

Archief Philip Staal

STICHTING MAROR-GELDEN
OVERHEID

HELPDESK ISRAËL
2000/2001

Aan het bestuur van
Stichting Maror-gelden Overheid
Postbus 104
2501 CC Den Haag

Den Haag, 11 maart 2002
AvW/TB/M445DA18

Betreft: Onderzoek financiële verantwoording 2000/2001 helpdesk Israël

Geacht bestuur,

Archief Philip Staal

Ingevolge uw opdracht hebben wij de financiële verantwoording van de helpdesk Israël over de periode 1 december 2000 – 31 december 2001 onderzocht. Dit onderzoek is gericht op de rechtmatigheid van de in de financiële verantwoording opgenomen kosten van de helpdesk. Tevens diende te worden nagegaan of door de helpdesk de afspraken zijn nageleefd welke op 24 april 2001 zijn gemaakt met betrekking tot een aantal financiële aangelegenheden. Wij brengen u hiermee verslag uit van onze bevindingen.

Dit verslag is als volgt ingedeeld:

	Pagina
1. Inleiding	2
2. Samenvatting bevindingen en conclusies	3
3. Toetsingscriteria	4
4. Bevindingen en conclusies	6
1. Algemeen	6
2. Naleving afspraken	7
a. Vergoeding van kosten door SMO	7
b. Financieel beheer en rapportage	8
3. Rechtmatigheid kosten	10
4. Vergoeding kosten op declaratiebasis	14
5. Begrote en werkelijke kosten	16
6. Voorschotten en verrekening	20
5. Bijlage: Begrote en werkelijke kosten 2000/2001	

Wij vertrouwen u hiermee naar genoegen te hebben geïnformeerd. Uiteraard zijn wij desgewenst graag bereid u nadere toelichtingen te verschaffen.

Met vriendelijke groet,

MAZARS PAARDEKOOPEL HOFFMAN

A.A.J..J. van Wersch RA

1. INLEIDING

Het onderzoek is uitgevoerd door ondergetekende in de periode 27 februari – 1 maart 2002, in aanwezigheid van de directeur van Bureau Maror, de heer R. Israël, ten kantore van Stichting Platform Israël (hierna ook aangeduid als SPI).

Bij het onderzoek is van de zijde van de helpdesk ondersteuning verleend door de heren Dr. Jacques Richter (penningmeester SPI), Bennie Leezer (controller SPI) en Yossi Dotan C.P.A. (financieel adviseur SPI). Verder is een gesprek gevoerd met de heer Shlomo Elias C.P.A. (Ben-Shimon, Elias & CO. C.P.A), de externe accountant van SPI. Als afsluiting van het onderzoek zijn in een bespreking met het bestuur van SPI mondeling de bevindingen van het onderzoek gerapporteerd. Daarbij is afgesproken dat het concept van het rapport eerst aan het bestuur van SPI wordt gezonden ter toetsing van de feitelijke gegevens in het rapport. Daarna wordt het rapport toegezonden aan het bestuur van Stichting Maror-gelden Overheid (hierna ook aangeduid als SMO).

Ons conceptrapport is op 6 maart 2002 ter toetsing van de feitelijke bevindingen toegezonden aan het bestuur van SPI. De reactie van het bestuur van SPI is ontvangen op 7 maart. Met de gemaakte opmerkingen is in het definitieve verslag zo goed mogelijk rekening gehouden. Eveneens op 7 maart 2002 is de samenvatting van de conclusies en bevindingen toegezonden aan het bestuur van SMO.

Wij hechten er aan te melden dat aan de directeur en ondergetekende alle gevraagde gegevens met een grote mate van openheid zijn verschaft en dat alle noodzakelijke medewerking van de zijde van SPI is verkregen.

Tenzij anders vermeld, luiden bedragen in NIS.

2. SAMENVATTING CONCLUSIES EN BEVINDINGEN

Onze conclusies luiden samengevat als volgt. Tussen (..) is het nummer van de betreffende paragraaf vermeld.

- a. de financiële administratie van de helpdesk voldoet naar ons oordeel aan de daaraan te stellen eisen (4.1);
- b. de begroting is aangepast conform de afspraken van 24 april 2001 (4.2.a);
- c. de op 24 april 2001 gemaakte afspraken inzake rapportage en financieel beheer zijn door SPI nageleefd (4.2.b);
- d. van de in totaal verantwoorde kosten ad 2.151.224 heeft 120.643 betrekking op kosten welke op declaratiebasis zouden worden vergoed (4.4);
- e. van het restant ad 2.030.581 staat voor een bedrag van in totaal 179.592 niet vast, dat deze rechtmatig zijn besteed (4.3);
- f. na aftrek van voornoemd bedrag ad 179.592 bedragen de werkelijke kosten 1.846.936. Hierin is begrepen een bedrag van 103.129 wegens begrotingsoverschrijdingen op individuele begrotingsposten (4.5);
- g. indien alle verantwoorde kosten ad 2.030.581 als rechtmatig worden beschouwd, dient door SMO in aanvulling op de reeds betaalde voorschotten nog een bedrag ad 215.250 aan de helpdesk te worden betaald (4.6);
- h. indien de hiervoor onder de letters e. en f. genoemde posten niet als rechtmatig worden beschouwd, dient de helpdesk een bedrag ad 67.471 te restitueren (4.7);
- i. bij de onder g. en h. genoemde bedragen is nog geen rekening gehouden met de eventuele restwaarde van de infrastructuur (4.5)

3. TOETSINGSCRITERIA

In deze paragraaf wordt aangegeven van welke afspraken d.d. 24 april 2001 de naleving door SPI is nagegaan, alsmede welke criteria zijn gehanteerd bij de toetsing van de rechtmatigheid van de verantwoorde kosten.

3. 1 AFSPRAKEN

Tijdens een bespreking op 24 april 2001 tussen vertegenwoordigers van de besturen van SMO en SPI is een aantal afspraken gemaakt onder meer met betrekking tot een aantal financiële aangelegenheden van de helpdesk. Deze afspraken luiden – samengevat – als volgt. Daarbij is tussen haakjes (..) aangegeven onder welk punt in het verslag van voornoemde bespreking de betreffende afspraak is vermeld.

a. Vergoeding van kosten door SMO

- a. SMO vergoedt de kosten conform de begroting zoals opgenomen in het conceptrapport van MPH (punt 8), met uitzondering van twee posten die door het bestuur van SMO, op initiatief van het Ministerie van Financiën, zijn aangepast. Het totale bedrag is daardoor verlaagd van NIS 2.742.000 tot NIS 2.540.867 (punt 20). Daarnaast wordt een aantal kosten op declaratiebasis door SMO vergoed. In de begroting zijn ook verdeelsleutels opgenomen voor toerekening van zogenaamde “gemeenschappelijke” kosten (SPI en “derden”).
- b. Begrotingsoverschrijdingen op bepaalde posten worden niet automatisch gecompenseerd met eventuele onderschrijdingen op andere posten. Vergoeding van overschrijdingen is mogelijk op basis van een gemotiveerd verzoek (punt 9)

b. Financieel beheer en rapportage

- a. Elke maand (vanaf de maand mei 2001) zal SPI een rapportage sturen naar SMO met betrekking tot de in Israël gemaakte kosten voor de helpdesk (punt 23).
- b. De rapportage zal vermelden hoeveel reeds gemaakte, maar nog niet betaalde kosten in het gerapporteerde totaalbedrag zijn begrepen. Het gedetailleerde werkpapier met de in de rapportage voorkomende bedragen zal bewaard worden, om ook in een later stadium vragen te kunnen beantwoorden (punt 23).
- c. Kosten van de helpdesk worden vergoed op basis van de maandelijkse rapportage door de helpdesk (punten 7c, 10, 23).
- d. De betalingen door SMO worden overgemaakt naar een separate door SPI voor de helpdesk te voeren bankrekening (punt 11).
- e. Van deze bankrekening mogen alleen bedragen worden getrokken ter dekking van specifiek op de helpdesk betrekking hebbende kosten, op grond

- van een werkpapier dat door de controller van SPI zal worden opgesteld (punt 12).
- f. De projectleider van de helpdesk zal op dit werkpapier paraferen, als teken van zijn instemming met de bedragen (punt 13)

3. 2 RECHTMATIGHEID

Nagegaan is of de verantwoorde kosten:

- a. zijn gemaakt ten behoeve van de activiteiten van de helpdesk;
- b. betrekking hebben op de periode 1 december 2000 – 31 december 2001;
- c. passen binnen de begrotingsruimte;
- d. verantwoord zijn binnen de juiste begrotingspost;
- e. voor zover het gaat om gemeenschappelijke kosten (met SPI en derden) of de juiste verdeelsleutels zijn toegepast.

4. BEVINDINGEN EN CONCLUSIES

4. 1 ALGEMEEN

De helpdesk Israël van SMO is een onderdeel van de activiteiten van Stichting Platform Israël. SPI kent voor haar verschillende activiteiten geen afzonderlijke administraties. Binnen de administratie wordt wel gebruikt gemaakt van verschillende kostenplaatsen. Daarbij worden opbrengsten en kosten welke rechtstreeks betrekking hebben op een bepaalde activiteit direct op de betreffende kostenplaats verantwoord; gemeenschappelijke kosten worden op basis van verdeelsleutels doorberekend aan de betreffende kostenplaatsen.

De financiële administratie van SPI wordt gevoerd door de externe accountant van SPI. Deze controleert ook de financiële verantwoording van SPI, waarvan de financiële verantwoording van de helpdesk een onderdeel vormt. Bij de financiële verantwoording van SPI is door de accountant zowel voor het jaar 2000 als voor het jaar 2001 een goedkeurende verklaring afgegeven.

Verder heeft de accountant van SPI desgevraagd een aantal zaken bevestigd:

- a. het systeem van interne controle en de financiële administratie van SPI voldoen aan de daaraan te stellen eisen. In zijn woorden "SPI is a very well organised association".
- b. Alle boekingen in de administratie geschieden op basis van originele bescheiden, welke binnen SPI in voldoende mate zijn gecontroleerd.
- c. SPI komt alle relevante wettelijke en eventueel geldende andere bepalingen - waaronder met name ook die welke voortvloeiden uit de fiscale en sociale wetgeving - strikt na.

Voor een aantal posten is tijdens het onderzoek nagegaan of boekingen worden gestaafd door deugdelijke bescheiden.

Conclusie

Op grond van het voorgaande zijn wij van oordeel dat de financiële administratie van de helpdesk voldoet aan de daaraan te stellen eisen.

4. 2 NALEVING AFSPRAKEN

4.2.a. Vergoeding van kosten door SMO

De gemaakte afspraken zijn als volgt:

- a. SMO vergoedt (ingevolge punt 8 van de afspraken) de kosten conform de begroting zoals opgenomen in het conceptrapport van Mazars Paardekooper Hoffman (hierna ook MPH) d.d. 4 april 2001, met uitzondering van twee posten die door het bestuur van SMO, op initiatief van Ministerie van Financiën, zijn aangepast. Het totale bedrag is daardoor verlaagd van NIS 2.742.000 tot NIS 2.540.867 (punt 20). Daarnaast wordt een aantal kosten op declaratiebasis door SMO vergoed. In de begroting zijn ook verdeelsleutels opgenomen voor toerekening van zogenaamde "gemeenschappelijke" kosten (SPI en "derden").
- b. Begrotingsoverschrijdingen op bepaalde posten worden niet automatisch gecompenseerd met eventuele onderschrijdingen op andere posten. Vergoeding van overschrijdingen is mogelijk op basis van een gemotiveerd verzoek (punt 9)

Bevindingen

a. aanpassing begroting

De oorspronkelijke begroting van maart 2001 is als volgt aangepast:

- de post informatiebijeenkomsten is vastgesteld op *f* 21.667 in plaats van *f* 109.375, derhalve *f* 87.708 lager.
- de post onvoorzien wordt verlaagd van *f* 200.000 tot *f* 162.000, of wel met *f* 38.000;

Het verband tussen de oorspronkelijke begroting en de herziene begroting is als volgt:

	<i>f</i>	NIS
Oorspronkelijk totaal	1.713.750	2.742.000
• aanpassing inzake informatiebijeenkomsten	-87.708	-140.333
• aanpassing inzake onvoorzien	-38.000	-60.800
Herzien totaal	<u>1.588.042</u>	<u>2.540.876</u>

Voor de kosten welke door SMO op declaratiebasis (derhalve buiten de begroting om) worden vergoed, zijn door de helpdesk declaraties ingediend (zie hiertoe paragraaf 4.4).

Conclusie

Vornoemde aanpassingen zijn in de rapportage door de helpdesk doorgevoerd. Voor de toepassing van de in de begroting opgenomen verdeelsleutels wordt verwezen naar paragraaf 4.3.

b.begrotingsoverschrijdingen en onderschrijdingen

Zie hiertoe paragraaf 4.5.

4.2.b. Financieel beheer en rapportage

Voor de duidelijkheid zijn de gemaakte afspraken hierna nogmaals weergegeven.

- a. elke maand (vanaf de maand mei 2001) zal SPI een rapportage sturen naar SMO met betrekking tot de in Israël gemaakte kosten voor de helpdesk (punt 23).
- b. de rapportage zal vermelden hoeveel reeds gemaakte, maar nog niet betaalde kosten in het gerapporteerde totaalbedrag zijn begrepen. Het gedetailleerde werkpapier met de in de rapportage voorkomende bedragen zal bewaard worden, om ook in een later stadium vragen te kunnen beantwoorden (punt 23).
- c. kosten van de helpdesk worden vergoed op basis van de maandelijkse rapportage door de helpdesk (punten 7c, 10, 23).
- d. de betalingen door SMO worden overgemaakt naar een separate door SPI voor de helpdesk te voeren bankrekening (punt 11).
- e. van deze bankrekening mogen alleen bedragen worden getrokken ter dekking van specifiek op de helpdesk betrekking hebbende kosten, op grond van een werkpapier dat door de controller van SPI zal worden opgesteld (punt 12).
- f. de projectleider van de helpdesk zal op dit werkpapier paraferen, als teken van zijn instemming met de bedragen (punt 13).

Bevindingen

Punten a. tot en met d.

Maandelijks is door de helpdesk vanaf de maand mei de afgesproken rapportage naar SMO gezonden, met uitzondering van de rapportage over de maand december 2001. Van de zijde van SPI is meegedeeld dat de rapportage over de maand december 2001 niet is gezonden in de veronderstelling dat de toegezonden jaarrekening 2001 van SPI voldoende gegevens zou bevatten en dat is gewacht op de uitkomsten van het onderhavige onderzoek. Tijdens het onderzoek is een deel van de rapportage over december 2001 ontvangen.

Na de bespreking van 24 april 2001 is door SPI een afzonderlijke bankrekening voor de helpdesk geopend:

Stichting Platform Israël
Bank Leumi le-Israël B.M. Shikun Vatikim Branch
Rashi Street 33
52111 Ramat Gan Israël
Branch #: 836
Bankrekening #: 19939/01

Vanaf de maand mei 2001 zijn de door SMO verrichte betalingen aan de helpdesk op deze rekening ontvangen en verantwoord.

In de maandelijkse rapportage is telkenmale vermeld het bedrag van de reeds gemaakte, maar nog niet betaald kosten. De gedetailleerde werkpapieren waren voor inzage beschikbaar.

Punten e. en f.

Van de bankrekening zijn alleen bedragen onttrokken – op basis van een door de controller opgesteld en door de projectleider mede geparafeerd werkpapier – voor betaling van kosten van de helpdesk.

Conclusie

De op 24 april 2001 gemaakte afspraken inzake rapportage en financieel beheer zijn naar onze mening door SPI nagekomen.

4. 3 RECHTMATIGHEID KOSTEN

In bijlage 1 is een overzicht opgenomen van de begrote en werkelijke kosten over de periode 1 december 2000 - 31 december 2001. Ter toelichting bij het overzicht dient het volgende.

- a. In de kolom "Oorspr."(onkelijk) zijn de bedragen opgenomen zoals deze zijn gerapporteerd door de helpdesk in de maandrapportage tot en met december 2001 en zoals deze aansluiten op de gegevens in de jaarrekening 2001 van SPI;
- b. op basis van de bevindingen van het onderzoek heeft enige hergroepering van cijfers plaatsgevonden. Zie hiertoe de kolom "Herrubr."(icering);
- c. voor een aantal verantwoorde kosten kan geen uitspraak gedaan worden over de vraag of deze rechtmatig zijn. De betreffende bedragen zijn in de kolom "Bespr."(eken) opgenomen;
- d. de onder punt c. bedoelde posten zijn (vooralsnog) in mindering gebracht op de oorspronkelijk verantwoorde werkelijke kosten. Dit leidt tot een kolom aangepaste "Werkelijke" cijfers;
- e. in de kolom "Begroot" zijn de cijfers opgenomen van de aangepaste begroting;
- f. vervolgens wordt aangegeven of de "aangepaste" werkelijke cijfers "meer" dan wel "minder" hebben bedragen dan de begrote cijfers.

Het vaststellen of de verantwoorde kosten rechtmatig zijn, is geschied door de kosten te toetsen op basis van de navolgende criteria:

- a. zijn de kosten gemaakt ten behoeve van de activiteiten van de helpdesk;
- b. hebben zij betrekking hebben op de periode 1 december 2000 – 31 december 2001;
- c. passen zij binnen de begrotingsruimte;
- d. zijn zij verantwoord binnen de juiste begrotingspost;
- e. zijn - voorzover het gaat om gemeenschappelijke kosten (SPI en derden) - de juiste verdeelsleutels toegepast.

a. kosten voor activiteiten helpdesk

De verantwoorde kosten zijn gemaakt ten behoeve van de activiteiten van de helpdesk, met dien verstande dat met betrekking tot een aantal posten geen uitspraak gedaan kan worden over de vraag of deze rechtmatig zijn. Dit wordt mede veroorzaakt door het feit dat over deze kosten in de loop van 2001 een discussie is gevoerd tussen SMO en de helpdesk. Voor zover ons bekend is deze discussie nog niet afgerond.

Het betreft de navolgende posten:

	Factuur- bedrag	Ten laste van help- desk
	<u>NIS</u>	<u>NIS</u>
• advieskosten Y. Dotan	76.750	64.643
• werkzaamheden Centre for Research on Dutch Jewry	64.232	49.174
• werkzaamheden PriceWaterhouseCoopers (f 17.375)	<u>28.005</u>	<u>28.005</u>
Totaal	<u>168.987</u>	<u>141.822</u>

Door de helpdesk is met betrekking tot deze posten de navolgende toelichting gegeven.

Advieskosten Y. Dotan

Door Y. Dotan zijn voor werkzaamheden in de periode december 2000 – december 2001 in rekening gebracht 422,50 uur tegen een tarief van NIS 200 per uur. Op het totale bedrag is in verband met gemaakte afspraken tussen Y. Dotan en het bestuur van SPI een korting toegepast van 19.500. Per saldo is berekend 65.000, te verhogen met BTW; in totaal bedraagt de nota 76.750. Hiervan is 85% ten laste van de helpdesk gebracht. Ons is meegedeeld dat de werkzaamheden betrekking hebben op:

• collectieve en individuele verdeling, inclusief KPMG, formulieren, e.d.	219 uur
• voorbereiden en follow-up (geen deelname aan) vergaderingen SPI	63 uur
• financiën helpdesk en SPI algemeen	113 uur
• diversen	<u>27 uur</u>
• totaal	<u><u>422 uur</u></u>

Centre for research on Dutch Jewry

Door SPI is meegedeeld dat dit de vergoeding betreft voor werkzaamheden door drs. Chaya Brasz inzake:

- voorbereiden en uitbrengen van adviezen, vooral inzake macrogegevens over ex-Nederlanders in Israël;
- voorbereiden en ontvangen van delegaties uit Nederland (onder meer van der Heijden en Hompes);
- voorbereiden en houden van een voordracht tijdens het seminar in maart 2001;
- e.d..

PWC

Dit betreft – naar ons door SPI is meegedeeld - de kosten van advieswerkzaamheden door PWC in de opbouwfase van de begroting voor de helpdesk en de administratieve verwerking van inkomsten en uitgaven naar Nederlandse maatstaven.

b. kosten inzake periode 1 december 2000 – 31 december 2001

De verantwoorde kosten hebben betrekking op de periode 1 december 2000 – 31 december 2001, met uitzondering van de nagenoemde posten”

• salaris helpdeskmedewerkers oktober – november 2000		26.655
• reiskosten oktober / november 2000		
• 10.10 - 12.10	4.575	
• 29.10 - 14.11	6.540	
	<hr/>	<hr/>
		11.115
• totaal		37.770

Ter toelichting op de bedragen onder b. dient het volgende.

Salarissen oktober – november 2000

Dit betreft salariskosten van twee medewerkers die – naar mededeling van SPI – kort na het besluit tot oprichting van de helpdesk, zijn aangenomen voor de noodzakelijke voorbereidingen van de helpdesk.

Reiskosten

Dit betreft de kosten van twee reizen door P. Staal. Deze kosten zijn naar ons is meegedeeld abusievelijk niet als voorbereidingskosten rechtstreeks gedeclareerd bij het Ministerie van Financiën.

Het totaal van de hiervoor onder a. (Kosten voor activiteiten helpdesk ad 141.822) en onder b. (kosten inzake periode 1 december 2000 – 31 december 2001 ad 37.770) opgenomen bedragen is 179.592. De betreffende posten zijn in het overzicht op de bijlage opgenomen in de kolom “Bespr.”

c. kosten passen binnen de begrotingsruimte

Voor de vraag of de verantwoorde kosten al dan niet passen binnen de begrotingsruimte wordt verwezen naar paragraaf 4.5.

d. kosten verantwoord binnen juiste begrotingspost

De gemaakte kosten zijn verantwoord binnen de juiste begrotingsposten, met uitzondering van een deel van de salariskosten december 2000. Het betreffende bedrag is door ons overgeboekt naar de juiste begrotingspost.

e. verdeelsleutels

Met betrekking tot de gemeenschappelijke kosten zijn de verdeelsleutels toegepast zoals opgenomen in de begroting van maart 2001.

Conclusie inzake rechtmatigheid kosten (paragraaf 4.3)

Met betrekking tot een deel van de kosten staat niet vast deze geheel of gedeeltelijk zijn gemaakt ten behoeve van de activiteiten van de helpdesk. Het betreft de hiervoor onder a. genoemde kosten ad in totaal 149.042 en de hiervoor onder b. genoemde kosten ad 37.770, in totaal derhalve 179.592. De overige kosten zijn – met uitzondering van de in paragraaf 4.5 vermelde begrotingsoverschrijdingen – naar ons oordeel rechtmatig.

4. 4 VERGOEDING KOSTEN OP DECLARATIEBASIS

Tussen SMO en SPI is afgesproken dat een aantal kosten op declaratiebasis en derhalve buiten de begroting van de helpdesk in aanmerking komen voor vergoeding door SMO.

In de rapportage tot en met december 2001 zijnde navolgende bedragen opgenomen:

• verzendkosten	87.165
• publiciteit	26.559
• juridisch advies	<u>6.919</u>
• totaal	<u>120.643</u>

Hiervan zijn – voor zo wij konden nagaan in het jaar 2001 door de helpdesk de navolgende bedragen gedeclareerd:

• d.d. 3 april 2001	62.748
• d.d. 5 september 2001	37.541
• d.d. 28 februari 2002	<u>22.517</u>
• totaal	122.806
• af: juridische advies	2.125
• af: afrondingsverschillen	<u>38</u>
	<u>-2.163</u>
• Per saldo (zie hierboven)	<u>120.643</u>

Van deze kosten is door SMO tot nog toe vergoed:

• inzake declaratie 3 april 2001	60.585
• inzake declaratie 5 september 2001	<u>34.892</u>
• Totaal	<u>95.547</u>

Voor de goede orde zij hierbij opgemerkt dat volgens de helpdesk inzake de declaratie d.d. 5 september 2001 een bedrag is vergoed van NIS 37.541. Het verschil betreft het bedrag inzake juridische adviezen ad NIS 2.649.

Blijkens een mededeling door SPI betreft dit het deel van juridische advieskosten voor het opmaken van de arbeidsovereenkomsten met de werknemers van SPI, waaronder die van de helpdesk. Dit bedrag is door SPI gedeclareerd als juridische kosten. SMO beschouwt dit als een onderdeel van de personeelskosten.

Stichting Maror-gelden Overheid
Den Haag

11 maart 2002
AvW/TB/M445DA18

Conclusie

Zoals afgesproken zijn voor een deel van de kosten door de helpdesk declaraties ingediend bij SMO. Blijkens de financiële verantwoording gaat het om een bedrag van in totaal 120.643. Op de ingediende declaraties ad 100.289 is door SMO tot op heden een bedrag vergoed van 95.547.

4. 5 BEGROTE EN WERKELIJKE KOSTEN

Op 24 april 2001 is afgesproken dat begrotingsoverschrijdingen op bepaalde posten niet automatisch worden gecompenseerd met eventuele onderschrijdingen op andere posten. Vergoeding van overschrijdingen is mogelijk op basis van een gemotiveerd verzoek (punt 9)

Blijkens de jaarrekening 2001 van SPI bedragen de kosten inzake de helpdesk als volgt:

• Cost of activities 2001	1.748.762
• Financial expenses	<u>26.652</u>
• Totaal 2001	1.775.414
• Cost of activities 2000	192.169
• Used for fixed assets	<u>192.965</u>
Totaal	2.160.548
• Af: correctie inzake "fixed assets"	<u>9.324</u>
Totaal 2000-2001	<u><u>2.151.224</u></u>

Dit bedrag komt overeen met de gegevens in de maandrapportage tot en met december 2001.

Op voornoemd bedrag ad 2.151.224 is door ons een aantal aanpassingen aangebracht. De "aangepaste" werkelijke cijfers bedragen dan als volgt:

• totaal conform rapportage door helpdesk	2.151.224
• af: kosten op declaratiebasis	<u>120.643</u>
• totaal kosten op basis van begroting	2.030.581
• af: te bespreken posten	<u>179.592</u>
• totaal werkelijke kosten, na aanpassing	<u><u>1.850.989</u></u>

Het begrote bedrag – na aanpassingen zoals besproken op 24 april 2001 – is 2.540.867. In totaliteit gezien zijn de werkelijke kosten 689.878 lager dan begroot. Echter is een aantal posten hoger uitgevallen dan was begroot, in totaal 103.129; daar staat tegenover dat een aantal posten belangrijk lager (in totaal 793.007) is uitgevallen dan was begroot, met name "reiskosten buitenland" en "onvoorzien".

Zie hiertoe ook de bijlage (**Begrote en werkelijke kosten 2000/2001**):

- in de kolom “Bespr” zijn de bedragen opgenomen waarvan niet vaststaat of deze voor activiteiten van de helpdesk zijn besteed, alsmede de bedragen welke buiten de periode 1 december 2000 – 31 december 2001 vallen (zie paragraaf 4.3.1 en 4.3.b);
- in de kolom “werkelijke meer” is aangegeven bij welke posten de begroting is overschreden.

Voor zover ons bekend is door SPI (nog) geen verzoek ingediend om voor de betreffende posten een vergoeding te verkrijgen.

Blijkens de jaarrekening 2001 (zie pagina 6 aldaar) is door de helpdesk in totaal van SMO een bedrag ontvangen van NIS 1.910.878. Dit bedrag is eveneens vermeld in de maandrapportage december 2001 en komt in totaal overeen met de door SMO aan de helpdesk verrichte betalingen

Ter toelichting op een aantal posten dient het volgende.

Infrastructuur

Het verantwoorde bedrag ad 192.965 is 7.965 hoger dan indertijd - en toentertijd gebaseerd op de werkelijke cijfers tot en met maart 2001– was begroot.

De samenstelling van het bedrag luidt als volgt:

1. Makelaar en advocaat	14.713
2. Inrichting kantoor	75.195
3. Telefooncentrale	5.319
4. Server	14.000
5. Computers en software	79.372
6. Fax	<u>4.366</u>
Totaal	<u>192.965</u>

Wij merken op dat van de door de helpdesk van SMO ontvangen voorschotten een bedrag ad 192.695 in de resultatenrekening van SPI is verantwoord als afzonderlijke bate, en niet in mindering is gebracht op de aanschafwaarde van de betreffende investeringen.

Wij constateren verder dat – blijkens de jaarrekening 20001 van SPI - de aanschafwaarde van de infrastructuur 243.403 bedraagt ; hierop is tot en met 31 december 2001 afgeschreven een bedrag van 49.411. Als boekwaarde per 31 december 2001 resteert dan blijkens de balans van SPI een bedrag van 193.992.

Op grond van het voorgaande kan berekend worden dat het aandeel van de kosten van de helpdesk (i.c. 192965) in het totaal afgerond 79% bedraagt. De "boekwaarde" van de infrastructuur van de helpdesk op 31 december 2001 bedraagt dan afgerond 153.000.

Noch in de begroting, noch in de afspraken van 24 april 2001 is iets opgenomen over een eventuele verrekening van de restantwaarde van de infrastructuur bij afloop van het project.

Het is echter gebruikelijk en ook alleszins redelijk bij afloop van een kortlopend project een vergoeding hiervoor te doen betalen door de gebruiker.

Door SPI is – naar aanleiding van het conceptrapport - met betrekking tot de kosten van de infrastructuur nog de navolgende toelichting gegeven.

Punt 1: dit betreft kosten die geen restwaarde hebben.

Punten 2- 6: de inrichting en de apparatuur zullen verder worden gebruikt voor de lokale ondersteuning van Kamer III en van de Israëlische bestuursleden van SMO, Kamer I, de bezwarencommissie en SIM.

De aanschaf van de zaken onder 2-4 is gezamenlijk verricht met IOH. Zonder deze gezamenlijke aanschaf zouden de kosten belangrijk hoger zijn geworden. IOH kan niet worden aangesproken voor de restwaarde of zelfs een deel daarvan, noch kan de investering aan een derde worden overgedragen zonder toestemming van IOH.

Personele kosten

Het totaal van de personele kosten blijft ruim binnen de begroting, met name door lagere salariskosten eigen personeel en lagere bestuurskosten. Ook indien rekening wordt gehouden met de aanpassing van de werkelijke kosten inzake personele kosten vóór 1 december 2000 ad 26.655.

De hogere kosten inzake inleen personeel vloeien voort uit een hogere doorberekening door IOH van afgerond 18.000, ten dele gecompenseerd door een lagere doorberekening door ELAH ad circa 10.000.

Met betrekking tot de bestuurskosten zij nog opgemerkt dat deze - naar ons is meegedeeld en bevestigd door de accountant van SPI - tot op heden nog niet aan de betrokken bestuursleden zijn uitbetaald.

Bankkosten

In de totale bankkosten, inclusief rentebaten en rentelasten van SPI ad afgerond 32.300 is begrepen een post koersverschillen van per saldo afgerond 30.000. Deze koersverschillen zijn blijkens een mededeling van de accountant van SPI ontstaan bij de omzetting in NIS

van de door SMO betaalde voorschotten ad f 400.000 en Euro 128.299. Van de totale last ad 32.300 is 82,5% ofwel 26.652 ten laste van de helpdesk gebracht.

Naar ons oordeel zijn deze kosten tot het begrote bedrag ad 25.000 rechtmatig.

Audits / boekhouding

De overschrijding met 24.271 ten opzichte van de begroting vloeit voor een bedrag van 7.371 voort uit extra kosten welke zijn gemaakt ten behoeve van een halfjaarlijks overzicht. Dit overzicht diende – naar ons werd meegedeeld – opgesteld te worden op verzoek van SMO.

Externe adviezen

Het begrote bedrag is 40.000; de oorspronkelijk verantwoord werkelijke kosten bedragen 150.441. Dit bedrag bestaat met name uit:

• Center for Research on Dutch Jewry	48.174
• Y. Dotan	64.643
• PWC	<u>28.005</u>
	<u>141.822</u>

Deze posten zijn – zie paragraaf 4.3 – vooralsnog geheel in mindering gebracht op de werkelijke kosten, aangezien niet vaststaat dat deze kosten rechtmatig zijn.

Voor de goede orde zij opgemerkt dat ons is meegedeeld dat de bedragen inzake Center for Research on Dutch Jewry en Y. Dotan nog niet zijn betaald.

Reiskosten buitenland

Op de werkelijke kosten is door ons in het overzicht in de bijlage een bedrag in mindering gebracht wegens reiskosten in oktober 2000 en een reis in december 2001. Het totaal van de begrote reiskosten is belangrijk lager dan was begroot. Dit wordt veroorzaakt doordat minder reizen zijn gemaakt dan was begroot. De gemiddelde kosten per reis bedragen afgerond 5.550; begroot was een bedrag van 5.750 per reis,

Informatiebijeenkomst

Dit betreft de kosten van de informatiebijeenkomst op 5 maart 2001.

Conclusie

In totaliteit blijven de (aangepaste) werkelijke kosten binnen de begroting. Op een aantal begrotingsposten heeft echter een overschrijding plaatsgevonden. Deze overschrijdingen worden in totaliteit gecompenseerd door onderschrijdingen op andere posten.

4. 6 VOORSCHOTTEN EN VERREKENING

Door SMO is in totaal aan de helpdesk aan voorschotten betaald		1.910.878
Hiervan heeft een deel betrekking op "rechtstreekse" kosten:		
• declaratie SPI 3 april 2001	60.655	
• declaratie SPI 5 september 2001	<u>34.892</u>	
		<u>-95.547</u>
Per saldo betaald inzake kosten "via begroting		1.815.331
Het totaal van de door de helpdesk verantwoorde kosten		
Bedraagt	2.151.224	
Af: rechtstreekse kosten	<u>-120.643</u>	
Per saldo		<u>2.030.581</u>
Op grond hiervan is door SMO nog verschuldigd		<u>215.250</u>
Wanneer echter rekening wordt gehouden met de te bespreken posten en de begrotingsoverschrijdingen, moeten op het totaal van de verantwoorde kosten ad		2.030.581
de navolgende bedragen in mindering worden gebracht:		
• de te bespreken posten	179.592	
• de begrotingsoverschrijdingen	<u>103.129</u>	
		<u>283.721</u>
De werkelijke kosten bedragen dan (vooralsnog) per saldo		1.747.860
Betaalde voorschotten (zie hierboven)		<u>1.815.331</u>
Per saldo meer betaald dan werkelijke kosten		<u>67.471</u>

In de hiervoor genoemde bedragen is nog geen rekening gehouden met een eventuele vergoeding door de helpdesk van de restwaarde per 31 december 2001 van de infrastructuur (zie hiertoe paragraaf 4.5)

Stichting PLATFORM ISRAEL
Samenwerkingsverband van organisaties van Nederlanders in Israel

Stichting Maror-gelden Overheid (SMO)
T.a.v. M.R. van der Heijden, voorzitter
Casuariestraat 5
2511 NB Den Haag
Nederland

Fax: +31 70 3461374

Tel Aviv, 13 maart 2002

Geachte heer van der Heijden,

Inzake: uitgaven HDI tot en met 31.12.01

1) N.a.v. het rapport van de heer A.van Wersch van Mazars Paardekooper en Hoffman d.d. 11.03.02 verzoeken wij hierbij om goedkeuring van de ons gemaakte kosten volgens paragraaf 4.6 in het rapport (dat overeenstemt met de eerste kolom in de bij het rapport gevoegde bijlage) ten bedrage van

2.151.224 ILS

Hiervan hebben wij aan voorschotten ontvangen volgens paragraaf 4.6 van het rapport

1.910.878 ILS

Over te maken op rekening van Helpdesk Israel

240.436 ILS

Stichting Platform Israel-Helpdesk
Bank Leumi le-Israel B.M.
Shikun Vatikiem Branch
Rashi Street 33
52111 Ramat Gan
Israel
Branch #: 836
Bankrekening #: 19939/01

2) In het rapport heeft de heer van Wersch over diverse posten gerapporteerd waarvoor, om betaling mogelijk te maken, de formele goedkeuring van de SMO vereist is. Deze posten vormen een onderdeel van het in het bovenstaande punt genoemde totaal bedrag van 2.151.224 ILS.

<p>Stichting PLATFORM ISRAEL Samenwerkingsverband van organisaties van Nederlanders in Israel</p>

De samenstelling van deze posten is als volgt:

paragraaf:	omschrijving:	bedragen in ILS
4.3.a	advieskosten Y.Dotan	64.643
4.3.a	werkzaamheden Center for research on Dutch Jewry	49.174
4.3.a	werkzaamheden PriceWaterhouseCoopers N.V.	28.005
4.3.b	salaris HDI-medewerkers okt-nov. 2000	26.655
4.3.b	reiskosten okt-nov 2000	<u>11.115</u>
	Subtotaal:	179.592
Regel in bijlage:	begrotingsoverschrijding	
4	opzet infrastructuur	7.965
5	Personele kosten	8.770
6	overhead	<u>86.394</u>
	Totaal:	282.721

3) Hieronder volgt de onderbouwing voor de bovengenoemde bedragen:

*** Advieskosten Y.Dotan**

*** Werkzaamheden Center for research in Dutch Jewry**

*** Werkzaamheden PriceWaterhouseCoopers N.V.**

- De onderbouwing van bovengenoemde posten is opgenomen in het rapport van de heer van Wersch (hierna: het rapport) onder paragraaf 4.3.a.

*** Salaris HDI-medewerkers okt-nov. 2000**

*** Reiskosten okt-nov.2000**

- De onderbouwing van bovengenoemde posten is opgenomen in het rapport van onder paragraaf 4.3.b.

*** Opzet infrastructuur**

- De begroting bedroeg 185.000 ILS. Het uitgegeven bedrag is 192.965 ILS, 4% hoger dan geraamd. De specificatie is opgenomen in paragraaf 4.5. van het rapport.
 Inzake de restwaarde stellen wij voor om hierover te spreken na afronding van het werk van Kamer III.

*** Personele kosten**

- Het bedrag voor inleenpersoneel (regel 16) was 230.000 ILS.
 De overschrijding van 8.770 ILS is in het rapport uitgelegd onder het hoofd “ personele kosten” en eveneens in paragraaf 4.5.

*** Overhead**

- In de bijlage bij het rapport is het totaalbedrag aan overschrijdingen van 86.394 ILS gespecificeerd.

<p>Stichting PLATFORM ISRAEL Samenwerkingsverband van organisaties van Nederlanders in Israel</p>

Hieronder de onderbouwing voor deze 86.394 ILS:

regel:	omschrijving:	Bedragen in ILS
21	Huur kantoor etc. * Zie herziene begroting HDI van 8.2001, punt 4.01	11.713
22	Belastingen * Circa 8 % meer dan is beraamd	1.806
24	Kantoorbenodigheden * Zie herziene begroting HDI van 8.2001, punt 4.04	4.633
25	Representatie * Dit betreft kosten i.v.m. vergaderingen en bijeenkomsten	6.055
28	Bankkosten * Circa 7 % meer dan is beraamd. Zie ook uitleg in paragraaf 4.5 van het rapport onder het hoofd "bankkosten".	1.652
30	Audits/boekhouding * Ten gevolge van het in de loop van het jaar ontstane noodzaak over te gaan op maandrapportage volgens onze afspraak d.d. 24.04.01 zijn de kosten van de boekhouding verdubbeld. Zie ook de uitleg in paragraaf 4.5 van het rapport onder het hoofd "Audits/boekhouding". Zie ook herzien begroting HDI punt 4.10	24.271
34	Informatiebijeenkomsten * De begrotingsoverschrijding komt voort uit de grote informatiebijeenkomst in aanwezigheid van minister Zalm en zijn delegatie, waaronder Rob van der Heijden.	36.264
Totaal		86.394

De totale goedgekeurde begroting volgens de bijlage bij dit rapport bedroeg 2.540.867 ILS. Inclusief alle bovengenoemde posten hebben wij een bedrag uitgegeven van ILS 2.030.581. Er is dus een ruime marge om, zelfs zonder de post "onvoorzien" aan te spreken, bovengenoemde begrotingsoverschrijding te stellen tegenover de aanzienlijke begrotingsoverschrijding op alle andere posten van de begroting.

4) In de loop van het jaar zijn bij de berekening van betalingen van de voorschotten bepaalde kosten afgetrokken. Nadat onze cijfers, zowel door onze eigen accountant als door de accountant van SMO gecontroleerd zijn, en de heer van Wersch de rechtmatigheid van alle kosten heeft vastgesteld (afgezien van de bestuursbeslissing over bovengenoemde bedragen), nemen wij aan dat nu ook die bepaalde kosten betaald zullen worden in het kader van het, in punt 1 genoemde, over te maken bedrag.

Met vriendelijke groet,
 Stichting Platform Israël

Jacques Richter
 Penningmeester

Barend Elburg
 Secretaris

Corr.Adres:
 Sderoth Yehudith 10,
 P.O.B. 57271, 61572 Tel Aviv
 Tel: +972 3 6240919, fax: +972 3 5625575
 E-mail: israelpf@netvision.net.il