doss. RvT

Drs. A. Baan
Voorzitter Raad van Toezicht Autoriteit Financiële Markten

Autoriteit Financiële Markten
De heer H. Hoogervorst, voorzitter Bestuur

Betreft: verantwoording declaraties van de managementgroep 2008

12 september 2009

Hans

Naar aanleiding van het op verzoek van de RvT door de externe accountant uitgebrachte rapport van 8 juli 2009 breng ik het volgende onder jouw aandacht. De accountant concludeert dat "de declaratieregeling over het algemeen wordt nageleefd." Hij constateert de volgende afwijkingen:

- **Autorisatie:** het is vijf keer voorgekomen dat een budgethouder zelf voor accoord tekent. Dat hoort nooit te gebeuren.
- Bij vertrek van een bestuurder dienen wij vast te leggen waarom ai dan niet tot een **afkoelingsperiode** wordt besloten. Verder lijkt het mij dat naast het doorbetalen van salaris, premie sociale voorzieningen, pensioen, etc. er geen reden is de company car, een credit card, telefoon e.d. ter beschikking te blijven stellen. Bij een volgende gelegenheid moeten we dit vooraf eenduidig vastleggen of de regeling nu in het algemeen aanpassen. Zo is er voor € 463,29 getelefoneerd in een afkoelingsperiode op kosten van de AFM.
- De accountant verstaat onder **emolumenten** "bijkomende ongeregelde verdiensten voor de werknemer die bovenop het salaris komen." Vergoedingen voor ten dienste van de AFM gemaakte kosten zijn geen emolumenten. Ik deel die opvatting.
- Er wordt bij de aanvraag noch bij de declaratie verantwoording afgelegd over de "zakelijkheid" van lunches, diners, deelname aan uitwisselingsprogramma's, etc. Dat moet wel gebeuren en is ook in geval van vertrouwelijkheid zeer goed mogelijk.
- In te veel gevallen ontbreken deugdelijke bescheiden van uitgaven en wordt ook niet toegelicht waarom die bescheiden er niet zijn. Ik stel voor dat op dit punt een zero tolerance beleid wordt ingevoerd dat door de afdeling F&A gehandhaafd wordt. Dus of er zijn bescheiden of er komt een verklaring waarom niet. Het betreft € 9983,88 in 2008. Het lijkt me nuttig om alsnog een schriftelijke verklaring te vragen voor deze posten.

De afwijkingen die gevonden zijn kunnen en dienen verholpen te worden. Gaarne jouw persoonlijke aandacht hiervoor.

Met vriendelijke groet,

xxxxxxxxxxxxxxxxxx

Adri Baan