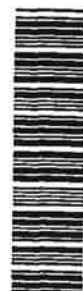


0976305



**Rapport van bevindingen
inzake de verantwoording van
de bestuursdeclaraties van de
AFM over 2007**

**Aan de Raad van Toezicht van
Stichting Autoriteit Financiële Markten
Den Haag, 30-06-2008
Kenmerk: [REDACTED]
CC: Bestuur van Stichting Autoriteit Financiële Markten**

**Rapport van bevindingen inzake de verantwoording van de
bestuursdeclaraties van de AFM over 2007**

1. Inleiding

1.1 Opdracht

Ingevolge uw opdracht hebben wij overeengekomen specifieke werkzaamheden verricht ter toetsing van de juiste toepassing van de declaratie- en faciliteitenregeling bestuur d.d. 1 januari 2004 (hierna: de declaratieregeling) door het bestuur van Stichting Autoriteit Financiële Markten (AFM) over 2007. Voor een omschrijving van deze opdracht verwijzen wij naar onze brief van 1 mei 2007. Dit rapport beschrijft de uitkomsten van onze werkzaamheden.

1.2 Aard en reikwijdte van de verrichte werkzaamheden

Onze werkzaamheden zijn verricht overeenkomstig in Nederland algemeen aanvaarde richtlijnen inzake opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden (COS4400). De opdracht richt zich op de opzet en de naleving van de procedures zoals opgenomen in de declaratieregeling. De aard van de opdracht brengt met zich mee dat op het onderzochte cijfermateriaal geen accountantscontrole is toegepast terwijl tevens geen beoordelingsopdracht is uitgevoerd. Eén en ander impliceert dat aan onze rapportage geen zekerheid kan worden ontleend met betrekking tot de getrouwheid van de verantwoording van de onderzochte declaraties. Deze rapportage is gebaseerd op een kritische deelwaarneming en is dus niet representatief voor het totaal aan bestuursdeclaraties. Tevens hebben de bevindingen alleen betrekking op de juiste toepassing van de declaratieregeling en niet op het financiële overzicht van de AFM als geheel.

1.3 Verrichte werkzaamheden

Wij hebben de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- het beoordelen van de opzet van de procedures die de naleving van de declaratieregeling waarborgen;
- het beoordelen van 36 declaraties ter toetsing van de werking van deze procedures en de juiste toepassing van de declaratieregeling. De beoordeelde toetspunten zijn opgenomen in de bijlage.

2. Samenvatting

Uit de door ons uitgevoerde deelwaarneming komt naar voren dat de declaratieregeling over het algemeen wordt nageleefd.

In hoofdstuk 3 gaan wij in detail in op de afwijkingen van de declaratieregeling die wij hebben geconstateerd. De onderstaande tabel geeft een overzicht van het totale bedrag van de onderzochte declaraties, alsmede een verdeling naar conform en niet conform de declaratieregeling beoordeelde bedragen. De toetspunten en een nadere toelichting daarop zijn opgenomen in bijlage 1.

Beoordeling	Bedrag	Percentage van totaal bedrag van alle waarnemingen
Conform Declaratie- en faciliteitenregeling bestuur	€ 22.322,91	88 %
Niet conform Declaratie- en faciliteitenregeling bestuur		
• Uitsluitend door indiening na 3 maanden	€ 189,32	1 %
• Overig	€ 2.828,61	11 %
Totaal	€ 25.340,84	100 %

In bijlage 3 zijn bovenstaande bedragen gespecificeerd.

3 Bevindingen

3.1 Afloop bevindingen 2006

In het Rapport van bevindingen over de verantwoording van de bestuursdeclaraties van de AFM over 2006 is een opmerking gemaakt over het ontbreken van een handreiking in de declaratieregeling voor de beoordeling van declaraties op bijkomende kosten voor uitgaven voor media en ontspanning bij een verblijf in een hotel (zogenaamde video on demand). Er is tot op heden nog geen verduidelijking gekomen op dit punt in de declaratieregeling.

Ook in 2007 hebben wij wederom dergelijke uitgaven aangetroffen in de declaraties. Wij adviseren opnieuw om in deze een bepaling op te nemen in de declaratieregeling.

3.2 Opzet van de regeling dienstreizen

Voorts is onduidelijk welk beleid er wordt gevoerd met betrekking tot de datum van vertrek en terugreis voor het bijwonen van bijvoorbeeld een congres. Zo troffen wij een declaratie aan van hotel-, verblijf- en reiskosten van vijf dagen. Het moment van aankomst was drie dagen voordat het congres begon. Ook troffen wij een declaratie aan van hotel-, verblijf- en reiskosten van zes dagen. Het moment van aankomst was ook hier drie dagen voordat het congres begon.

Om onduidelijkheid te voorkomen adviseren wij om in deze een bepaling op te nemen in de declaratieregeling.

3.3 Toepassing van de regeling

3.3.1 Tijdigheid indiening declaraties

Norm

In de declaratieregeling is opgenomen dat de declaraties in beginsel uiterlijk op de vijfde werkdag volgend op de maand waarin de uitgaven zijn gedaan bij de afdeling Financiën en Administratie (F&A) ingeleverd moeten zijn. Voor de uitgaven die met de company card gedaan zijn, is deze periode zes weken. Het uitgangspunt is dat declaraties van uitgaven die meer dan drie maanden eerder gedaan zijn niet meer voor uitbetaling in aanmerking komen. In voorkomende gevallen kan men hiervan afwijken indien een plausibele reden voor de late indiening bestaat en dit vermeld is op het declaratieformulier.

Bevindingen

Bij de uitvoering van de kritische deelwaarneming is gebleken dat de genoemde indieningstermijnen worden overschreden. Zo hebben wij het volgende geconstateerd:

- Het merendeel van de declaraties wordt ingediend na de termijn van vijf werkdagen volgend op de maand waarin de uitgaven gedaan zijn.
- De Indlening van vier van de 36 declaraties overschrijdt ook de periode van drie maanden.
- Voor de company card uitgaven geldt eveneens dat in 21 van de 24 gevallen de periode van zes weken wordt overschreden.
- Uiteindelijk zijn zeven van de 36 onderzochte declaraties in de juiste maand verwerkt.

Declaraties die de periode van drie maanden overschrijden, de maximumtermijn, zijn hierbij als niet conform de declaratieregeling aangemerkt. Het totaal bedrag van declaraties die deze maximumtermijn overschrijden is € 1.856,51. Hiervan heeft € 1.667,19 betrekking op twee posten waarbij meerdere onvolkomenheden zijn geconstateerd en heeft € 189,32 betrekking op twee posten waarbij alleen de tijdigheid niet conform de declaratieregeling is.

Company card declaraties die na de periode van zes weken zijn ingediend maar die nog wel binnen de periode van drie maanden vallen zijn als conform de declaratieregeling aangemerkt.

3.3.2 Rekenkundige juistheid

Norm

Een declaratie dient te worden gestaafd met deugdelijke bescheiden (rekeningen, facturen, bonnetjes, kwitanties, etc.) en dient rekenkundig juist te zijn. In de declaratieregeling staat dat de afdeling F&A de rekenkundige juistheid van de declaraties van de bestuursleden controleert.

Bevindingen

Bij twee van de 36 waarnemingen is de rekenkundige juistheid van de declaratie niet vast te stellen. Het betreft:

- een factuur die de uitgave specificeert is niet aan te sluiten met de uitgave zelf. Dit is ook gesignaleerd door de afdeling F&A;
- een factuur waarbij de verschillende onderdelen niet aansluiten bij het totaal van de factuur.

In totaal gaat het bij deze twee facturen om een bedrag van € 1.087,90.

3.3.3 Aanwezigheid van adequate bescheiden

Norm

Uitgaven die met de company card zijn gedaan worden achteraf verantwoord op het declaratieformulier bestuursleden. Men staft alle posten op het declaratieformulier met deugdelijke bescheiden (rekeningen, facturen, bonnetjes, kwitanties, etc.). Bij posten waarbij door omstandigheden geen deugdelijke bescheiden kunnen worden overlegd, worden die omstandigheden op het formulier toegelicht. Voorts toetst een collega-bestuurslid de declaratie op aanwezigheid van

alle bescheiden en stelt vast of de gedeclareerde uitgaven adequaat door deze bescheiden zijn gestaafd alvorens deze tot goedkeuring en ondertekening overgaat. Naderhand controleert F&A de declaratie integraal op aanwezigheid van alle bescheiden en stelt vast of de gedeclareerde uitgaven adequaat door deze bescheiden zijn gestaafd.

Bevindingen

Bij vier van de 36 waarnemingen zijn de declaraties niet volledig gestaafd door de aanwezigheid van correcte bescheiden. In totaal gaat het om een bedrag van € 1.337,82:

- een declaratie voor een hotelovernachting voor een bedrag van € 1.049,19;
- een declaratie voor dinerkosten voor € 168,40;
- een declaratie voor een ontbijt voor € 13,- en
- een abonnement op CFR Foreign Affairs voor € 107,23.

Het ontbreken van adequate onderliggende bescheiden is in alle gevallen signaleerd door een F&A medewerker, behalve bij het abonnement. Deze is niet voldoende zichtbaar signaleerd. Op het declaratieformulier wordt door de bestuurssecretaresses aangegeven als bescheiden ontbreken. Het ontbreken van deugdelijke bescheiden wordt door ons als niet conform de declaratieregeling aangemerkt.

3.3.4 Normenkader declaratieregeling

Norm

In de declaratieregeling van de AFM staat het Normenkader uitgaven en bedrijfsmiddelen vermeld. Hierin staat aangegeven welke uitgaven en bedrijfsmiddelen in aanmerking komen voor het bestuur om te declareren.

Een collega-bestuurslid beoordeelt de declaratie op de naleving van de declaratieregeling voor wat betreft de soorten kosten en eventuele genoemde normbedragen. Hierna controleert de afdeling F&A tevens op deze naleving.

Bevindingen

In drie van de 36 gevallen is er geen overeenstemming van de declaraties met de normen die in de declaratieregeling staan, voor een totaal bedrag van € 362,16.

Het betreffen:

- Een extra kamer en ontbijt, waarbij niet is aangegeven voor wie deze bestemd is. Volgens de declaratieregeling mogen alleen eigen verblijfskosten gedeclareerd worden. F&A meldt dat dit waarschijnlijk bestemd was voor [REDACTED]. Aangezien dit nergens is vastgelegd, bijvoorbeeld op het declaratieformulier, is voor ons niet vast te stellen dat dit het geval is geweest;
- een contante geldopname met de company card;

- de aanbidding van [REDACTED] aan een medewerker wegens [REDACTED]. Voor dit soort uitgaven is de vaste onkostenvergoeding bestemd.

F&A geeft aan dat de afwijking in de praktijk wordt toegestaan omdat dat de aard van de uitgaven niet past binnen de vaste onkostenvergoeding.

3.3.5 Overige opmerkingen

- Voor alle declaraties, met uitzondering van de rechtstreekse Inkoopfacturen, zijn volledig ingevulde declaratieformulieren ingediend. Deze rechtstreekse inkoopfacturen worden behandeld als reguliere declaraties vallend onder de inkoopprocedure. De procedure die daarvoor geldt is toereikend.
- Voor uitgaven in vreemde valuta zijn alle bedragen juist omgerekend.
- Voor één declaratie heeft de voorzitter getekend, in plaats van de penningmeester.

3.4 Te weinig vergoed

Er is vakliteratuur aangeschaft bij [REDACTED]:n deze is vervolgens gedeclareerd. Het bedrag dat wordt gedeclareerd is € 154,08. Op de factuur staat dit bedrag goed onderbouwd. Dit bedrag is echter exclusief BTW. Het te declareren bedrag was eigenlijk € 164,34; een positief verschil van € 9,26.

3.5 Inleveren company card

In het jaar 2007 zijn de heren [REDACTED] uit dienst getreden bij de AFM. Tot de datum van uitdiensttreding konden beiden gebruik maken van hun company card. Na hun uitdiensttreding dienden zij hun company card in te leveren bij de AFM, zodat deze vernietigd kon worden. Vervolgens zouden de vernietigde company cards naar [REDACTED] gestuurd worden.

Wij hebben het volgende vastgesteld:

- Door de AFM is op 20 september 2007 de doorgeknipte company card van [REDACTED] naar ABN AMRO gezonden. Op 21 september 2007 is het bericht van ABN AMRO ontvangen dat de doorgeknipte company card ontvangen is.
- Van het inleveren van de company card van de heer [REDACTED] is een mailbericht ontvangen van ABN AMRO op 8 april 2008 dat de company card beëindigd is.

Wij wijzen er nog op dat deze rapportage uitsluitend voor u is bestemd en niet geheel of gedeeltelijk aan derden mag worden verstrekt, zonder onze uitdrukkelijke toestemming vooraf.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd en zijn graag bereid de inhoud van dit rapport verder toe te lichten.

Hoogachtend,

A large rectangular area of the document has been completely blacked out, redacting the signature of the certifying accountant.A single horizontal line of text has been blacked out, likely redacting the name of the certifying accountant.
Certificerend accountant

Bijlage 1: Toetspunten

Onderstaand zijn de door ons gehanteerde toetspunten weergegeven:

1. Is het declaratieformulier volledig ingevuld? (dit geldt voor zowel declaraties van de zelf betaalde kosten als voor de uitgaven die gedaan zijn met de company card)
 2. Is het bedrag rekenkundig juist?
 3. Zijn de vreemde valuta juist omgerekend?
 4. Is de declaratie tijdig ingediend (in principe uiterlijk op de vijfde werkdag volgend op de maand waarin de uitgaven zijn gedaan en maximaal drie maanden na het doen van de uitgaven)? Voor de uitgaven die met de company card gedaan zijn, is dit zes weken. Dit is vast te stellen aan het datumstempel dat de medewerker van F&A plaatst bij ontvangst van het declaratieformulier.
 5. Zijn de gedeclareerde uitgaven adequaat gestaafd door de aanwezigheid van alle bescheiden?
 6. Zijn de gedeclareerde uitgaven conform het normenkader uitgaven en bedrijfsmiddelen (soorten kosten en normbedragen)?
 7. Is de declaratie van de overige bestuursleden geautoriseerd door de penningmeester [REDACTED] per 15-09-2007 [REDACTED] mandaat aan [REDACTED]? Is de declaratie van de penningmeester geautoriseerd door de voorzitter van het bestuur [REDACTED] per 15-09-2007 [REDACTED])?
- NB: Chauffeursdiensten worden geboekt op 620, facilitaire dienst ([REDACTED]).
8. Is de declaratie getekend door een medewerker van F&A?
 9. Is het bedrag in de juiste periode geboekt?
 10. Is het verschuldigd bedrag op het juiste rekeningnummer uitbetaald? (Stel m.b.v. het bankafschrift vast) Er mogen geen declaraties per kas uitbetaald worden!
 11. Zijn de gedane declaraties in het grootboek conform de onderliggende declaratieformulieren?

De beoordeelde declaratie wordt in afwijking van bovenstaande toetspunten als conform de declaratieregeling aangemerkt als er sprake is van de volgende situatie:

- De declaraties worden vaak pas na de vijfde werkdag volgend op de maand waarin de uitgave is gedaan, ontvangen. Door de snelle periode afsluiting (vijfde werkdag nieuwe maand) is het niet meer mogelijk om de uitgave op de juiste periode te boeken.
- Declaraties die na de periode van 6 weken zijn ingediend maar die nog wel binnen de periode van drie maanden vallen zijn als 'conform de declaratieregeling' aangemerkt. Declaraties die de periode van drie maanden overschrijden, de maximumtermijn, zijn hierbij als 'niet conform Declaratie- en faciliteitenregeling bestuur' aangemerkt.
- Mochten er kasopnames plaatsvinden met de company card en deze zijn ten behoeve van het betalen van een taxi of andere zakelijke uitgaven, dan worden deze alsnog als 'conform Declaratie- en faciliteitenregeling bestuur' beoordeeld.
- Mochten er privé uitgaven plaatsvinden met de company card dan worden deze bij een latere correctie door bijvoorbeeld salarisinhouding of verrekening, alsnog als 'conform de declaratieregeling' beoordeeld.

- In de declaratieregeling is niet opgenomen dat een medewerk(st)er van F&A verplicht moet tekenen voor ontvangst, op het declaratieformulier is hier wel ruimte voor vrijgehouden.

Bijlage 2: Cijfermateriaal declaraties

Om inzicht te geven in de omvang van de onderzochte declaraties in de kritische deelwaarneming ten opzichte van het totaal aan ingediende bestuursdeclaraties (in €'s) is op basis van het specificatieoverzicht dat door de afdeling F&A wordt bijgehouden de volgende tabel opgesteld:

Soorten kosten	Totaal per kostensoort (in €'s)	Betrokken in kritische deelwaarneming (in €'s)	Percentage totale declaraties per kostensoort betrokken in deelwaarneming
Uitgaven brandstof eigen auto	€ 868,55	€ 74,00	9%
Chauffeursdiensten	€ 108.171,59	€ 6.239,34	6%
Openbaar vervoer	€ 2.350,52	€ 153,50	7%
Taxikosten, fooien taxichauffeurs	€ 1.567,59	€ 8,71	1%
Vliegtickets	€ 39.449,05	€ 8.488,88	22%
Hotelovernachtingen, ontbijten	€ 25.068,16	€ 8.295,97	33%
Lunches en diners	€ 12.145,28	€ 1.255,78	10%
Fooien hotels, restaurants, lunchgelegenheden	€ 183,56	-	0%
Seminars en congressen	€ 646,08	€ 78,82	12%
Vakliteratuur en - tijdschriften	€ 1.240,81	€ 563,37	45%
Computer- en telecommunicatieapparaat	€ 12,99	-	0%
uur			
Telefoonkosten	€ 989,05	€ 70,09	7%
Salarisinhoudingen / Privé uitgaven	-	€ 273,85-	nvt
Kado's	-	€ 57,07	nvt
Kasstorting	-	€ 41,75	nvt
Transactiekosten a.g.v. kasopname	-	€ 13,56	nvt
	€ 192.693,23	€ 25.066,99 ¹	13%

¹ In deze bijlage is de salarisinhouding a € 273,85 in mindering gebracht op het totaal bedrag dat is betrokken in de kritische deelwaarneming. Deze salarisinhouding betreft correcties op declaraties die zijn beoordeeld. Hierdoor sluit het totaal volgens bijlage 3 (€ 25.336,34) niet aan bij het totaal van bijlage 2 (€ 25.062,49)

Bijlage 3: Toelichting beoordeling

In deze bijlage is per hoofdstuk of per paragraaf een toelichting gegeven bij de declaraties die als niet conform de declaratieregeling zijn beoordeeld. Sommige declaraties zijn op meerdere toetspunten als niet conform aangemerkt. In de totaal beoordeling is uiteraard de declaratie qua financieel belang slechts één maal als niet conform de regeling meegenomen. Het kan dus voorkomen dat één declaratie bij meerdere toetspunten terugkomt.

2. Samenvatting

Beoordeling	Bedrag	Percentage van totaal bedrag van alle waarnemingen
Conform Declaratie- en faciliteitenregeling bestuur	€ 22.322,91	88 %
Niet conform Declaratie- en faciliteitenregeling bestuur		
• Uitsluitend door indiening na 3 maanden	€ 189,32	1 %
• Overig	€ 2.828,61	11 %
Totaal	€ 25.340,84	100 %

Toelichting bij het bedrag Niet conform Declaratie- en faciliteitenregeling bestuur:

Bedrag	Waarneming	Bestuurder	Omschrijving
€ 618,00	1		Overnachting Hotel [REDACTED] De declaratie is op 7-5-2007 ontvangen, terwijl de transactie 23-1-2007 heeft plaatsgevonden (> 3 maanden). Uit factuur blijkt dat er 2 kamers en 2 ontbijten zijn betaald. In de Declaratieregeling staat onder § 3.3 dat men de verblijfskosten mag declareren, maar alleen eigen verblijf. Onbekend waarom er 2 hotelovernachtingen (op dezelfde dag) zijn geweest. Het extra bedrag is € 228,- (€ 200,- voor de overnachting en € 28,- voor het ontbijt). De AFM meldt dat waarschijnlijk de tweede kamer bestemd was voor de [REDACTED]

			██████████ Aangezien dit nergens is vastgelegd, bijvoorbeeld op het Declaratieformulier, is voor ons niet vast te stellen dat dit het geval is geweest.
€ 1.049,19	2	██████████	Overnachting Hotel IOSCO Mumbai. Uit de facturen is niet duidelijk of de bedragen correct zijn. Correspondentie met medewerkers AFM heeft geen duidelijkheid opgeleverd. De rekenkundige juistheid van het bedrag en de aanwezigheid van alle bescheiden is niet te beoordelen. De declaratie is op 18-7-2007 ontvangen, terwijl de transactie 24-2-2007 heeft plaatsgevonden (> 3 maanden).
€ 110,50	3	██████████	Diner Restaurant Citrus Etoile Paris. De declaratie is op 18-7-2007 ontvangen, terwijl de transactie 22-3-2007 heeft plaatsgevonden (> 3 maanden).
€ 38,71	7	██████████	Vakliteratuur The Economist Bookshop London (a € 207,55): Bedrag Goods Value op factuur is £ 141,99. Het bedrag van de goederen op de factuur is $5 \times £ 20 + £ 16,99 = £ 116,99$. De rekenkundige bedragen
			sluiten niet op elkaar aan. Verschil is £ 25,- = € 38,71
€ 78,82	12	██████████	FIA Boca Conferentie registratie. De declaratie is op 30-5-2007 ontvangen, terwijl de transactie 30-1-2007 heeft plaatsgevonden (> 3 maanden).
€ 712,92	18	██████████	Hotel Ankara Hilton. Declaratieformulier is getekend door ██████████ ██████████ in plaats van ██████████ ██████████

€ 168,40	19	[REDACTED]	Lunch Bistro de la Place. Geen bon aanwezig.
€ 72,59 + € 4,50 opnamekosten	28	[REDACTED]	Contante geldopname van £ 50,- t.b.v. taxi (£ 6,-) en ontbijt (£ 9,- (€ 13,-)). Restant £ 35 (€ 41) geretourneerd in kas AFM. Van het ontbijt is geen bon beschikbaar. Volgens de declaratieregeling wordt de company card niet gebruikt voor het opnemen van contant geld.
€ 107,23	30	[REDACTED]	Vakliteratuur: Abonnement CFR Foreign Affairs Er is geen factuur aanwezig. Uitsluitend de afschrijving van de company card en het declaratieformulier.
€ 57,07	36	[REDACTED]	[REDACTED] bestuur [REDACTED] [REDACTED] Het bestuur heeft [REDACTED] aangeboden, welke betaald is met de company card van de heer [REDACTED] Volgens de declaratieregeling dienen "uitgaven ten behoeve van cadeaus verstrekt uit hoofde van de functie (in- en extern)" betaald te worden uit de vaste onkostenvergoeding. Aangegeven is dat deze stelling in principe wel juist is maar dat wanneer een cadeau namens het gehele bestuur van de AFM wordt gegeven het volgens F&A niet de bedoeling is dat cadeaus namens het gehele bestuur van de persoonlijke onkostenvergoeding van [REDACTED] moet worden betaald. Ondanks deze uitleg voldoet de declaratie niet aan de declaratieregeling.
€ 3.017,93			

3.2.1 Tijdigheid indiening declaraties

Het totaalbedrag van declaraties die deze maximumtermijn overschrijden is € 1.856,51.

Bedrag	Waarneming	Bestuurder	Omschrijving
€ 618,00	1	[REDACTED]	Overnachting Hotel Amigo Brussel. De declaratie is op 7-5-2007 ontvangen, terwijl de transactie 23-1-2007 heeft plaatsgevonden (> 3 maanden). Uit factuur blijkt dat er 2 kamers en 2 ontbijten zijn betaald. In de Declaratieregeling staat onder § 3.3 dat men de verblijfskosten mag declareren, maar alleen eigen verblijf. Onbekend waarom er 2 hotelovernachtingen (op dezelfde dag) zijn geweest. Het extra bedrag is € 228,- (€ 200,- voor de overnachting en € 28,- voor het ontbijt). De AFM meldt dat waarschijnlijk de tweede kamer bestemd was voor [REDACTED] [REDACTED] Aangezien dit nergens is vastgelegd, bijvoorbeeld op het Declaratieformulier, is voor ons niet vast te stellen dat dit het geval is geweest.
€ 1.049,19	2	[REDACTED]	Overnachting Hotel IOSCO Mumbai. Uit de facturen is niet duidelijk of de bedragen correct zijn. Correspondentie met medewerkers AFM heeft geen duidelijkheid opgeleverd. De rekenkundige juistheid van het bedrag en de aanwezigheid van alle bescheiden is niet te beoordelen. De declaratie is op 18-7-2007 ontvangen, terwijl de transactie 24-2-2007 heeft plaatsgevonden (> 3 maanden).
€ 110,50	3	[REDACTED]	Diner Restaurant Citrus Etoile Paris. De declaratie is op 18-7-2007 ontvangen, terwijl de transactie 22-3-2007 heeft plaatsgevonden (> 3 maanden).

			maanden).
€ 78,82	12		FIA Boca Conferentie registratie. De declaratie is op 30-5-2007 ontvangen, terwijl de transactie 30-1- 2007 heeft plaatsgevonden (> 3 maanden).
€ 1.856,51			

3.2.2 Rekenkundige juistheid

Bij twee van de 36 waarnemingen is de rekenkundige juistheid van de declaratie niet vast te stellen.

In totaal gaat het bij deze twee facturen om een bedrag van € 1.087,90.

Bedrag	Waarneming	Bestuurder	Omschrijving
€ 1.049,19	2		Overmaching Hotel IOSCO Mumbai. Uit de facturen is niet duidelijk of de bedragen correct zijn. Correspondentie met medewerkers AFM heeft geen duidelijkheid opgeleverd. De rekenkundige juistheid van het bedrag en de aanwezigheid van alle bescheiden is niet te beoordelen. De declaratie is op 18-7-2007 ontvangen, terwijl de transactie 24-2- 2007 heeft plaatsgevonden (> 3 maanden).
€ 38,71	7		Vakliteratuur The Economist Bookshop London (a € 207,55). Bedrag-Goods-Value-op-factuur-is-£ 141,99. Het bedrag van de goederen op de factuur is $5 \times £ 20 + £ 16,99 = £$ 116,99. De rekenkundige bedragen sluiten niet op elkaar aan. Verschil is £ 25,- = € 38,71
€ 1.087,90			

3.2.3 Aanwezigheid van adequate bescheiden

Bij vier van de 36 waarnemingen zijn de declaraties niet volledig gestaafd door de aanwezigheid van correcte bescheiden. In totaal gaat het om een bedrag van € 1.337,82.

Bedrag	Waarneming	Bestuurder	Omschrijving
€ 1.049,19	2	[REDACTED]	Overnachting Hotel IOSCO Mumbai. Uit de facturen is niet duidelijk of de bedragen correct zijn. Correspondentie met medewerkers AFM heeft geen duidelijkheid opgeleverd. De rekenkundige juistheid van het bedrag en de aanwezigheid van alle bescheiden is niet te beoordelen. De declaratie is op 18-7-2007 ontvangen, terwijl de transactie 24-2-2007 heeft plaatsgevonden (> 3 maanden).
€ 168,40	19	[REDACTED]	Lunch Bistro de la Place. Geen bon aanwezig.
€ 13,00	28	[REDACTED]	Contante geldopname van £ 50,- t.b.v. taxi (£ 6,-) en ontbijt (£ 9,- (€ 13,-)). Restant £ 35 (€ 41) geretourneerd in kas AFM. Van het ontbijt is geen bon beschikbaar. Volgens de declaratieregeling wordt de company card niet gebruikt voor het opnemen van contant geld.
€ 107,23	30	[REDACTED]	Vakliteratuur: Abonnement CFR Foreign Affairs
			Er is geen factuur aanwezig. Uitsluitend de afschrijving van de company card en het declaratieformulier.
€ 1.337,82			

3.2.4 Normenkader declaratieregeling

In drie van de 36 gevallen is er geen overeenstemming van de declaraties met de normen die in de declaratieregeling staan, voor een totaal bedrag van € 362,16.

€ 228,00	1	[REDACTED]	Overnachting Hotel Amigo Brussel. De declaratie is op 7-5-2007 ontvangen, terwijl de transactie 23-1-2007 heeft
----------	---	------------	--

			plaatsgevonden (> 3 maanden). Uit factuur blijkt dat er 2 kamers en 2 ontbijten zijn betaald. In de Declaratieregeling staat onder § 3.3 dat men de verblijfskosten mag declareren, maar alleen eigen verblijf. Onbekend waarom er 2 hotelovernachtingen (op dezelfde dag) zijn geweest. Het extra bedrag is € 228,- (€ 200,- voor de overnachting en € 28,- voor het ontbijt). De AFM meldt dat waarschijnlijk de tweede kamer bestemd was voor [REDACTED] [REDACTED] Aangezien dit nergens is vastgelegd, bijvoorbeeld op het Declaratieformulier, is voor ons niet vast te stellen dat dit het geval is geweest.
€ 72,59 + € 4,50 opnamekosten	28	[REDACTED]	Contante geldopname van £ 50,- t.b.v. taxi (£ 6,-) en ontbijt (£ 9,- (€ 13,-)). Restant £ 35 (€ 41) geretourneerd in kas AFM. Van het ontbijt is geen bon beschikbaar. Volgens de declaratieregeling wordt de company card niet gebruikt voor het opnemen van contant geld.
€ 57,07	36	[REDACTED]	[REDACTED] bestuur [REDACTED] [REDACTED] Het bestuur heeft [REDACTED] aangeboden, welke betaald is met de company card van de heer [REDACTED] Volgens de declaratieregeling dienen "uitgaven ten behoeve van cadeaus verstrekt uit hoofde van de functie (in- en extern)" betaald te worden uit de vaste onkostenvergoeding. Aangegeven is dat deze stelling in principe wel juist is maar dat wanneer een cadeau namens het gehele bestuur

			van de AFM wordt gegeven het volgens F&A niet de bedoeling is dat cadeaus namens het gehele bestuur van de persoonlijke onkostenvergoeding van [REDACTED] moet worden betaald. Ondanks deze uitleg voldoet de declaratie niet aan de declaratieregeling.
€ 362,16			

3.2.5 Overige opmerkingen

- Voor alle declaraties, met uitzondering van de rechtstreekse inkoopfacturen, zijn volledig ingevulde declaratieformulieren ingediend. Deze rechtstreekse inkoopfacturen worden behandeld als reguliere declaraties vallend onder de inkoopprocedure. De procedure die daarvoor geldt is toereikend.
- Voor uitgaven in vreemde valuta zijn alle bedragen juist omgerekend.
- Voor één declaratie heeft de voorzitter getekend, in plaats van de penningmeester.

€ 712,92	18	[REDACTED]	[REDACTED]
----------	----	------------	------------