

STRIKT VERTROUWELIJK

Dubois E Co.

REGISTERACCOUNTANTS

Oranje Nassaulaan 1
1075 AH Amsterdam
Postbus 53028
1007 RA Amsterdam

TELEFOON [REDACTED]
TELEFAX [REDACTED]
E-MAIL info@dubois.nl
www.dubois.nl

Aan : Raad van Commissarissen Woningstichting Rochdale
Van : M. K [REDACTED] en R. [REDACTED] Br [REDACTED]
Datum : 21 mei 2007
Kenmerk : 2623.A.701/9860

Rapportage inzake de onderzoeksopdracht naar de onderbouwing van de gegevens die op 19 april 2007 bekend zijn gemaakt aan een aantal leden van de Raad van Commissarissen van Woningstichting Rochdale.

Inleiding

Op 19 april 2007 hebben leden en oud-leden van de Raad van Commissarissen en de leden van de Raad van Bestuur van Woningstichting Rochdale een anonieme brief ontvangen waarin een aantal vermeende misstanden is opgenomen. Op 25 april 2007 heeft de Raad van Commissarissen ons opdracht gegeven de feiten die in de brief en in de daarbij behorende bijlagen bekend zijn gemaakt te onderzoeken. Op 7 mei 2007 is een tussenrapportage besproken met vier leden van de Raad van Commissarissen. Van deze bespreking is een kort verslag gemaakt dat als bijlage aan de rapportage is toegevoegd. In de bespreking zijn aanvullende vragen geformuleerd die in deze rapportage worden behandeld.

Deze rapportage is opgesteld ten behoeve van het overleg met de Raad van Commissarissen van Woningstichting Rochdale en is uitsluitend bestemd voor de leden van de Raad van Commissarissen. Zonder onze schriftelijke toestemming mag niets van deze rapportage aan derden worden verstrekt.

Doel van het onderzoek

Het onderzoek heeft tot doel inzicht te verschaffen in de feiten die mogelijk ten grondslag liggen aan de vermeende misstanden. Wij hebben geen accountantscontrole uitgevoerd. Een en ander impliceert dat aan onze rapportage geen zekerheid kan worden ontleend omtrent de getrouwheid van het cijfermateriaal en de toelichtingen daarop, anders dan ter zake van de aspecten zoals door ons onderzocht en waarover door ons feitelijk zal worden gerapporteerd.

Gehanteerde aanpak

De in de opdrachtbevestiging beschreven aanpak is gevolgd. Om ons een beeld te vormen van de besluitvorming en de betrouwbaarheid van de bekendgemaakte feiten en documenten hebben wij gesprekken gevoerd met:

- De heer drs. H.C. Möllenkamp, voorzitter van de Raad van Bestuur.
- De heer [REDACTED], lid van de Raad van Bestuur.
- De heer [REDACTED], voorzitter van de Raad van Commissarissen.
- De heer [REDACTED], lid van de Raad van Commissarissen.
- De heer [REDACTED], medewerker afdeling P&O/wagenparkbeheerder.
- De heer [REDACTED], bestuurder [REDACTED] B.V.

Wij hebben ons bij de uitvoering van ons onderzoek beperkt tot de door de Raad van Commissarissen aangedragen informatie, bestaande uit de anonieme brief en de daarbij opgenomen bijlagen:

1. kopie incassomelding [redacted] Leasing gedateerd 22 februari 2006;
2. kopie incassomelding [redacted] gedateerd 16 maart 2006;
3. kopie factuur inbouwapparatuur van [redacted] gedateerd 15 maart 2006;
4. kopie invulformulier voor het opmaken koopakte.

Onze aanpak is erop gericht te komen tot feitenvaststelling rond de vermeende misstanden te weten:

- veronderstelde aankondiging incasso van leasecontracten d.d. 22 februari 2006 en 16 maart 2006 bij de Woningstichting (vermeende bovenmatig dure auto op kosten van de Woningstichting);
- veronderstelde inbouw van apparatuur d.d. 15 maart 2006 op kosten van de Woningstichting (vermeende bovenmatig dure auto op kosten van de Woningstichting);
- veronderstelde misstand bij de verkoop van een woning van de Woningstichting aan de zoon van de voorzitter van de Raad van Bestuur zoals aangegeven op een ongedateerd formulier (bevoordeling);
- veronderstelde misstand bij de verhuur van een woning van de Woningstichting aan de zoon van de voorzitter van de Raad van Commissarissen (bevoordeling);
- veronderstelde misstand bij de verkoop van een woning van Woningstichting Patrimonium aan de voorzitter van de Raad van Commissarissen (bevoordeling);
- het in beeld brengen van de totale kosten van het in november 2006 gehouden personeelsfeest in relatie tot het aantal genodigden/aanwezigen.

Wij zullen in deze conceptrapportage ingaan op deze feiten.

1. Veronderstelde aankondiging incasso van leasecontracten d.d. 22 februari 2006 en 16 maart 2006 bij de Woningstichting (vermeende bovenmatig dure auto op kosten van de Woningstichting).

De als bijlage opgenomen contracten met [redacted] Leasing gedateerd 16 maart 2006 en 22 maart 2006 zijn bestaande contracten. De structuur die, volgens toelichting van de heer [redacted] de afgelopen jaren door Rochdale voor de voorzitter van de Raad van Bestuur wordt toegepast is als volgt:

- Rochdale leent geld aan [redacted] voor de financiering van de auto;
- [redacted] sluit een overeenkomst met [redacted] B.V. (hierna [redacted] het taxibedrijf. Dit impliceert dat het berijden van de auto is voorbehouden aan een taxichauffeur met de benodigde papieren;
- Rochdale sluit een overeenkomst met [redacted] over door hen te leveren taxidiensten;
- De betreffende auto is, volgens het kenteken gedateerd 22 maart 2006, eigendom van [redacted] en heeft een blauw kenteken. De overwegingen die ons zijn medegedeeld om de geschetste structuur te kiezen zijn:

- i. het mogelijk maken van snelle verplaatsing door de stad;
- ii. het kunnen terugvorderen van de BPM waardoor besparing op de aanschaf en verzekeringskosten wordt bereikt;
- iii. het kunnen verrekenen van de btw over de aanschaf met als gevolg een rentevoordeel en lagere verzekeringskosten.

De hierboven geschetste structuur houdt in dat door Rochdale voor de Maserati € 160.951 financiering is verstrekt aan [REDACTED], die de auto heeft aangeschaft, waarvan € 50.212 BPM is terugontvangen vanwege het omzetten van het gele naar het blauwe kenteken (taxi). Van genoemde feiten hebben wij de achterliggende documenten gezien.

Volgens de toelichting van de heer [REDACTED] betaalt [REDACTED] maandelijks aflossing van de lening aan Rochdale. Wij hebben inzage gehad in de overeenkomst tussen [REDACTED] Leasing B.V. en [REDACTED]. Uit de overeenkomst van 18 november 2004 tussen [REDACTED] en [REDACTED] blijkt dat de consumentenprijs van de Audi A8 € 165.725 bedraagt met een bedrag aan BPM van € 45.427. In vergelijking is, volgens het aansluitende contract voor de Maserati van 21 februari 2006, de consumentenprijs van de Maserati € 186.466 met een bedrag aan BPM van € 50.212.

De door het taxibedrijf geleverde diensten worden door Rochdale maandelijks vergoed op basis van een factuur van [REDACTED]. Wij hebben een kopiefactuur van 1 maart 2006 van TLC aan Woningstichting Rochdale opgevraagd in verband met de levering van een auto met directiechauffeur aan Rochdale voor de heer Möllenkamp voor een totaal maandbedrag van € 5.800 en een factuur van 1 februari 2007 met dezelfde geleverde dienst voor een bedrag van € 8.475. Aan deze laatste factuur ligt ten grondslag een raamovereenkomst waarin de taxidiensten zijn beschreven. In verband met de levering van de Maserati is een contractwijziging doorgevoerd, deze is in een contract vastgelegd op 1 maart 2006. De contractwijziging is door de heer Möllenkamp en de heer [REDACTED] van [REDACTED] ondertekend. Dit contract van 1 maart 2006 sluit aan op de factuur van 1 februari 2007.

Wij hebben de bovengenoemde feiten kunnen onderbouwen met achterliggende documenten. Kopieën daarvan hebben wij in ons dossier opgenomen.

De auto die, naar ons is meegedeeld, de afgelopen jaren door [REDACTED] is gebruikt ten behoeve van de voorzitter van de Raad van Bestuur van Rochdale is een auto van het merk Audi type A8. In 2006 is de bewuste Maserati volgens de hierboven geschetste structuur gefinancierd door Rochdale volgens een overeenkomst van geldlening, maar is volgens de heer Möllenkamp slechts korte tijd als taxi voor de voorzitter van de Raad van Bestuur Rochdale ingezet. De Audi A8 is volgens de heer Möllenkamp steeds als bedrijfsauto in gebruik gebleven. In de nota van [REDACTED] Assurantie B.V. gedateerd 4 januari 2007 wordt over 2007 premie aan Rochdale in rekening gebracht voor de Audi A8 met het kenteken [REDACTED].

De heer [REDACTED] heeft in het gesprek van 16 mei 2007 toegelicht dat de Audi A8 geheel is afgeschreven en uitsluitend de vaste lasten van de Maserati volgens het contract worden doorbelast. De Maserati is niet ingezet voor derden en is niet meer door Rochdale gebruikt in de afgelopen maanden.

Volgens de kilometerregistratie van [redacted] is de auto door [redacted] in gebruik genomen op 27 maart 2006 en eindigde de inzet van de Maserati op 26 april 2006. De kilometerstand op 26 april was 7043 kilometer. De kilometerstand op 16 mei 2007 is 8826. In de tussentijd is de auto weggebracht voor een onderhoudsbeurt en is hij weggebracht voor het verwisselen van een lekke band.

Volgens de informatie van de heer [redacted] heeft hij in april 2006 mondeling opdracht gekregen van de heer [redacted] van Rochdale om de auto te verkopen. De twee offertes die hij heeft aangevraagd, en die niet bewaard zijn gebleven, gaven een dermate lage prijs (één van rond de € 100.000) dat verkoop niet was aan te raden. Na drie jaar verloopt de BPM teruggaveverplichting waardoor het financieel haalbaar wordt geacht de auto te verkopen.

De Audi A8 was in maart/april 2006 nog niet verkocht vanwege een lage inruilprijs die geboden werd. Om die reden was de auto nog beschikbaar nadat in 2006 was besloten niet verder te rijden met de Maserati.

De remuneratie-commissie heeft, volgend uit de gehouden interviews, geen afspraken over de auto gemaakt met de voorzitter van de Raad van Bestuur. Wel was bekend dat de voorzitter van de Raad van Bestuur van een auto gebruik maakte in een hoog prijssegment (als voorbeeld is genoemd BMW 5-serie). De voorzitter van de Raad van Commissarissen heeft dit feit bevestigd als passend bij de aard en de zwaarte van de functie. In het verslag van het gesprek met de heer

[redacted] van 2 mei 2007 is het volgende daarover opgenomen:

"De remuneratie-commissie voert jaarlijks overleg met de leden van de Raad van Bestuur over de arbeidsvoorwaarden. Deze commissie bestaat thans (Rochdale-nieuw) uit twee leden van de Raad van Commissarissen. Ook bij Patrimonium bestond een remuneratie-commissie, met als leden de voorzitter van de Raad van Commissarissen, [redacted] en het lid van de Raad van Commissarissen, [redacted]."

Een autoregeling is noch in de huidige commissie noch in de commissie bij Patrimonium onderwerp van gesprek geweest.

Er is nimmer specifiek gesproken over een voor de Raad van Bestuur geldende autoleaseregeling en daar was ook geen aanleiding toe, omdat binnen de organisatie een leaseregeling bestaat waarbij ook voor de Raad van Bestuur wordt aangesloten. Wel was bij de commissie, althans bij de heer [redacted], bekend dat de heer Möllenkamp gebruik maakte van een auto in de hogere prijsklasse. De heer [redacted] acht zich geen expert op dit terrein, maar dacht dat het om een auto uit de BMW 5-serie ging. Gezien de aard en de zwaarte van de functie vindt de heer [redacted] een auto van een hogere prijsklasse passen bij de functie."

2. Veronderstelde inbouw van apparatuur d.d. 15 maart 2006 op kosten van de Woningstichting (vermeende bovenmatig dure auto op kosten van de Woningstichting).

De bewuste factuur (bedrag van € 6.909 exclusief btw) is opgenomen in de administratie. Naar ons door de heren [REDACTED] is medegedeeld heeft de inbouw van apparatuur plaatsgevonden conform de op de factuur vermelde specificatie. Uit de factuur blijkt dat voor een bedrag van € 1.695 ex btw een Stinger DSI elite is ingebouwd.

Volgens de website van [REDACTED] B.V. levert leverancier Stinger het apparaat 'Stinger DSI' in Nederland uitsluitend in een versie die ongeschikt is voor radaralarmering. Stinger raadt het gebruik van software die de 'Stinger DSI' alsnog geschikt maakt voor radaralarmering in Nederland af. Volgens [REDACTED] B.V. heeft het Openbaar Ministerie bekend gemaakt dat de 'Stinger DSI' volledig legaal is, mits er geen radaralarmeringssoftware aanwezig is.

Volgens informatie van de afdeling verkeershandhaving van het ministerie van Verkeer en Waterstaat zijn radardetectoren vanaf 1 januari 2004 verboden. De 'Stinger DSI' is op 16 mei 2007 nog steeds in de Maserati aanwezig. Hij werd volgens de heer [REDACTED] destijds ook door Rochdale gebruikt om de rittenadministratie uit te lezen, separaat aan de door TLC geregistreerde kilometers.