transparant en conform het vastgestelde aanbesteding- en inkoopbeleid. Indien het gaat om opdrachtverstrekking aan bedrijven waarin familieleden of bekenden van medewerkers van de Scholengroep LingeRijn of één van haar scholen werkzaam zijn in invloedrijke posities, zijn deze medewerkers uitgesloten bij besluitvorming over de opdracht en wordt de belangenbehartiging overgelaten c.q., overgedragen aan een daartoe bevoegd collega.
- Voor werkzaamheden die onder het begrip 'nevenfuncties' vallen, wordt verwezen naar de notitie 'Regeling Nevenwerkzaamheden Scholengroep LingeRijn' en naar het hieronder opgenomen extract van de regeling.
- Persoonlijke relaties van medewerkers die de gezagsverhouding c.q. de werkverhouding nadelig kunnen beïnvloeden kunnen leiden tot maatregelen in personele zin (overplaatsing binnen de school of instelling, berisping, ontslag e.d.).
- Bij de afweging t.a.v. het scheiden van werk en privé dient minimaal het volgende in acht te worden genomen (voorbeelden niet limitatief):
  - Vermenging privé / werk wordt te allen tijde voorkomen.
  - Buiten werktijd dient een medewerker, leerling, ouder etc. zich ervan bewust te zijn dat het schaden van de school, haar medewerkers en leerlingen vergaande gevolgen kan hebben;
  - Buiten de school dient de omgang met leerlingen professioneel te blijven. Ook hier geldt nog steeds de gezagsverhouding.
- De Scholengroep LingeRijn en haar scholen sponsoren met overheidsmiddelen geen initiatieven van en door organisaties die het persoonlijk belang van een medewerker vooropstellen in plaats van het belang van de Scholengroep LingeRijn of de school.  
Evenmin als het de sponsoring betreft van een organisatie waarbinnen een medewerker op enigerlei wijze beslissingsbevoegdheid heeft over de bestemming van de sponsorgelden.

### Relatiegeschenken

De Scholengroep LingeRijn wil voorkomen dat relatiegeschenken – kunnen – worden gezien als tegenprestatie voor een geleverde c.q. te leveren dienst, bijv. het niet volledig uitonderhandelen van een prijs.

- Het is geen probleem als een medewerker incidenteel een geschenk met een alledaags karakter, zoals een bos bloemen of een fles wijn ontvangt, wanneer dit een uitdrukking van waardering is. Voor een dergelijk geschenk geldt als bovengrens een waarde van € 50,=
- Relatiegeschenken in de vorm van kerstpakketten dienen beperkt in waarde (maximaal € 60,=) te zijn en op de werklocatie te worden afgeleverd.
- De Scholengroep LingeRijn wijst het aanbieden van geschenken of uitnodigingen op het privéadres van medewerkers af. Externe relaties dienen zich aan deze regel te houden.

### Uitnodigingen van derden

Alle uitnodigingen van relaties voor etentjes, seminars, excursies en evenementen e.d. – of deze nu onder werktijd plaatsvinden of daarbuiten - worden gemeld aan de leidinggevende.

- In overleg met leidinggevende wordt een inhoudelijke afweging gemaakt. Hierbij wordt aandacht besteed aan de kansen en bedreigingen die het aannemen van die uitnodiging met zich mee kan brengen. Daarnaast wordt van geval tot geval afgewogen of de tegenwaarde van het aanbod binnen redelijke grenzen blijft en in logische verhouding staat tot de aard van het contact.

## **Interne gedragscode integriteit & fraude**

---

- Wanneer er sprake is van een duidelijke meerwaarde voor de Scholengroep LingeRijn of één van haar scholen kan de medewerker op de uitnodiging ingaan. Voorkomen dient te worden dat een uitnodiging kan worden opgevat als een tegenprestatie voor een gunst of een dienst. Dit betekent dat, als twijfel bestaat over de gepastheid, het aanbod wordt afgewezen.

### **Nevenwerkzaamheden (extract van volledige regeling)**

Medewerkers van de scholengroep zijn verplicht vooraf nevenwerkzaamheden te melden bij de directeur/rector door middel van het meldingsformulier nevenwerkzaamheden.

- Hij/zij meldt de nevenwerkzaamheden bij indiensttreding of bij verwerving van de werkzaamheden. De melding omvat:
  1. een omschrijving van de werkzaamheden;
  2. de naam van de instantie waar de werkzaamheden worden verricht;
  3. een schatting van de hoeveelheid tijd gemoeid met de werkzaamheden.
- De directeur/rector toetst de melding op het aspect van de huidige en de toekomstige goede- en onafhankelijke uitoefening van de onderwijswerkzaamheden. De directeur/rector adviseert het College van Bestuur over de eventuele strijdigheid tot het uitvoeren van de nevenwerkzaamheden door de betreffende medewerker (concurrentie, verenigbaarheid, strijdigheid).
- Het bevoegd gezag beoordeelt de melding van betrokkene en het advies van de directeur/rector aan de hand van de volgende criteria:
  - concurrentie met de activiteiten van de Scholengroep;
  - verenigbaarheid met het aanzien van de Scholengroep;
  - strijdigheid met specifieke afspraken met een instantie waar de Scholengroep een samenwerkingscontract mee heeft.
  - strijdigheid met de zakelijke belangen van de Scholengroep;
  - belangenverstrengeling t.a.v. de belangen van de Scholengroep.

### **Gerelateerde regelingen met betrekking tot integer gedrag**

Scholengroep LingeRijn kent een aantal externe en interne regelingen die betrekking hebben op integer gedrag.

Wat externe regelingen betreft, zijn onder meer onderstaande regelingen van toepassing:

- Wet op het Voortgezet Onderwijs, wet op het Primair Onderwijs;
- De Goed Onderwijsbestuur VO en PO.

Wat interne regelingen betreft, zijn onder meer onderstaande regelingen van toepassing:

- Regeling 'een gezonde en veilige school';
- Privacyreglement VO PO;
- Klokkenuiderregeling;
- Regeling landelijke klachtencommissie;
- Klachtenregeling voor de scholen van scholengroep LingeRijn;
- Alcohol en drugsbeleid;
- Protocol ICT-gebruik, internet en sociale media;
- Regeling nevenwerkzaamheden.

De opsommingen zijn niet limitatief, zie voor een volledig overzicht onze website (ouders/leerlingen) en/of intranet (medewerkers van de scholengroep).

Alle interne regelingen zijn te vinden op de intranetsite. In diverse regelingen is opgenomen wat de sanctie bij overtreding is.

**Schending integriteit**

Wanneer een medewerker, een leverancier of een externe relatie handelt in strijd met deze integriteitscode, dan is dat een ernstige aangelegenheid.

Afhankelijk van de ernst van de overtreding zullen maatregelen worden genomen. Deze kunnen zich uitstrekken tot disciplinaire maatregelen conform de regelgeving in de betreffende CAO tegen medewerkers of tot het verbreken van de samenwerking met een externe relatie of leverancier. In gevallen waarin de wet wordt overtreden, doet de school aangifte bij de politie of stimuleert het doen van aangifte door het slachtoffer of de benadeelde.

Bij constatering dat er binnen een school en voor zover de schoolleiding geen partij is, niet conform deze code gehandeld is, dan dient dit bij de directeur/ rector van de betreffende school gemeld te worden.

Indien het een melding betreft waarbij de schoolleiding is betrokken of die een bovenschools karakter dient dit gemeld te worden bij de Voorzitter van het College van Bestuur van de Scholengroep LingeRijn. Indien het een melding betreft waarbij de bestuurder betrokken is, dan dient dit de Voorzitter van de Raad van Commissarissen van de scholengroep gemeld te worden.

Uiteraard kan bij constatering van schending van integriteit ook met de vertrouwenspersoon van de school of scholengroep contact worden opgenomen.



## Fraudeprotocol en frauderisicobeheersing

### Algemeen

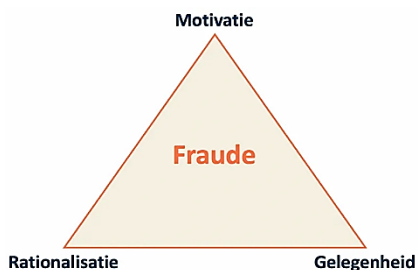
Met het fraudeprotocol wordt aangegeven hoe de Scholengroep LingeRijn handelt qua voorkomen van, herkennen van en reageren op gevallen van fraude.

Fraudepreventie is gericht op het verstevigen van de cultuur waarin fraude geen kans krijgt en waarin iedereen alert reageert op signalen die mogelijk richting fraude wijzen. Hierin nemen medewerkers van het Bedrijfsbureau en leidinggevendenden in onze organisatie een voortrekkersrol. Doen wat je belooft en mensen aanspreken op ongewenst gedrag, zijn belangrijke gedragskenmerken die hierbij passen. Hiermee wordt aangegeven dat medewerkers betrouwbaar zijn en de scholengroep waarde hecht aan gemaakte afspraken.

Het thema fraude wordt periodiek geagendeerd in de overleggen tussen bestuur en de Raad van Commissarissen als ook in de overleggen met de directieleden afzonderlijk en de operationele overleggen op elke locatie. Daarnaast wordt jaarlijks de uitkomst van de inschatting van frauderisico's en de geïmplementeerde interne beheersingsmaatregelen geagendeerd in het overleg tussen de auditcommissie van de Raad van Commissarissen, het College van Bestuur en de controlerend accountant en wordt hierover gerapporteerd in de jaarverslaglegging.

### Definitie van fraude

Fraude is een vorm van bedrog; de zaken worden met opzet anders voorgesteld dan ze zijn, door op papier of digitaal een onjuiste weergave te geven van de werkelijkheid. Het blijkt dat 3 ingrediënten aanwezig zijn wanneer er sprake van fraude is. Deze 3 ingrediënten vormen de zijden van de fraudedriehoek. Door bewust te zijn van deze 3 pijlers kan fraude sneller gedetecteerd worden en kan schade beperkt worden.



- **Motivatie:** beweegredenen voor het plegen van fraude. Die redenen lopen sterk uiteen, variërend van geldproblemen tot hebzucht.
- **Rationalisatie:** het goedpraten van frauduleus gedrag.
- **Gelegenheid:** omstandigheden die fraude mogelijk maken zoals slechte interne controles, vage processen, slechte documentatie en onduidelijke verantwoordelijkheden, bevoegdheden en taken.

### Bestuurlijke randvoorwaarden

Het bevoegd gezag van de Scholengroep heeft een actieve rol in de beheersing van frauderisico's en faciliteert randvoorwaarden waarbinnen eventuele aanleidingen tot frauduleus handelen zo goed als mogelijk worden beperkt. Hierbij is te denken aan:

- Het bevorderen van een open cultuur waarin aandacht is voor het functioneren, de prestaties en gelijke behandeling van werknemers, waarbij een marktconform beloningsbeleid wordt gehanteerd. Dit ter bevordering van de tevredenheid van medewerkers. De tevredenheid van de medewerkers wordt periodiek anoniem gemeten. Het toezichthoudend orgaan verkrijgt de uitkomsten van het anonieme medewerkers tevredenheidsonderzoek (MTO) van het bestuur en bespreekt de te nemen acties met het bestuur.
- Het voeren van een realistisch en passend beloningsbeleid waarin prikkels die leiden tot ongewenst gedrag worden voorkomen.

- Het faciliteren van voldoende diversiteit binnen de managementteams en toezichhoudend orgaan en een evenwichtige verdeling van taken, bevoegdheden en besluitvorming.
- Het zich gevraagd en ongevraagd laten adviseren en zorgen voor voldoende gelegenheid tot inspraak van medewerkers.
- Zorgen voor een adequaat systeem van inschatting van fraude- en corruptierisico's, en ook interne beheersingsmaatregelen die deze risico's matigen. Periodiek wordt de effectieve werking van deze beheersingsmaatregelen vastgesteld en vindt een evaluatie van het frauderisico plaats.
- Faciliteert activiteiten om fraudebewustzijn bij alle werknemers te realiseren, afgestemd op de aard, omvang en complexiteit van de organisatie, benadrukt en communiceert het belang van fraudebewustzijn, inclusief de risico's van corruptie en van cyberfraude.
- Proactief communiceren met de accountant waarin alle aangelegenheden, inclusief gevoelige zaken zoals een vermoeden van fraude, niet-naleving van wet- en regelgeving en andere integriteitsissues worden besproken. Bij een vermoeden van fraude meldt het bestuur deze in een zo vroeg mogelijk stadium aan de accountant en het toezichhoudend orgaan en houdt deze betrokken bij de vervolgstappen.

### Opbouw procedure fraudebestrijding

De opbouw van deze procedure is als volgt:

1. **Preventie** van fraude: geeft aan welke maatregelen binnen de Scholengroep LingeRijn getroffen worden om fraude te voorkomen;
2. **Detectie** van fraude: geeft de maatregelen aan in verband met het ontdekken van fraude;
3. **Reactie** op constatering van fraude: geeft aan hoe gehandeld dient te worden na ontdekking van fraude.

### Preventie van fraude

Scholengroep LingeRijn zal proactief maatregelen nemen om fraude te voorkomen, waaronder periodieke risicobeoordelingen en controleprocedures. Medewerkers worden qua toegang tot bedrijfsmiddelen en -informatie beperkt tot het niveau tot waartoe zij gemachtigd zijn.

Financiële transacties worden (op basis van het zgn. vier-ogen principe) nauwkeurig vastgelegd en gecontroleerd door de daarvoor aangewezen en gemachtigde functionarissen. Leveranciers- en klantrelaties worden nauwlettend gemonitord om mogelijke samenwerking bij frauduleuze activiteiten te voorkomen.

Om fraude binnen de Scholengroep LingeRijn te voorkomen zijn de volgende instrumenten beschikbaar. Deze checks & balances zijn in de PDCA-cyclus verankerd en worden als controle-instrument ingezet mocht daar aanleiding toe zijn:

- Extern- of intern uitgevoerde fraude risicoanalyse,
- Periodieke bespreking potentiële fraude met directeuren/rectoren,
- Eis van actuele 'Verklaring omtrent Gedrag' voorafgaande aan indiensttreding,
- Integriteitscode, klokkenluidersregeling, regeling nevenwerkzaamheden,
- Governancecode "goed bestuur",
- Controle technische functiescheiding,
- Procedures en handboeken voor de personeels-, leerlingen- en financiële administratie
- ICT-beveiligingsprotocollen

## **Interne gedragscode integriteit & fraude**

---

Genoemde thema's kunnen als volgt toegelicht worden:

### Extern- of intern uitgevoerde fraude risicoanalyse

Een periodiek uitgevoerde fraude risicoanalyse levert een overzicht op van meerdere fraude risico factoren. Daaraan gekoppeld worden per risico de organisatorische beheersmaatregelen vastgesteld. De opbrengsten van een fraude risicoanalyse zijn:

- Zicht op de frauderisicofactoren die op de organisatie van toepassing zijn.
- Zicht op mogelijke fraude indicatoren.
- Zicht op de benodigde en aanwezige beheersmaatregelen om het frauderisico het hoofd te bieden en de werking daarvan.

### Periodieke bespreking potentiële fraude met directeuren/rectoren

Op basis van (interne) controleprocessen wordt nadrukkelijk gekeken naar eventuele indicaties van fraude zoals bijvoorbeeld vreemde of abnormale boekingen, vreemde tijdstippen van handelingen etc. Op grond hiervan worden risico's geïdentificeerd en eventueel besloten tot specifieke monitoring van bepaalde activiteiten.

Tot deze terreinen behoren in ieder geval:

- Salarisbetalingen
- Declaraties personeel
- Inkoop
- Verkoop
- Ontvreemding activa
- Kashandelingen
- Ziekmeldingen

### Eis van Verklaring omtrent Gedrag

De wettelijke verplichting van een Verklaring omtrent Gedrag (VOG) beperkt de aanwezigheid van potentieel frauduleuze personen. De Scholengroep LingeRijn handhaaft deze wettelijke regeling nauwgezet binnen al haar gremia.

### Integriteitscode, klokkenluidersregeling en regeling nevenwerkzaamheden

Door de Scholengroep LingeRijn is een gedragscode integriteit en fraude, klokkenluidersregeling en regeling nevenwerkzaamheden vastgesteld die iedere medewerker geacht wordt te kennen. Hierin wordt expliciet aandacht besteed aan belangenverstrengeling, het aannemen van giften waardoor omkoopbaarheid een thema kan worden etc. Ook de statuten en het bestuursreglement kennen elementen over belangenverstrengeling.

### Code "goed bestuur"

De Scholengroep LingeRijn onderschrijft de Code Goed Bestuur van de VO-raad. Hierin wordt duidelijk onderscheid gemaakt in de verschillende functies van beheer en toezicht; deze worden ook organiek gescheiden.

### Controle technische functiescheiding

De controle op technische functiescheiding voorkomt, dat slechts één medewerker, zonder tussenkomst van een andere medewerker vanuit een andere functie, een verplichting aan kan gaan en/of een bank- of kasbetaling verricht.

## ***Interne gedragscode integriteit & fraude***

---

### Procedures en handboeken voor de personeels-, leerlingen- en financiële administratie.

De procedures en handboeken van de Scholengroep LingeRijn bevatten regels en afspraken die fraudemogelijkheden beperken. Naast de controle technische functiescheiding en het vierogenprincipe bij bankzaken, zijn in deze documenten ook zaken als gebruik van specifieke formulieren, wijze van registreren, maandelijkse controles op het bestand van personeel e.d. vastgelegd.

### ICT-beveiligingsprotocollen

Door de ICT-systemen die de Scholengroep LingeRijn gebruikt voldoende te beveiligen, door autorisaties, door beveiligde inlogmogelijkheden en door technische barrières als "firewalls" wordt voorkomen, dat niet bevoegde personen toegang tot de systemen krijgen en daar misbruik van maken.

### Vermoeden & detectie van fraude

Het melden van fraude wordt beschouwd als het melden van een vermoeden van een misstand. Dit melden valt derhalve onder de klokkenluidersregeling van de Scholengroep LingeRijn. Overeenkomstig deze regeling wordt de melding gedaan bij het bestuur, dan wel de Raad van Commissarissen (indien het bestuur bij de melding betrokken is). De melding kan ook via de vertrouwenspersoon verlopen of Raad van Commissarissen. Wanneer fraude wordt ontdekt, vindt melding plaats aan de audit commissie van de Raad van Commissarissen.

Daarnaast wordt fraude gedetecteerd door uitvoering te geven aan de Interne Controle, zoals de controle op de naleving van de procedures en controle op personele- en financiële mutaties.

Tevens kunnen analoog aan de verwerking- en controleactiviteiten uit de vastgestelde reguliere planning & control cyclus bij de reguliere financiële verantwoordingsrapportages, omissies of indicaties van fraude worden signaleerd.

### Reactie op constatering fraude

Indien er een geval van fraude wordt geconstateerd, worden de volgende maatregelen getroffen.

1. **Onderzoek:** Een door het College van Bestuur in te stellen onderzoekscommissie stelt een onderzoek in naar de fraude en doet aanbevelingen om dit in de toekomst te voorkomen. Indien het College van Bestuur zelf betrokken is, stelt de Raad van Commissarissen de commissie in.
2. **Communicatie:** Elk geval van fraude wordt gemeld aan de voorzitter van het College van Bestuur. Deze rapporteert weer aan de Raad van Commissarissen en aan de controlerend accountant.
3. **Sanctie:** Indien de fraude gepleegd wordt door een medewerker of een leerling, wordt een bij het vergrijp passende disciplinaire straf vastgesteld en uitgevoerd door het bevoegd gezag of degenen die door het bevoegd gezag zijn gemandateerd.
4. **(Vermoeden van) strafbaar feit:** Als de constatering van fraude (een vermoeden van) een strafbaar feit impliceert, wordt er aangifte gedaan.