

De Minister van Binnenlandse Zaken
Drs. J.W. Remkes
Schedeldoekshaven 200
2511 EZ Den Haag

Bezuidenhoutseweg 6
2594 AV Den Haag

Datum 23 december 2004

Kenmerk ACD0683/04-if

Blad 1/1

Bijlage(n) Rapport aanvullend onderzoek beloningen topformatie

Betreft Aanbieding rapport aanvullend onderzoek beloningen topformatie

C.c. De Minister van Buitenlandse Zaken, dr. B.R. Bot
De (Plv) SG van het ministerie van Buitenlandse Zaken
De directeur van de directie Personeel en Organisatie
De directie ATB van het ministerie van Financiën
De directie Personeelsmanagement Rijksdienst, MinBZK
(Drs. P.D. Bak)

Auteur drs. C.H.M. Fonville

Telefoon 070 348 5892

Fax 070 348 5338

Hierbij ontvangt U het rapport inzake het aanvullend onderzoek naar rechtmatigheid van beloningsbeslissingen en toekenning van onkostenvergoedingen aan topambtenaren bij het ministerie van Buitenlandse Zaken. Dit aanvullend onderzoek is uitgevoerd in opdracht van de ministerraad via het ministerie van Financiën (directie ATB) d.d. 19 oktober 2004.

Directeur Accountantsdienst
Ministerie van Buitenlandse Zaken



Drs E.J.F.A. de Haas RA

29122004



**Rapport inzake het aanvullend onderzoek naar
rechtmatigheid van beloningsbeslissingen en toekenning
van onkostenvergoedingen aan topambtenaren bij het
ministerie van Buitenlandse Zaken**

ACD-0785

Accountantsdienst

29122004

**Rapport inzake het aanvullend onderzoek naar
rechtmatigheid van beloningsbeslissingen en
toekenning van onkostenvergoedingen aan
topambtenaren bij het ministerie van Buitenlandse
Zaken**

Uitgebracht aan:

De Minister van Binnenlandse Zaken, drs. J.W. Remkes

Met kopieverlening aan:

De Minister van Buitenlandse Zaken, dr. B.R. Bot

De (Plv) Secretaris-generaal van het ministerie van Buitenlandse Zaken

De directeur van de directie Personeel en Organisatie

De directie Audit en Toezichtbeleid van het ministerie van Financiën

Accountantsdienst
Ministerie van Buitenlandse Zaken

ACD/0785

Den Haag
23 december 2004

29122004

	Inhoudsopgave	Pag
1	Managementsamenvatting	3
2	Beschrijving aanvullend onderzoek	5
2.1	Aanleiding	5
2.2	Opdrachtformulering	5
2.3	Doelstelling en scope van het aanvullend onderzoek	5
2.4	Aanpak en verrichte werkzaamheden van het aanvullende onderzoek	6
2.5	Rapportage van de bevindingen	6
3	Bevindingen ten aanzien van onrechtmatigheden van materieel inhoudelijke aard	7
3.1	Salarisadministratie	7
3.1.1	Toeslag op basis van BBRA artikel 22a	7
3.1.2	Representatievergoeding	7
3.1.3	Vertrekregelingen	7
3.1.4	Conclusie	8
	Bijlage(n) Overzicht massa onderzoek	9

1 Managementsamenvatting

Naar aanleiding van de in de ministerraad besproken uitkomsten van het onderzoek naar de beloningen van en de vergoedingen aan de topformatie is besloten dat het onderzoek bij de departementen waar is gewerkt met deelwaarnemingen moet worden uitgebreid tot alle personeelsdossiers. Het ministerie van Buitenlandse Zaken was één van de departementen die (conform de onderzoeksaanpak) gewerkt heeft met deelwaarnemingen.

Het doel van deze rapportage is de bevindingen te presenteren van het aanvullende onderzoek dat is uitgevoerd bij het ministerie van Buitenlandse Zaken door de Accountantsdienst (ACD) van dit ministerie.

Het aanvullend onderzoek diende te worden uitgevoerd conform het onderzoeksplan en de hierover gemaakte nadere afspraken, met uitzondering van de mogelijkheid van een deelwaarneming. Het is alleen gericht op de vergoedingen die lopen via de salarisadministratie. De vergoedingen die lopen via de financiële administratie vallen buiten het aanvullende onderzoek. Het aanvullende onderzoek dient verder vooral antwoord te geven op de tweede onderzoeksvraag: "Is er sprake van onrechtmatigheden van materieel-inhoudelijke aard m.b.t. de beloningen van en vergoedingen aan ambtenaren, die formatief zijn ingeschaald in schaal 16 of hoger, over de periode vanaf 1 januari 2003 tot 1 juni 2004 en zo ja, wat is de aard en omvang van de geconstateerde bevindingen?".

Bijlage 1 omvat de omvang van de totale onderzoekspopulatie en welk deel daarvan is betrokken in het eerste en in het aanvullende onderzoek.

De bevindingen uit het aanvullende onderzoek liggen in lijn met onze bevindingen uit het eerste onderzoek en richten zich op de gratificaties, de representatievergoedingen en de vertrekregelingen.

Bij vier ambtenaren ontbreken de beschikkingen van de toegekende gratificaties in de personeelsdossiers. De aanvragen voor toekenning zijn wel aanwezig, met daarin een onderbouwing voor de toekenningen.

Daarnaast ontbreken bij drie ambtenaren die een representatievergoeding ontvangen de toekenningen in de dossiers. De vergoedingen liggen wel in lijn met soortgelijke functies binnen de organisatie.

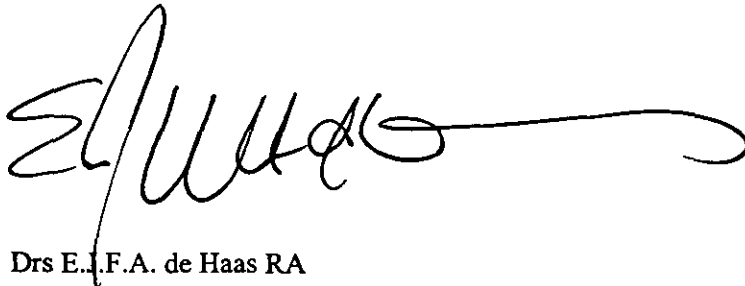
Voor één ambtenaar heeft een bijstorting op een reeds betaalde koopsom plaatsgevonden. Uit onderliggende beschikbare documentatie blijkt dat hier sprake is van een administratieve fout. Een terugvorderingprocedure zal worden opgestart.

Rapport inzake het aanvullend onderzoek naar rechtmatigheid van beloningsbeslissingen en toekenning van onkostenvergoedingen aan topambtenaren bij het ministerie van Buitenlandse Zaken

De eerste onderzoeksvraag betreft de toereikendheid van de procedures, inclusief interne controles, met betrekking tot de beloningsbeslissingen en verstrekking van vergoedingen. Op basis van onze bevindingen uit dit aanvullende onderzoek concluderen wij dat onze conclusies uit het eerste rapport op dit punt niet wijzigen, maar veeleer worden bevestigd.

Den Haag, 23 december 2004

Directeur
Accountantsdienst

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'E.J.F.A. de Haas', with a long horizontal flourish extending to the right.

Drs E.J.F.A. de Haas RA

2 Beschrijving aanvullend onderzoek

2.1 Aanleiding

In de Ministerraad is gesproken over de uitkomsten van het onderzoek naar de beloningen van en de vergoedingen aan de topformatie. Daarbij is aan de orde geweest dat een aantal auditdiensten (conform de onderzoekaanpak) gewerkt hebben met deelwaarnemingen bij de controle van de salarisadministratie (het lichten van de personeelsdossiers), en dat andere auditdiensten de salarisadministratie volledig hebben gecontroleerd. De ministerraad heeft besloten dat het onderzoek bij de departementen waar is gewerkt met deelwaarnemingen moet worden uitgebreid tot alle personeelsdossiers.

2.2 Opdrachtformulering

Het verrichten van aanvullend onderzoek naar de rechtmatigheid van beloningsbeslissingen en toekenning van onkostenvergoedingen aan topambtenaren bij het ministerie van Buitenlandse Zaken.

2.3 Doelstelling en scope van het aanvullend onderzoek

Het aanvullend onderzoek dient te worden uitgevoerd conform het onderzoeksplan¹ en de hierover gemaakte nadere afspraken, met uitzondering van de mogelijkheid van een deelwaarneming. De aanvullende rapportage dient vooral de tweede vraag van het onderzoeksplan te betreffen: "Is er sprake van onrechtmatigheden van materieel-inhoudelijke aard m.b.t. de beloningen van en vergoedingen aan ambtenaren, die formatief zijn ingeschaald in schaal 16 of hoger, over de periode vanaf 1 januari 2003 tot 1 juni 2004 en zo ja, wat is de aard en omvang van de geconstateerde bevindingen?".

Ten aanzien van de scope verwijzen wij naar het eerste rapport² (paragraaf 2.3), met de aantekening dat wat het aanvullend onderzoek betreft het alleen gaat om de beloningen en vergoedingen die via de salarisadministratie lopen (en derhalve in de personeelsdossiers zijn opgenomen). De vergoedingen die lopen via de financiële administratie vallen buiten het aanvullend onderzoek.

¹ d.d. 25 juni 2004, rijksbrede onderzoeksplan, zoals geaccordeerd door de SG's van FIN, BZK en VWS, die hiertoe gemandateerd waren door het SG beraad.

² Rapport inzake het onderzoek naar rechtmatigheid van beloningsbeslissingen en toekenning van onkostenvergoedingen aan topambtenaren bij het ministerie van Buitenlandse Zaken, 6 oktober 2004, uitgebracht door de departementale accountantsdienst van het Ministerie van Buitenlandse Zaken.

2.4 Aanpak en verrichte werkzaamheden van het aanvullende onderzoek

Voor de onderzoeks aanpak wordt verwezen naar het op 25 juni 2004 ontvangen rijksbrede onderzoeksplan, zoals geaccordeerd door de SG's van FIN, BZK en VWS, die hiertoe gemandateerd waren door het SG beraad (het is integraal opgenomen in de bijlage bij dit rapport).

Het onderzoek is in de maand november 2004 uitgevoerd op basis van het in bijlage 2 van het onderzoeksplan opgenomen onderzoeksprogramma onder de scope en doelstellingen zoals verwoord in de voorgaande paragraaf.

Vanuit de salarisadministratie is in de eerste fase reeds voor elke ambtenaar, die formatief is ingeschaald in schaal 16 of hoger, een overzicht opgesteld van alle betaalde vergoedingen tussen 1 januari 2003 tot en met 31 mei 2004. Op basis hiervan zijn deelwaarnemingen gecontroleerd, waarbij op grond van cijferanalyses opvallende of risicovolle betalingen zijn geselecteerd. De in de eerste fase niet gecontroleerde betalingen zijn in het kader van dit aanvullend onderzoek alsnog gecontroleerd.

Bijlage 1 omvat de omvang van de totale onderzoekspopulatie en welk deel daarvan is betrokken in het eerste en in het aanvullende onderzoek.

2.5 Rapportage van de bevindingen

Alleen de aanvullende bevindingen zijn in dit rapport vermeld. Tevens is in een bijlage opgenomen wat de omvang van de totale onderzoekspopulatie is, hoeveel daarvan in het eerste rapport zijn meegenomen en hoeveel er in het aanvullende onderzoek zijn meegenomen. Daarnaast is ten aanzien van de eerste onderzoeksvraag aangegeven of de conclusies uit het eerste rapport al dan niet wijzigen op dit punt, en welke wijzigingen het eventueel betreft.

Dit rapport met de aanvullende bevindingen wordt rechtstreeks aan het ministerie van Binnenlandse Zaken (BZK) aangeboden met een afschrift aan de directie Audit en Toezichtbeleid (ATB) van het ministerie van Financiën. ATB zal de aanvullende rapportages verwerken in een addendum bij de samenvattende rapportage ten behoeve van de minister van BZK .

3 Bevindingen ten aanzien van onrechtmatigheden van materieel inhoudelijke aard

Onderzoeksvraag: Is er sprake van onrechtmatigheden van materieel inhoudelijke aard m.b.t. de beloningen van en vergoedingen aan ambtenaren, die formatief zijn ingeschaald in schaal 16 of hoger, over de periode vanaf 1 januari 2003 tot 1 juni 2004 en zo ja, wat is de aard en omvang van de geconstateerde onrechtmatigheden?

3.1 Salarisadministratie

3.1.1 Toeslag op basis van BBRA artikel 22a

Bij vier ambtenaren ontbreekt de beschikking met de toezegging van de gratificatie in het personeelsdossier. De aanvragen zijn wel aanwezig, met daarin een onderbouwing voor de toekenningen. Het gaat hier om een totaalbedrag van € 10.000.

3.1.2 Representatievergoeding

Artikel 2 lid 2 van het besluit vergoeding representatiekosten rijkspersoneel wordt aangegeven dat het bevoegd gezag hierover nadere regels kan stellen. Dit is gedaan in de interne richtlijn van HDPO, waarin de hoogte van de representatievergoeding wordt genormeerd voor bepaalde functies. Indien de kosten voor representatie van zeer uitgebreide omvang zijn dient de minister hierover te beslissen.

Voor drie ambtenaren ontbreken in de personeelsdossiers de toekenningen voor de vergoeding voor representatiekosten in de betreffende functie. De functies zijn ook niet in de interne regeling opgenomen. De vergoedingen liggen in lijn met andere soortgelijk gewaardeerde functies binnen het departement. In totaal gaat het om een bedrag van € 9.547.

3.1.3 Vertrekregelingen

Twee ambtenaren hebben gebruik gemaakt van de FPU, die op grond van hun leeftijd reeds 100% bedroeg. Interne vastlegging van de besluitvorming en overige relevante stukken ontbreken echter over de voor betrokkenen afgesloten polissen. Op basis van de offertes kan worden vastgesteld dat de betaalde koopsom die behoort bij de FPU-uitkering de 100% niet te boven gaat.

Voor één ambtenaar heeft een bijstorting op een reeds betaalde koopsom plaatsgevonden. Uit onderliggende beschikbare documentatie blijkt dat hier niet sprake is van een bewust toegekende aanvulling op de vertrekregeling, maar van een administratieve fout. HDPO gaat een terugvorderingprocedure opstarten. De bijstorting betreft een bedrag van € 23.680.

3.1.4 Conclusie

Op basis van onze bevindingen uit dit aanvullend onderzoek concluderen wij dat ten aanzien van de eerste onderzoeksvraag of er sprake is van toereikende procedures, inclusief interne controles, m.b.t. de beloningsbeslissingen en verstrekkingen van vergoedingen, onze conclusies uit het eerste rapport niet wijzigen.

Bijlage(n) Overzicht massa onderzoek

Toelagen en vergoedingen 16+ onderzoek IPA 2003 en 2004 t/m mei

Beloning/vergoeding	Totale massa	Gecontroleerd		
		Basis onderzoek	Aanvullend onderzoek	Totaal (%)
Toeslag BBRA art 22a	354.986	318.040	36.946	100%
Toeslag BBRA art 8	39.262	39.262	0	100%
Schadeloosstelling art 69 ARAR	23.083	23.083	0	100%
Afkoop vakantieuren*	835.547	233.920	601.627	100%
Overwerkvergoeding	0	0	0	100%
Waarnemingstoelage	6.615	3.757	2.858	100%
Mobiliteitstoelage	55.587	25.578	30.009	100%
Ambtsjubileumgratificatie	58.223	10.325	47.898	100%
Representatievergoeding IPA	152.115	51.478	100.637	100%
Vertrekregeling	405.287	376.974	28.313	100%
Woon-werkverkeerregeling	3.544	1.095	0	31%
Dienstvervoerregeling**	nvt	nvt	nvt	nvt
Doorbetalen zonder arbeidsprestatie	Niet gekwantificeerd			
Telewerkvergoeding, telefoon- en verhuiskostenregeling	636	0	0	0%
Nevenfunctieregeling	Nvt	Nvt	Nvt	Nvt
Overige vergoedingen	291.746	88.578	196.125	98%
Totaal	2.226.631	1.172.090	1.044.413	100%

* In de afkoop vakantie-uren zit mede de geboekte IKAP inzet vakantie-uren ad € 70K

** Deze uitgaven hebben betrekking op M, R en T en die vallen buiten het onderzoek beloningen Ambtenaren schaal 16+.

Op een bedrag van € 10.128 verdeeld over 59 ambtenaren is geen controle geweest. Dit bedrag is 0.45% van de totaal onderzochte massa. Deze bedragen hebben ons inziens materieel inhoudelijk geen betekenis meer.

29122004

D



Ministerie van
Buitenlandse Zaken

Ministerie van Buitenlandse Zaken
Postbus 20061
2500 EB Den Haag