



## **Persoonlijk en vertrouwelijk**

Gemeente Haarlem  
T.a.v. de heer drs. M.A. Jonker MBA  
Postbus 511  
2003 PB Haarlem

17 januari 2014

Referentie: 3121759F014/2014-0022/jlm

## **Betreft: Opdrachtbevestiging bijzonder onderzoek IT bestedingen**

Geachte heer Jonker,

Refererend aan het gesprek op 22 november 2013 tussen u namens de Gemeente Haarlem en de heer [REDACTED] van ons kantoor en het gesprek op 13 december 2013 tussen u en de heer drs. R.J.A. [REDACTED] namens de Gemeente Haarlem en [REDACTED] en [REDACTED] van ons kantoor, bieden wij u hierbij onze opdrachtbevestiging aan.

Deze opdrachtbevestiging kent de volgende indeling:

## **Inhoud**

1.	Achtergrond	2
2.	Opdracht	2
3.	Interviews	4
4.	Verzameling van elektronische data	4
5.	Contactpersoon en rapportage	4
6.	Kwaliteit van onze dienstverlening	4
7.	Honorarium	5
8.	Vrijwaring	8
9.	Algemene voorwaarden	8

*PricewaterhouseCoopers Advisory N.V., Thomas R. Malthusstraat 5, 1066 JR Amsterdam, Postbus 9616,  
1006 GC Amsterdam*

*T: 088 792 00 20, F: 088 792 96 40, [www.pwc.nl](http://www.pwc.nl)*

'PwC' is het merk waaronder PricewaterhouseCoopers Accountants N.V. (KvK 34180285), PricewaterhouseCoopers Belastingadviseurs N.V. (KvK 34180284), PricewaterhouseCoopers Advisory N.V. (KvK 34180287), PricewaterhouseCoopers Compliance Services B.V. (KvK 51414406), PricewaterhouseCoopers Pensions, Actuarial & Insurance Services B.V. (KvK 54226368), PricewaterhouseCoopers B.V. (KvK 34180289) en andere vennootschappen handelen en diensten verlenen. Op deze diensten zijn algemene voorwaarden van toepassing, waarin onder meer aansprakelijkheidsvoorwaarden zijn opgenomen. Op leveringen aan deze vennootschappen zijn algemene inkoopvoorwaarden van toepassing. Op [www.pwc.nl](http://www.pwc.nl) treft u meer informatie over deze vennootschappen, waaronder deze algemene (inkoop)voorwaarden die ook zijn gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel te Amsterdam.

## **1. Achtergrond**

De achtergrond van het uit te voeren onderzoek is ons samengevat als volgt beschreven:

De Gemeentesecretaris heeft op basis van meldingen van onregelmatigheden bij de afdeling concern control van de Gemeente Haarlem een deskresearch uit laten voeren naar de inkoop van de afdeling Informatievoorziening van de Gemeente Haarlem.

Uit het interne onderzoek blijkt - kort gezegd - van de volgende opvallende aspecten:

- Er zijn overeenkomsten gesloten waarvoor de betreffende medewerkers niet waren gemandateerd;
- Onderbouwende urenspecificaties voor de inhuur van personeel zijn niet beschikbaar dan wel zijn niet door een leidinggevende voor akkoord getekend;
- Er zijn meer kosten – parkeerkosten en opslagen op meer-uren – in rekening gebracht dan volgens de overeenkomst was toegestaan;
- Een ingehuurde leidinggevende controleert en fiatteert de betaling van de uren van andere ingehuurde medewerkers van hetzelfde bureau waar hij werkt;
- De handtekening onder een overeenkomst is mogelijk vervalst;
- Er was geen voldoende registratie om vast te stellen of de geleasede goederen (hard- en software) zijn geleverd in overeenstemming met de aangegane verplichtingen.

Er zijn signalen ontvangen dat de leidinggevende van de afdeling Middelen en Service waaronder de afdeling Informatievoorziening resorteert, zeer goed bevriend is met de voor de afdeling Informatievoorziening ingehuurde leidinggevende. Beiden ontmoeten elkaar veel in de privésfeer. Als gevolg van deze persoonlijke relatie zouden er onvoldoende kritische vragen worden gesteld over de uitvoering van de werkzaamheden door deze ingehuurde leidinggevende.

Naast voornoemde is gemeld dat er sprake is van een mogelijke commissiebetaling aan de leidinggevende van de afdeling Middelen en Service door een leverancier van software.

Eén van de medewerkers van de afdeling Informatievoorziening heeft een eigen bedrijf. Voor deze nevenwerkzaamheden heeft de medewerker toestemming gekregen. Gemeld is dat in opdracht van de leidinggevende van de afdeling Informatievoorziening door de Gemeente Haarlem middelen via het bedrijf van deze medewerker zijn ingekocht.

In opdracht van de ingehuurde leidinggevende van de afdeling Informatievoorziening zijn facturen voldaan terwijl de werkzaamheden nog niet zijn uitgevoerd. Een medewerker van de afdeling Informatievoorziening zou hiertoe van deze leidinggevende opdracht hebben gekregen.

De uitkomsten van de deskresearch en de gemelde onregelmatigheden zijn aanleiding om een nader onderzoek te laten uitvoeren.

## **2. Opdracht**

U hebt de afdeling Forensic Services van PricewaterhouseCoopers Advisory N.V. (hierna: 'PwC') verzocht om een onderzoek in te stellen naar de uitkomsten van de deskresearch en de gemelde onregelmatigheden.

Zoals besproken stellen wij voor om het onderzoek gefaseerd uit te voeren en na afsluiting van elke fase de uitkomsten te evalueren.

Fase één heeft ten doel om de gemelde onregelmatigheden nader te concretiseren en informatie te verzamelen. In fase één verwachten wij de volgende werkzaamheden te verrichten:

- Kennismakingsgesprek/oriënterend interview met de leidinggevende van de afdeling Middelen en Services;
- Interviews met de melders;
- Veiligstellen van elektronische data als e-mail bestanden van de leidinggevende van de afdeling Middelen en Services, de ingehuurd leidinggevende van de afdeling Informatievoorziening en vier medewerkers van de afdeling Informatievoorziening;
- Opvragen en uitvoeren analyse van overeenkomsten met in nader overleg te bepalen leveranciers, en de daaraan gerelateerde facturen, onderliggende documenten als urenspecificaties en kassabewijzen;
- Veiligstellen van de toegangsregistraties;
- Achtergrondonderzoek naar betrokken personen, onder wie de leidinggevende van de afdeling Middelen en Services, de ingehuurd leidinggevende van de afdeling Informatievoorziening en de vier medewerkers van de afdeling Informatievoorziening;
- Bespreking resultaten fase één en bepalen welke personen in aanmerking komen voor de procedure hoor- en wederhoor en wanneer deze procedure zal worden uitgevoerd.

In fase twee zullen de werkzaamheden zijn gericht op de gemelde onregelmatigheden die voldoende concreet zijn om te onderzoeken. Tevens zullen in fase twee de opgevraagde overeenkomsten en de daaraan ten grondslag liggende documenten verder worden geanalyseerd op mogelijke onregelmatigheden. In het kader van deze tweede fase verwachten wij de volgende werkzaamheden uit te voeren:

- Analyse van de financiële administratie;
- Analyse van de e-mail bestanden met behulp van zoekwoorden;
- Analyse van de facturen en de daaraan ten grondslag liggende urenspecificaties in samenhang met de veiliggestelde toegangsregistratie;
- Inventarisatie van de geleasede hard- en software;
- Interviews met nader te bepalen personen.

De onderzoeksperiode zal januari 2009 tot en met oktober 2013 beslaan.

Mocht er aanleiding zijn om de werkzaamheden en/of de onderzoeksperiode uit te breiden, bijvoorbeeld bij geconstateerde onjuistheden dan wel onregelmatigheden, dan zal eerst met u overlegd worden.

De door ons uit te voeren werkzaamheden houden geen assurance werkzaamheden in met betrekking tot het door ons te analyseren cijfermateriaal.

Wij zullen – zo mogelijk – de partijen/personen betrokken bij het onderzoek informeren over het onderzoek dat wij op uw verzoek uitvoeren en over de reikwijdte van het onderzoek.

In het kader van deze opdracht worden wij niet geacht op de hoogte te zijn van informatie die aan andere vertegenwoordigers van PwC dan die betrokken bij de uitvoering van deze opdracht is verstrekt.

### **3. Interviews**

In het kader van het vertrouwelijke karakter van het onderzoek zullen wij slechts interviews houden met in overleg met u aangewezen personen.

Wij zullen – zo mogelijk – de personen waarmee wij een interview zullen houden tijdig informeren over het doel van het onderzoek, de bedoeling van het interview en de onderwerpen die wij voornemens zijn te bespreken.

### **4. Verzameling van elektronische data**

U geeft ons toestemming om, in het kader van onze opdracht, alle op de door u ter beschikking te stellen elektronische media aanwezige data te benaderen en te verwerken. U geeft ons daarnaast toestemming kopieën te maken van de data voor zover nodig in het kader van het door ons uit te voeren onderzoek. U garandeert dat wij door het uitvoeren van deze opdracht niet in strijd handelen met de Wet bescherming persoonsgegevens van 6 juli 2000, of enige andere soortgelijke wetgeving in een andere jurisdictie.

Tenzij anders overeengekomen gedurende de uitvoering van de opdracht zal PwC door haar verzamelde data na zeven jaren vernietigen.

### **5. Contactpersoon en rapportage**

Voor het uitvoeren van deze opdracht treedt u namens Gemeente Haarlem op als contactpersoon voor PwC en [REDACTED] namens PwC.

De uitkomsten van onze werkzaamheden zullen wij schriftelijk rapporteren. Rapportering kan niet eerder plaatsvinden dan nadat, voor zover ons dat redelijkerwijs mogelijk wordt gemaakt en noodzakelijk is, aan het beginsel van hoor en wederhoor gevolg is gegeven.

Het rapport is uitsluitend voor u bestemd en het rapport (of delen daarvan) mag, zonder onze uitdrukkelijke schriftelijke toestemming vooraf, niet in welke vorm dan ook aan derden ter beschikking worden gesteld. Tevens mag, zonder onze uitdrukkelijke toestemming vooraf, niet, door u of door derden, uit onze rapportage geciteerd worden, ongeacht of dit met of zonder bronvermelding plaatsvindt. Vooraf geven wij u toestemming om onze rapportage aan uw juridisch adviseur ter beschikking te stellen in het kader van mogelijk te voeren strafrechtelijke- en civielrechtelijke procedures en de rapportage ter beschikking te stellen aan de uw controlerend accountant.

### **6. Kwaliteit van onze dienstverlening**

De heer [REDACTED] is voor deze opdracht de verantwoordelijke partner.

Wij willen u te allen tijde diensten leveren van een hoge kwaliteit teneinde aan uw behoeften te voldoen. Als u op enig moment met ons wilt bespreken hoe onze dienstverlening zou kunnen worden verbeterd, of als u ontevreden mocht zijn over enig onderdeel van onze diensten, neemt u dan direct contact op met de partner die verantwoordelijk is voor dat onderdeel van onze dienstverlening aan u. Mocht u hierover, om welke reden dan ook, liever met iemand anders spreken dan met die partner,

neemt u dan contact op met de heer [REDACTED], lid van de Raad van Bestuur en verantwoordelijk voor de Line of Service Advisory, waaronder de afdeling Forensic Services ressorteert. Zo kunnen wij u verzekeren dat uw belangen zorgvuldig en snel worden behartigd. Wij zullen iedere klacht zorgvuldig en direct behandelen en wij zullen de resultaten daarvan met u bespreken.

## 7. Honorarium

De onderzoekswerkzaamheden zullen worden uitgevoerd onder leiding van [REDACTED], [REDACTED] [REDACTED] Eindverantwoordelijk partner is de [REDACTED]

Ons honorarium is gebaseerd op de mate van verantwoordelijkheid en vakbekwaamheid en de tijd benodigd om onze werkzaamheden te verrichten. De individuele uurtarieven variëren afhankelijk van de mate van verantwoordelijkheid en de vereiste ervaring en vakbekwaamheid van elk der teamleden.

De huidige uurtarieven van het genoemde team voor onderzoeken als het onderhavige bedragen:

- [REDACTED] € 395
- [REDACTED]: € 295

Voor additioneel werk en/of werkzaamheden op locatie kunnen andere teamleden geïntroduceerd worden. De huidige uurtarieven van overige in te zetten medewerkers bedragen tussen € 145 en € 275.

Wij kunnen u een korting aanbieden van 10% (exclusief BTW en verschotten). Dit vertaalt zich in de volgende uurtarieven:

- [REDACTED]: € 355
- [REDACTED]: € 265
- Assistenten € 130 - € 247

PwC zal haar werkzaamheden in rekening brengen op basis van de geldende tarieven en werkelijk bestede uren, vermeerderd met verschotten en omzetbelasting. Gedurende de uitvoering van onze opdracht zullen wij voorschotten in rekening brengen. Na afronding van de opdracht zullen wij de voorschotten verrekenen met onze slotdeclaratie.

Wij zullen u wekelijks op de hoogte houden van de bestede uren.

Op basis van de thans beschikbare informatie verwachten wij dat ons honorarium voor de eerste fase tussen € 21.150 en € 24.750 zal bedragen, exclusief verschotten en BTW. Onder bepaalde aannames verwachten wij dat ons honorarium, inclusief de kosten van hard- en software voor de e-mail analyse, voor de tweede fase tussen de € 36.950 en € 40.950, exclusief BTW en verschotten zal bedragen.

In de tabellen hierna is voor de fase één en twee een inschatting gegeven van de urenbesteding.

**Fase één:**

<b>Werkzaamheden</b>	<b>[REDACTED]</b>	<b>[REDACTED]</b>	<b>Assistenten</b>
Kennismakingsgesprek	1,5	1,5	
Interviews met melders (uitgegaan van drie melders) inclusief opstellen gespreksverslag	1,0	8,0	15,0
Veiligstellen e-mail bestanden			8,0
Opvragen en begin analyse overeenkomsten etc.	1,0	8,0	24,0
Veiligstellen toegangsregistratie			4,0
Achtergrondonderzoek (6 personen)		2,0	18,0
Bespreking resultaten (inclusief voorbereiding)	3,0	5,0	
<b>Totaal uren</b>	<b>6,5</b>	<b>24,5</b>	<b>69,0</b>
<b>Uurtarief</b>	<b>355</b>	<b>265</b>	<b>202<sup>1</sup></b>
<b>Totaal bedrag (exclusief BTW en verschotten)</b>	<b>2.307,50</b>	<b>6.492,50</b>	<b>13.938,00</b>

De verwachte doorlooptijd van fase één, ervan uitgaande dat de voor het onderzoek benodigde informatie op eerste afroep beschikbaar is en dat de te interviewen drie melders zich beschikbaar kunnen maken voor een interview, is twee tot drie weken.

Bij het opstellen van de inschatting van de urenbesteding fase twee zijn wij uitgegaan van de volgende aannames:

- Drie concrete onregelmatigheden om nader te onderzoeken;
- Drie e-mail boxen te analyseren met een totale omvang van 30 GB;
- Interviews met drie personen;
- Wederhoor met twee personen.

<sup>1</sup> Gemiddeld tarief inclusief 10% korting.

Werkzaamheden	[Redacted]	Assistenten	
Analyse financiële administratie		2,0	6,0
Analyse e-mail bestanden (inclusief bewerking om doorzoekbaar te maken met behulp van forensische analyse tools)	1,0	6,0	32,0
Analyse facturen en urenspecificaties	1,0	6,0	24,0
Inventarisatie		1,0	5,0
Interviews (uitgaande van drie personen) inclusief opstellen gespreksverslagen	1,0	8,0	15,0
Hoor- en wederhoor (twee personen)	6,0	10,0	
Rapportage	3,0	14,0	8,0
<b>Totaal uren</b>	<b>12,0</b>	<b>47,0</b>	<b>90,0</b>
Uurtarief met korting (ervan uitgaande dat in fase één 25.000 is gefactureerd)	355	265	202 <sup>2</sup>
<b>Totaal bedrag (exclusief BTW en verschotten)</b>	<b>4.260,00</b>	<b>12.455,00</b>	<b>18.180,00</b>

Kosten hard en software analyse e-mail bestanden:

Omschrijving	Tarief	Uitgaande van 30 GB en drie analyse accounts
	€	€
Verwerken data per GB (verzamelde gegevens)	75	2.250
Gebruik analyse tool per GB/per maand na 30 filtering		900
Per analyse account	100	300
<b>Totaal (exclusief BTW en verschotten)</b>		<b>3.450</b>

De verwachte doorlooptijd van fase twee, onder de gelijke aannames als bij fase één en dat de betrokkenen meewerken aan het wederhoor, is drie tot vijf weken.

<sup>2</sup> Gemiddeld tarief inclusief 10% korting.



## **8. Vrijwaring**

Gemeente Haarlem vrijwaart PwC te allen tijde tegen alle vorderingen van derden die voortvloeien uit of samenhangen met door ons verrichte werkzaamheden in relatie met Gemeente Haarlem, behoudens indien en voor zover sprake is van opzet of bewuste roekeloosheid van PwC.

Als PwC na de definitieve rapportering betrokken zal worden in een 'natraject' kan PwC de hiermee verband houdende kosten declareren voor zover deze kosten in redelijk verband staan met het verrichte onderzoek en de uitgebrachte rapportage.

## **9. Algemene voorwaarden**

Op al onze werkzaamheden ten behoeve van Gemeente Haarlem in het kader van deze opdracht zijn de hierbij gevoegde Algemene Voorwaarden van PwC van toepassing. De hierbij gevoegde Algemene Voorwaarden zijn tevens te vinden op onze website [www.pwc.nl](http://www.pwc.nl) of op te vragen bij uw contactpersoon.

Artikel 5.7 van de Algemene Voorwaarden zal niet van toepassing zijn.

Gaarne verzoeken wij u de bijgaande kopie van deze brief te ondertekenen en te retourneren als bevestiging van het voorgaande.

Indien u vragen heeft ten aanzien van deze opdrachtbevestiging dan verzoeken wij u vriendelijk zo spoedig mogelijk contact met ons op te nemen.

Hoogachtend,  
PricewaterhouseCoopers Advisory N.V.

Voor akkoord:  
Gemeente Haarlem

De heer drs. M.A. Jonker MBA  
concern controller

Bijlage: Algemene Voorwaarden PwC