



# Anti-Bribery & Corruption

Augustus 2020

Als ondernemer wilt u voorkomen dat uw medewerkers zich bezig houden met corrupte transacties. Het werken met agenten in bepaalde 'exotische' landen, of met die landen handel drijven, hoeft niet per definitie tot een corruptierisico te leiden. Weet u zeker dat de afspraken die uw medewerkers daar maken het daglicht kunnen verdragen en passen binnen de normen die u daarvoor heeft gesteld? Of stel dat uw medewerker akkoord gaat met geldontvangsten van een andere partij dan de partij waaraan u geleverd hebt, loopt u dan het risico dat u zich onbedoeld inlaat met corrupte praktijken? U loopt hier niet alleen een reputatierisico, maar de gevolgen van corruptie risico's zijn veel verstrekkender.

Iedere onderneming moet goed in kaart hebben waar zij corruptierisico's loopt en wat de gevolgen kunnen zijn van mogelijk corrupte transacties. Dit is niet alleen een vrijwillige exercitie die iedere ondernemer vanuit het oogpunt van 'ethisch ondernemen' zou moeten uitvoeren. Vaak, zonder dat u het direct door heeft, zijn ook buitenlandse anti-corruptiewetten, zoals de FCPA, de UKBA en/of SAPIN II, op uw onderneming van toepassing. En dan gaat het er niet om of u meent of dat wel of niet zo is, maar of de betreffende autoriteiten dat vinden. Hoewel deze wetgeving inhoudelijk niet ver van de Europese en Nederlandse wetgeving af ligt, is voor deze wetten sprake van extraterritoriale werking die op verschillende manieren kan ontstaan. Daarnaast vereist deze wetgeving van organisaties dat zij corruptie proactief voorkomen. Als u internationaal zaken doet, vraag dan bij een ervaren advocaat advies over de wetgeving die voor u van toepassing is.

Wanneer blijkt dat uw onderneming inderdaad onder die wetgeving valt, dan ontstaat daarmee ook daadwerkelijk de verplichting om maatregelen te nemen ter preventie van corruptie. Zo moet u een corruptierisicoanalyse uitvoeren om specifieke corruptierisico's in de onderneming te identificeren. Ondernemingen moeten daarnaast waarborgen inbouwen in de manier van zakendoen om de risico's op corruptie te beperken, waaronder regelmatige training en audits.

Verder is de wijze waarop u daarover binnen uw onderneming en naar buiten communiceert van groot belang. Heeft u als ondernemer voldoende integer gedrag uitgestraald (Tone at the top) om uw werknemers te stimuleren het juiste te doen? Mocht het ondanks alles toch misgaan, dan blijken uw inspanningen een belangrijke factor bij de matiging van eventuele beboeting. Wat kunnen de forensische specialisten van Grant Thornton voor u betekenen? Wij beschrijven hierna de verschillende mogelijkheden, maar nog liever lichten wij deze toe in een persoonlijk gesprek.



### FCPA Compliance Scan

Soms ziet u de bomen door het bos niet meer als het aankomt op de verplichtingen van uw onderneming ter voorkoming van corruptie. U heeft de eerste stappen al gezet en denkt goed op weg te zijn, maar is dat ook zo? Door een korte vragenlijst, interviews en het analyseren van beleidsstukken zullen onze medewerkers een inhoudelijke toets met de wetgeving uitvoeren. Onze compliancescan helpt u inzicht te krijgen in de huidige staat van compliance met de FCPA of andere corruptiewetgeving.

Onze scan geeft u de volgende informatie:

- U ontvangt een overzicht van uw primaire corruptierisico's.
- U krijgt inzicht in de mate van compliance met de FCPA.
- We leveren u de basis voor een ontwikkelplan om uw organisatie in te richten ter voorkoming van corruptie.

Afhankelijk van uw behoefte en de wetgeving die voor u van toepassing is bieden wij deze compliance scan ook voor de UK Bribery Act en Sapin II.



### Integrity Due Dilligence

Internationaal zakendoen is voor u heel gewoon en u doet uw best dit zo integer mogelijk te doen, maar hoe zit dat met uw zakenpartners? Weet u eigenlijk wel wie er aan de andere kant van de tafel zit? Zit er nog iemand anders achter de organisatie waarmee u zaken doet? Deze vragen zijn niet eenvoudig te beantwoorden en vereisen expertise en inzicht in bedrijfsstructuren.

Wat wij voor u kunnen betekenen:

- We verzamelen en analyseren van bedrijfsregistraties van uw relaties, haar dochterondernemingen en directeuren (UBO's).
- We reviewen (online) media en persarchieven (in vooraf bepaalde talen) waar uw zakenrelaties in worden genoemd.
- We raadplegen internationale 'watchlists' om uw zakenrelaties en hun verbonden partijen te screenen. En we onderzoeken insolventie- en andere juridische databases voor (voormalige) entiteiten van uw zakenrelaties.



### FCPA/UKBA Audits

Een belangrijk onderdeel van de vereisten onder de FCPA en UKBA zijn periodieke audits die een organisatie moet uitvoeren. Deze audits hebben als doel de werkelijke compliance te toetsen en waar nodig verbeteringen door te voeren. Omdat deze audit specialistische kennis vereisen en maar een korte periode in beslag nemen kan het voordeliger zijn deze audits uit te besteden. Wij kunnen deze audit voor u uitvoeren en over de uitkomsten hiervan aan u rapporteren.

De volgende werkzaamheden vallen onder een FCPA/UKBA audit:

- We beoordelen processen en beheersing rondom uw corruptierisico en toetsen de uitvoering.
- We beoordelen en analyseren financiële administratie en bescheiden, contracten, overeenkomsten en correspondentie met een hoger corruptierisico.
- We testen transacties met een hoger corruptierisico;
- We voeren openbare zoekopdrachten uit naar uw zakenrelaties.
- We houden interviews met geselecteerde medewerkers en andere verbonden partijen over het corruptierisico en de beheersing daarvan.



### Klokkenluider services / confidential reporting management

Onder de meeste corruptie wetgeving is het inrichten van een klokkenluidersregeling verplicht. Los van deze verplichting weten wij uit ervaring dat de meeste corruptie en fraude zaken naar voren komen door een melding (al dan niet anoniem). Het goed analyseren van deze meldingen kan bijdragen aan de tijdige identificatie van misstanden in uw organisatie. Het kan zijn dat uw organisatie niet groot genoeg is om een onafhankelijke medewerker aan te stellen die deze meldingen beoordeelt en verwerkt.

Wat wij voor u kunnen betekenen:

- We helpen bij het opstellen van een klokkenluidersregeling die voldoet aan wet- en regelgeving.
- We voeren onafhankelijk onderzoek uit naar aanleiding van een klokkenluidersmelding.



### Payment due diligence

Bij betalingen voor uw goederen of diensten via derden, loopt u een extra risico waar u zich misschien niet van bewust bent. Het klinkt handig zo'n tussenpersoon, maar waar komt dat geld eigenlijk vandaan? En wilt u daar wel mee betaald worden? Want mogelijk wordt u betaald via een spookbedrijf en leest u in de krant dat uw bedrijf een Nederlandse link is in de zoveelste smeergeldaffaire. Dat wilt u natuurlijk voorkomen. Weet dus wie namens uw klant betaalt, waarom en wat de relatie tussen uw klant en de betaler is.

Wat wij voor u kunnen betekenen:

- We gaan via data analyse na welke betalingen via derden u ontvangt en vanuit welke landen deze betalingen afkomstig zijn.
- Met open source intelligence (OSINT) brengen we de relatie tussen uw klant en de betalende partij in kaart. We voeren Integrity due diligence uit op de betalende partij.



### Incident respons

Bij een incident is het zaak snel te handelen. Zo kunt u de gevolgen beheersen en de schade aan uw onderneming en reputatie beperken. Een incident vraagt veel beslissingen van ondernemingen, zowel over de interne communicatie, als over de communicatie met externe stakeholders. Eerst moet er helderheid zijn over de feiten, pas dan kunt u beslissingen nemen over hoe effectief de schade te beperken. Onze specialisten doen een grondig en zorgvuldig intern onderzoek en zijn gewend om met verschillende belanghebbenden en betrokkenen om te gaan.

Wat levert een intern onderzoek op:

- Onze specialisten verrichten degelijk onderzoek.
- We verschaffen inzicht in de toedracht van het incident.
- We leveren snel verifieerbare onderzoeksuitkomsten die ongekleurd zijn en, indien nodig, standhouden in de rechtszaal.

Als u vragen heeft over deze flyer of geïnteresseerd bent in een vervolgesprek, neem dan gerust contact op met:



#### Yvonne Vlasman

Partner  
Valuation, Investigation &  
Dispute Services  
T +31 (0)88 676 9687  
E yvonne.vlasman@nl.gt.com



#### Boukje Holtrop

Manager  
Valuation, Investigation &  
Dispute Services  
T 088 676 93 95  
E boukje.holtrop@nl.gt.com