



IIA Congres

Prof. Dr. Sylvie C. Bleker-van Eyk
& Roel van Rijsewijk

Zeist, 10 juni 2016

Financial Economic Crime

Financial investigation:

Het gaat over meer dan je zou denken:

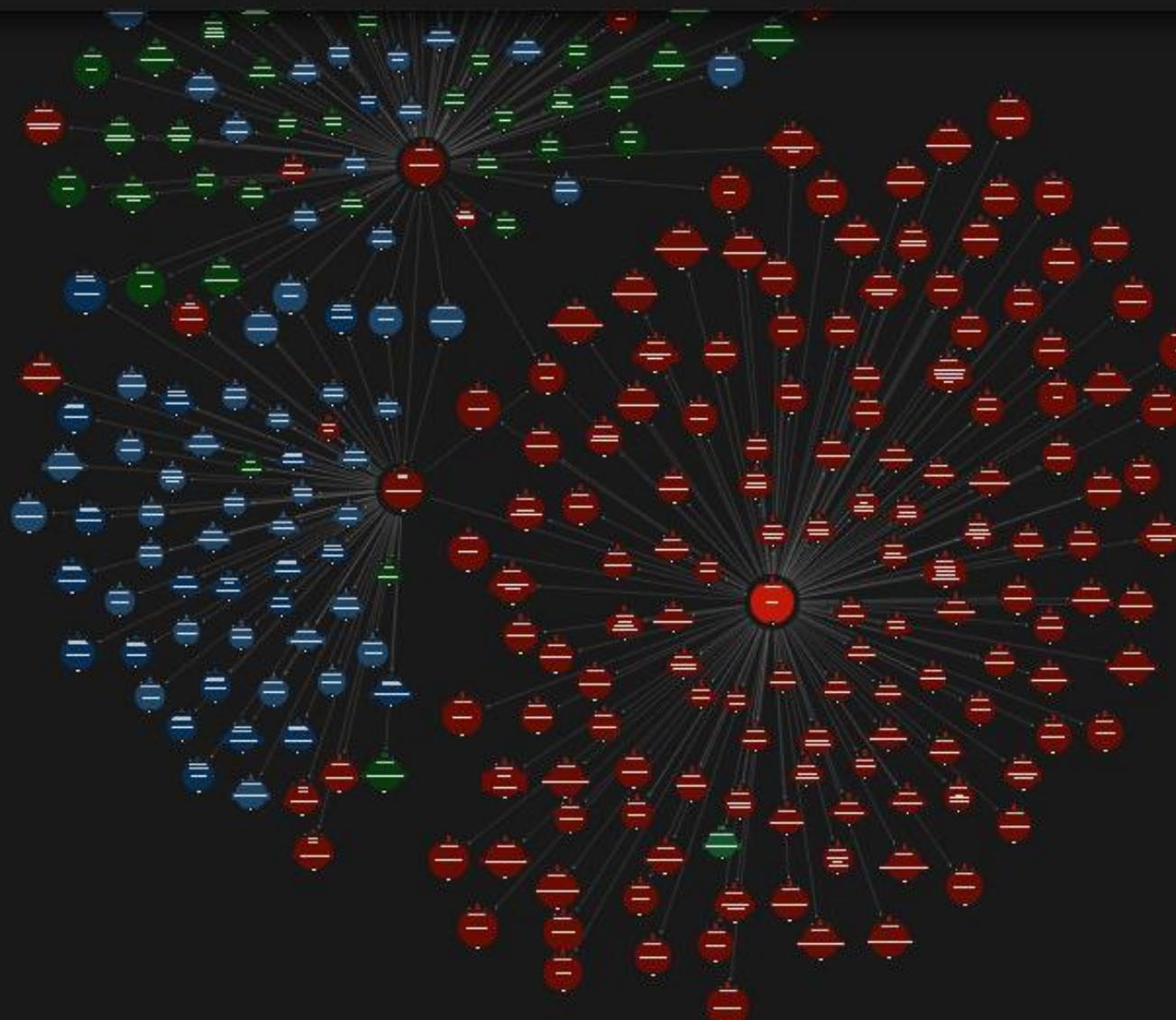
- Ontdek de weg die het geld aflegt en vind daaraan het spoor van illegale activiteiten
- De sporen moet je onderzoeken: FIOD is bezig met “intelligence” om te komen tot bewijs en identificatie van misdrijven en de netwerken daarachter (ook juristen, accountants die helpen met witwassen etc.)
- Het gaat niet alleen om financiële misdrijven (witwassen, corruptie, belastingfraude). Hierdoor kom je bij zaken als drugs wapenhandel, terrorisme en mensen handel.

- Nederland heeft onlangs zeer hoge boetes uitgedeeld aan bedrijven! Nederland vervolgt nu actief: honderden miljoenen aan boetes
- OM krijgt er mensen bij en FIOD: 180 nieuwe medewerkers (jaar 4 keer de kosten terug!)
- Naast witwas centrum nu ook Anti-corruptie Center
- Nieuwe zaken snel te vinden!
- FIOD : T.I.L.E.
- TOGETHER, an integrated approach
IMPACT, from incident to impact
LAW, an appropriate use of criminal law
ENTREPRENEURSHIP, daring to make the difference.

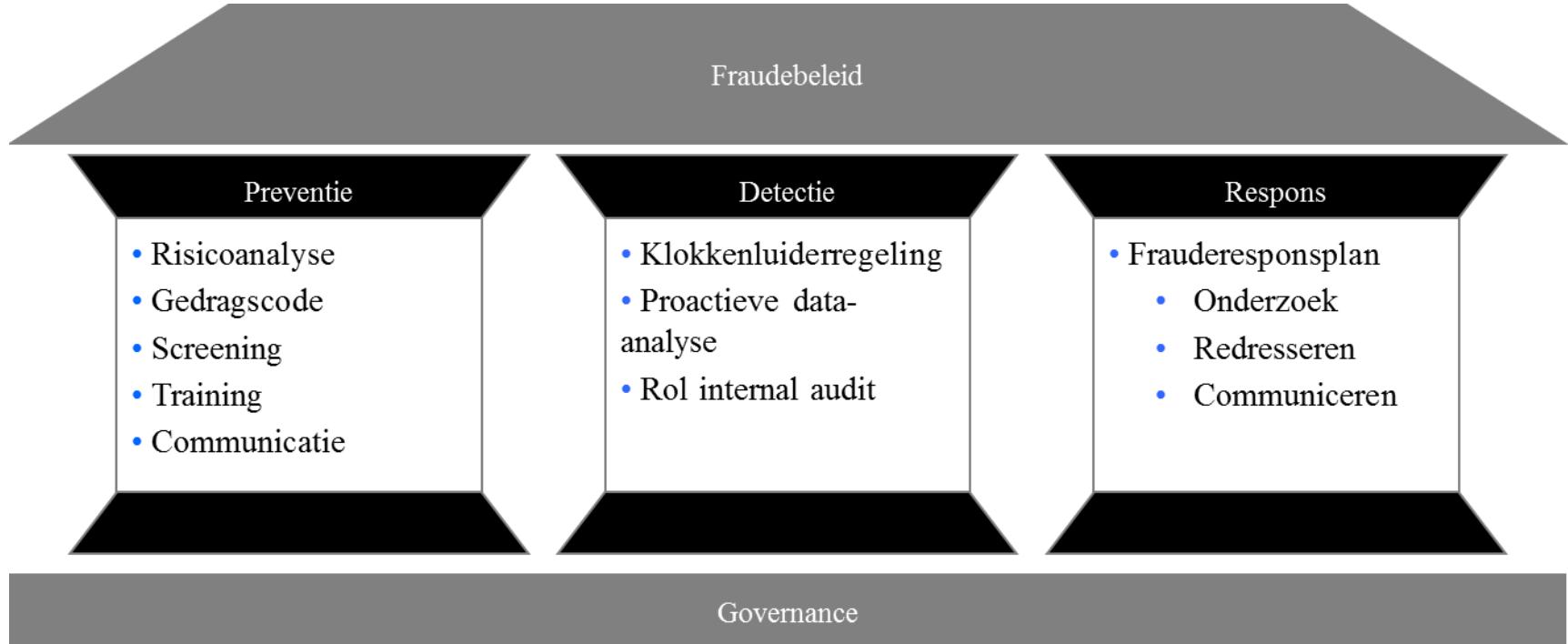
Voorbeeld van een intern klant onderzoek

- De Brandschone miljonair uit de Ukraine
- 14 dagen onderzoek door een Forensisch Accountant in Wenen: niets gevonden: brandschoon.
- Deal 50 miljoen: “pimp up my Boeing 737”
- Follow the money was niet zo goed mogelijk
- Zelf gebruik ik World Check voor CDD én voor nader onderzoek bedrijven

🖨️ + - ✖️ ⌂



Fraudebeleid



Wat kenmerkt fraude?

- Vertrouwen
- Analyse van fraudes leert dat organisaties bijna altijd groot vertrouwen hadden in betrokkenen(n). Sterker: veelal ging het om degene die als vertrouweling functioneerde.
- Een ‘goede’ fraudeur creëert zich het benodigde vertrouwen.
- In het Engels spreekt men niet voor niets van een ‘con man’ oftewel een ‘confidence man’.

Wie is fraudeur?

- Man (soms vrouw), rond de veertig (wordt jonger)
- Getrouwd, kinderen
- Maatschappelijk actief bijv. in bestuursfunctie(s)
- Veelal trouw kerkganger
- Reeds een aantal jaren in dienst
- Heeft een zeker aanzien in de organisatie
- De ideale medewerker voor een vertrouwensfunctie

Intern onderzoek

- Internal Audit?
- Legal?
- Compliance?
- Anders?
- Intern externaliseren:
 - Accountant
 - Advocatenkantoor
 - Accountant & Advocatenkantoor

Intern onderzoek

1. Koud stellen bewijsmateriaal (vanwege geheimhouding niet altijd even goed mogelijk)
2. Vaststellen scope onderzoek
3. Informeren medewerker(s)
4. Onderzoek documentatie
5. Interviews
6. Analyse
7. Besluitvorming
8. Actie
9. Communicatie

Deloitte.

Center for the edge

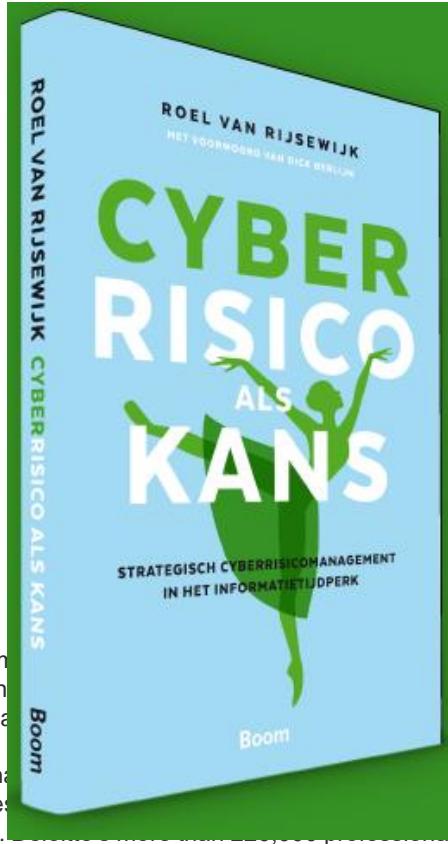




Deloitte.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, and their respective related entities (collectively, the "Deloitte network"). DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (which does not provide services to clients) and each member firm (which acts as a service provider to clients) are responsible only for their own activities and obligations in respect of their clients. Please see www.deloitte.nl/about for a more detailed description of DTTL and the Deloitte network.

Deloitte provides audit, consulting, financial advisory, risk management, and tax services to public and private clients spanning multiple industries. With a globally connected network of member firms in more than 150 countries, Deloitte offers unique insights and solutions to address their most complex business challenges.



Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, and their related entities (collectively, the "Deloitte network") is, by means of this communication, rendering professional advice or services. No entity in the Deloitte network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities (collectively, the "Deloitte network") is, by means of this communication, rendering professional advice or services. No entity in the Deloitte network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.

The Third Revolution.



Can you program ethics?





Fear is a bad advisor.



Limited options.

Compliance, Control, Bureaucracy.



100% security is infeasible and undesirable.



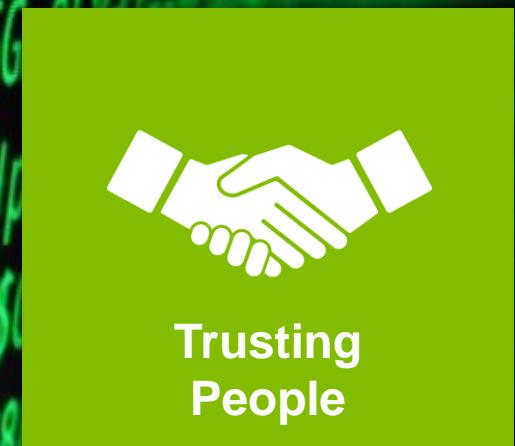
Three fundamental value and risk drivers.



Innovation



Sharing
Information

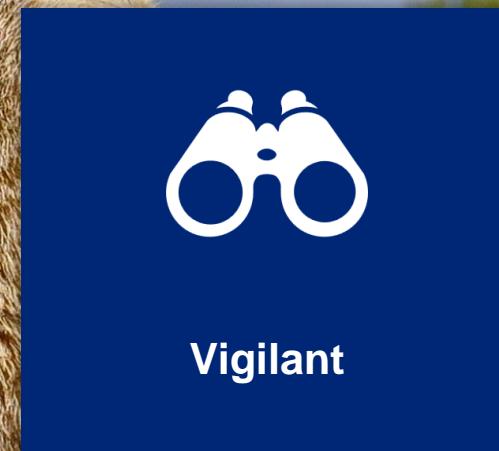


Trusting
People

Agile and Resilient.



(Limited) Security



Vigilant



Resilient



Embrace Uncertainty.



Dare to be Vulnerable.

FOR CLIENTS

Deloitte.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.nl/about for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte provides audit, consulting, financial advisory, risk management, tax and related services to public and private clients spanning multiple industries. With a globally connected network of member firms in more than 150 countries and territories, Deloitte brings world-class capabilities and high-quality service to clients, delivering the insights they need to address their most complex business challenges. Deloitte's more than 220,000 professionals are committed to making an impact that matters.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities (collectively, the "Deloitte network") is, by means of this communication, rendering professional advice or services. No entity in the Deloitte network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.