



SALARISADMINISTRATIE 2019

(VERVOLGONDERZOEK, DEEL 2)

*Hebben de
onderkende risico's
van fouten zich
voorgedaan in de
salarisgegevens van
het dienstjaar 2019?*

Rechtmatigheid

November

2022

Inhoudsopgave

AFKORTINGENLIJST	3
BEGRIPPENLIJST	4
RAPPORT IN HET KORT	5
RAPÒRT RESUMÍ.....	12
1 INLEIDING.....	19
1.1 Aanleiding en doelstelling.....	19
1.2 Centrale onderzoeksvraag.....	19
1.3 De risico's van fouten.....	20
1.4 Reikwijdte van het onderzoek.....	21
1.5 Werkwijze	22
1.6 Leeswijzer	22
2 BEVINDINGEN.....	23
2.1 Personen van ≥65 jaar (pensioengerechtigde leeftijd) op payroll	23
2.2 Uitbetaling overwerk tegen 150% en 200%.....	24
2.3 Looncomponenten.....	26
2.4 Overleden personeelsleden op payroll.....	33
2.5 Dubbele opvoeringen op payroll/zonder een ID.....	34
2.6 Betalingen vóór datum van indiensttreding.....	34
2.7 Betalingen na datum uitdiensttreding.....	34
2.8 Juistheid gehanteerde bedragen, dienstjaren of percentages	38
2.9 Samenvatting	42
2.10 Conclusie.....	43
3 AANBEVELINGEN	44
4 AMBTELIJKE EN BESTUURLIJKE REACTIES	46
4.1 Ambtelijke reacties	46
4.2 Bestuurlijke reacties	46
5 NAWOORD REKENKAMER	49
BIJLAGEN.....	50
Bijlage 1 – Wettelijke voorwaarden geldend voor de meeste ambtenaren	50
Bijlage 2 – Specificatie overwerkvergoeding 100% (NAf. 848.018) aan ambtenaren in schaal ≥10 ...	55
Bijlage 3 – Specificatie overwerkvergoeding 150% (NAf. 1.534) aan ambtenaren in schaal ≥10	57
Bijlage 4 – Specificatie overwerkvergoeding 200% (NAf. 3.883) aan ambtenaren in schaal ≥10	57
Bijlage 5 – Overwerkvergoeding (NAf. 853.435) aan ambtenaren in schaal ≥10.....	57
Bijlage 6 – Ondernomen acties door het Land/de SSO om de geconstateerde onrechtmatigheden in 2019 recht te trekken	58
Bijlage 7 – Omvang van een aantal geconstateerde onrechtmatigheden in de periode van 10 oktober 2010 tot en met 31 december 2021	59

AFKORTINGENLIJST

A.B.	Afkondigingsblad
Arbeidsovereenkomst	Arbeidsovereenkomst naar burgerlijk recht
BPD	Bestuur, Planning en Dienstverlening
Hof van Justitie	Gemeenschappelijke Hof van Justitie van Aruba, Curaçao en St. Maarten en van Bonaire, Sint Eustatius en Saba
HRO	Human Resource Organisatie
ID	Identiteitsnummer
LB	Landsbesluit
LBHAM	Landsbesluit Houdende Algemene Maatregelen
LMA	Landsverordening Materieel Ambtenarenrecht
LMAS	Landsverordening Materieel Ambtenarenrecht Staten
MB	Ministeriële Beschikking
P.B.	Publicatieblad
PA	Afdeling Personeelsadministratie
PIMS	Personal Information Management Systems
PM	Pro memorie
PUZ	Publieke Zaken
Rekenkamer	Algemene Rekenkamer Curaçao
RvA	Raad van Advies
SER	Sociaal Economische Raad Curaçao
RvM	Raad van Ministers
SA	Afdeling Salarisadministratie
SG	Secretaris generaal
SSO	Shared Services Organisatie

BEGRIPPENLIJST

Begrip	Omschrijving
Ambtenaar	<ol style="list-style-type: none">1. Degene die door de regering van Curaçao (de Gouverneur en de ministers) is benoemd of aangesteld in openbare dienst om ten behoeve van het Land werkzaam te zijn. Ambtenaar in de zin van de LMA.2. Persoon die door of vanwege de Staten is benoemd of aangesteld om ter Griffie van de Staten werkzaam te zijn.3. Degene die benoemd is door de Staten en degene die werkzaam is bij de Griffie van de Staten, de RvA, de SER en de Ombudsman.4. Persoon met wie een arbeidsovereenkomst naar burgerlijk recht is gesloten en werkzaam is bij één van de negen ministeries, de Griffie van de Staten of de Ombudsman. <p>De bevindingen in dit rapport hebben grotendeels betrekking op de ambtenaren werkzaam bij de ministeries. Indien een bevinding betrekking heeft op de overige ambtenaren zal dit specifiek worden vermeld alsook de eventuele afwijkende regelingen die van belang zijn.</p>
Overbruggingstoelage	Een uitkering voor de ministers en de Statenleden aan wie ontslag is verleend en die op het tijdstip van ontslag de pensioengerechtigde leeftijd nog niet hebben bereikt. Deze uitkering is verbonden aan een aantal wettelijke bepalingen.

RAPPORT IN HET KORT

Naar aanleiding van het in 2016 door de Rekenkamer gepubliceerde rapport ‘Salarisadministratie. Mutatieverwerking juist, volledig en rechtmatig? Berekening nettosalaris juist?’¹ heeft de Rekenkamer besloten om een vervolgonderzoek te doen.

Dit vervolgonderzoek bestaat uit twee delen. Het eerste deel betreft een vervolgonderzoek op de salarisadministratie over het jaar 2019/2020. Het doel van dit deel is om vast te stellen of de mutatieverwerkingen van het jaar 2019 in de salarisadministratie rechtmatig, tijdig, juist en volledig plaatsvinden en of de berekening van het nettosalaris juist geschiedt. Hiernaast is ook onderzocht of de onderliggende processen toereikend zijn en of de eerder gesignaleerde tekortkomingen zijn verholpen. Het tweede deel heeft betrekking op door de Rekenkamer verrichte data-analyses voor het opsporen van fouten/onrechtmatigheden in de salarisgegevens van het dienstjaar 2019 opgenomen in het salarissysteem.

Om de bevindingen van dit vervolgonderzoek goed tot hun recht te laten komen, zijn de resultaten in twee deelrapporten gepresenteerd. In het eerste deel (rapport ‘Salarisadministratie 2019/2020, (vervolgonderzoek), Mutatieverwerking rechtmatig, tijdig, juist en volledig? Berekening nettosalaris juist?’) zijn de resultaten opgenomen over de mutatieverwerkingen, de berekening van het nettosalaris en de onderliggende processen.

Het onderhavige rapport Salarisadministratie 2019 (vervolgonderzoek) behandelt de resultaten van de risico’s van fouten in de salarisgegevens over het dienstjaar 2019 opgenomen in het salarissysteem.

Dit rapport beantwoordt dientengevolge de onderstaande onderzoeksvraag:

Hebben de onderkende risico’s van fouten zich voorgedaan in de salarisgegevens van het dienstjaar 2019 opgenomen in het salarissysteem?

De risico’s van fouten die zich kunnen voordoen zijn vooraf onderkend. Deze risico’s zijn bepaald uitgaande van het principe dat de salarisgegevens in het salarissysteem geen fouten/onrechtmatigheden dienen te bevatten.

¹ https://www.rekenkamercuracao.cw/files/mutatieverwerking_salarisadministratie__1518785837.pdf.

Deze risico's van fouten voor dit onderzoek zijn dat:

1. personen van ≥ 65 jaar (pensioengerechtigde leeftijd) onterecht op de payroll staan opgenomen;
2. overwerk tegen 150% en 200% (in strijd met de wet) wordt betaald;
3. looncomponenten geen wettelijke grondslag hebben en of de wet- en regelgeving onjuist is toegepast;
4. overleden personeelsleden op de payroll voorkomen;
5. medewerkers dubbel opgevoerd zijn op de payroll/zonder een ID (uniek nummer dat gebruikt wordt voor de opvoeringen in het systeem);
6. betalingen zijn verricht vóór de datum van indiensttreding volgens de payroll;
7. betalingen zijn verricht na datum uitdiensttreding volgens de payroll;
8. gehanteerde bedragen, dienstjaren of percentages niet overeenkomen met de wet- en regelgeving.

De wettelijke bepalingen die als normenkader zijn gebruikt voor het bepalen van de hierboven vermelde risico's staan opgenomen in Bijlage 1.

De bevindingen²

Hieronder worden de bevindingen per onderkend risico kort gepresenteerd.

Personen van ≥ 65 jaar onterecht op de payroll staan opgenomen

Gedurende 2019 waren er in totaal 28 personen van ≥ 65 jaar op de payroll. Het betreffen drie politieke gezagdragers en deze kunnen volgens de wet ≥ 65 jaar zijn daar de wet geen maximale leeftijd voorschrijft voor politieke gezagdragers. Van de overige 25 personen zijn 3 arbeidsovereenkomsten ontvangen van een totaalbedrag van NAf. 273.456. Op basis hiervan is geconstateerd dat deze drie personen ook terecht op de payroll staan. Voor de overige 22 personen is het niet zeker of deze terecht op de payroll staan opgenomen. Dit omdat de Rekenkamer desgevraagd de eventuele arbeidsovereenkomsten op basis waarvan dit getoetst kan worden niet heeft ontvangen. Hierdoor is de rechtmatigheid van totaal NAf. 1.349.893 onzeker.

² De bevindingen in dit rapport hebben grotendeels betrekking op de ambtenaren werkzaam bij de ministeries. Indien een bevinding betrekking heeft op de overige ambtenaren zal dit specifiek worden vermeld alsook de eventuele afwijkende regelingen die van belang zijn voor de bevinding.

Overwerkvergoeding tegen 150% en 200%

Het betalen van overwerk tegen 150% en 200% is de grootste fout die is geconstateerd. Het betreft totaal NAf. 5.330.067. Deze fout wordt grotendeels veroorzaakt door het Ministerie van Justitie voor een totaalbedrag van NAf. 2.989.778 (55%). Deze overwerkvergoedingen tegen 150% en 200% worden als fout beschouwd daar dit volgens de LMA en de regeling die geldt voor het Korps Politie Curaçao niet mogelijk is. Verder wordt de rechtmatigheid van een totaalbedrag van NAf. 119.361 dat betaald is aan de fractiemedewerkers van de Staten als onzeker beschouwd, daar dit niet gecontroleerd kon worden.

Looncomponenten zonder wettelijke grondslag, wet onbekend of onjuist toegepast

In totaal is een bedrag van NAf. 5.316.834 aan onrechtmatigheden geconstateerd. Deze onrechtmatigheden zijn onder meer een onjuiste toepassing van de wet of het gemis van een wettelijke grondslag.

Zo wordt de toelage artikel 9³ oneigenlijk gebruikt. Uit het onderzoek blijkt dat de toelage niet tijdelijk wordt toegekend maar als een vaste toelage verbonden aan bepaalde functies. Ook is gebleken dat de maximale wettelijke periode van een jaar voor de uitkering hiervan, wordt overschreden. Dit oneigenlijke gebruik representeert een totaal van NAf. 1.774.901.

In 2019 was er geen wettelijke grondslag voor de uitgekeerde bezoldigingen aan de ministers van NAf. 1.823.942 en de overbruggingstoelagen aan gewezen politieke gezagdragers van NAf. 293.842. In juli 2021 zijn de onrechtmatigheden inzake de bezoldiging van de ministers en de overbruggingstoelagen rechtgetrokken doordat er twee⁴ nieuwe wetten in het P.B. zijn gepubliceerd. Alhoewel deze wetten in 2021 zijn geformaliseerd zijn de in 2019 hiermee gerelateerde onrechtmatigheden ook als zodanig opgenomen in dit rapport.

Het betalen van salarissen volgens bezoldigingschaal 18 aan ambtenaren van totaal NAf. 689.888 is ook onrechtmatig daar er geen wettelijke grondslag hiervoor is.

Voorts blijkt dat de grondslag van een aantal looncomponenten niet bekend/beschikbaar is. Het totaal uitgekeerde bedrag aan deze looncomponenten is NAf. 802.259. Een voorbeeld

³ Bezoldigingslandsbesluit 1998, P.B. 1997, no. 314.

⁴ De Landsverordening geldelijke voorzieningen ministers, P.B. 2021 no. 77 en de Landsverordening geldelijke voorzieningen leden en gewezen leden van de Staten, P.B. 2021 no. 78.

van deze looncomponenten is de vervangingstoelage⁵. Overigens is het ook niet zeker of de methodiek die gebruikt wordt voor de berekening van de (netto-bruto) gratificatie en de autokosten (autovergoeding), juist is. Hierbij worden de voorgeschreven gratificaties en autovergoedingen gebruteerd opdat sommige ambtenaren de nettobedragen hiervan ontvangen. Het hiermee gemoeide bedrag is totaal NAf. 758.674.

Overleden personeelsleden op de payroll

De salarisadministratie bevat geen overleden personeelsleden. Dit is geconstateerd op basis van een vergelijking van de data volgens het bestand van het PUZ van overleden personen in de periode van 10 oktober 2010 tot en met 31 december 2019 en de data van de salarisadministratie van 2019.

Dubbele opvoeringen of zonder een ID

Uit de analyse blijkt dat één persoon dubbel is opgevoerd. Het hiermee gemoeide teveel verwerkte salaris in het salarissysteem betreft in totaal NAf. 54.068. Uit de betaallijsten/bankstatements blijkt dat dit bedrag echter niet is uitbetaald. De persoon is in januari 2019 zonder een geldig ID in het systeem verwerkt daar deze persoon hierover niet beschikte. Het feit dat personen zonder een ID in het systeem opgevoerd kunnen worden brengt risico's met zich mee. Zo kunnen personen onterecht opgevoerd worden op de *payroll* en hierna onterecht uitbetaald worden.

Betalingen vóór de datum van indiensttreding volgens de payroll

Volgens de gegevens opgenomen in de salarisadministratie zijn er geen salarissen, kindertoelagen of toelagen artikel 9 eerder verwerkt dan de hierin aangegeven datum van de indiensttredingen.

Betalingen na datum uitdiensttreding volgens payroll

De betalingen die zijn verricht na de datum van uitdiensttredingen volgens de *payroll* zijn vastgesteld op NAf. 156.305. De betalingen zijn verricht aan personen die uit dienst zijn getreden in de periode 2011- 2019. Deze hebben betrekking op onder andere niet genoten vakantiedagen, gratificatie (ambtsjubileum), waarnemingstoelage en toelage artikel 9. In totaal is NAf. 32.741 uitgekeerd aan niet genoten vakantiedagen terwijl de Regeling vakantie en vrijstelling van dienst ambtenaren⁶ dit niet eenduidig regelt. Verder is het onzeker of het

⁵ Dit looncomponent is niet hetzelfde als de waarnemingstoelage zoals geregeld in de LMA.

⁶ P.B. 1969, no. 44.

totaalbedrag van NAf. 121.938 terecht na de uitdiensttreding is uitgekeerd daar de onderliggende documenten niet zijn ontvangen.

Gehanteerde bedragen, dienstjaren of percentages

De bezoldigingsschaal voor de ambtenaren⁷ (met uitzondering van schaal 18) en de bedragen inzake kindertoelagen die gebruikt worden in het salarissysteem komen overeen met de wet- en regelgeving. De verwerkte percentages inzake toelagen artikel 9 komen overeen met de wet- en regelgeving. De bedragen die verwerkt zijn als toelagen artikel 9 zijn uitgaande van de verwerkte percentages en salarissen juist berekend. Het totaalbedrag is NAf. 2.447.816. Een uitzondering hierop is een geval waarbij de toelage honderd procent (100%) van de bezoldiging bedroeg. Dit is hoger dan het maximaal voorgeschreven percentage in het Bezoldigingsbesluit 1998 zijnde vijftientig procent (25%). Hierdoor is in 2019 maandelijks NAf. 1.631 te veel uitgekeerd wat resulteert in een totaal van NAf. 19.572.

Volgens de salarisadministratie zijn 285 gratificaties in verband met ambtsjubileum van totaal NAf. 1.647.072 uitbetaald. Bij twaalf van deze gratificaties van totaal NAf. 85.901 zijn de bedragen onjuist berekend. Het juiste bedrag moet zijn NAf. 85.298. Het verschil is NAf. 603 teveel. De juistheid van 121 gratificaties van totaal NAf. 640.089 is onzeker omdat niet alle benodigde informatie om dit te kunnen controleren beschikbaar was. De overige 152 gratificaties in verband met ambtsjubileum met een totale waarde van NAf. 921.082 zijn juist berekend. Verder vertonen de uitbetaalde autovergoedingen volgens de salarisadministratie in 35 gevallen verschillen met de voorgeschreven bedragen. De reden van deze verschillen kon niet worden bepaald daar de informatie om dit te achterhalen niet is ontvangen.

Hieronder volgt een volledige weergave van alle bevindingen.

Een aantal van de hierboven vermelde onrechtmatigheden dateren sinds 10 oktober 2010. Met behulp van de beschikbare informatie bij de SSO is de totale omvang van een aantal van deze onrechtmatigheden bepaald over de periode van 10 oktober 2010 tot en met eind december 2021. Deze omvang is om en nabij NAf. 170 miljoen (zie Bijlage 7 voor een detailoverzicht).

⁷ Betreft ook de bezoldigingen van het personeel werkend bij de Staatsorganen dat een salaris geniet volgens de bezoldigingsschaal van ambtenaren. Medewerkers die salaris genieten op basis van een andere schaal zijn uitgesloten.

Resultaten data-analyse per onderkende risico's van fouten ⁸

No.	Onderkende risico's van fouten	Fout heeft zich voorgedaan							
		Ja		Nee		Onzeker		Totaal	
		Bedrag in (NAf.)	Aantal	Bedrag in (NAf.)	Aantal	Bedrag in (NAf.)	Aantal	Bedrag in (NAf.)	Aantal
1	Personen van ≥65 jaar (pensioengerechtigde leeftijd) onterecht op de payroll	-	-	769.320	6	1.349.893	22	2.119.213	28
2	Overwerk betalen tegen 150% en 200%	5.330.067	1.553	-	-	119.361	12	5.449.428	1.565
3	Looncomponenten zonder wettelijke grondslag of waarvan wet- en regelgeving onbekend/onjuist is toegepast								
a.	Structureel betalen van overwerk aan ambtenaren in schaal 10 en hoger	582.281	90	-	-	-	-	582.281	90
b.	Bezoldiging van de ministers (geen wettelijke grondslag)	1.823.942	31	-	-	-	-	1.823.942	31
c.	Overbruggingstoelagen aan gewezen politieke gezagdragers	293.842	6	-	-	-	-	293.842	6
d.	Salaris volgens bezoldigingschaal 18 (geen wettelijke grondslag)	689.888	5	-	-	-	-	689.888	5
e.	Salarissen van een aantal ambtenaren (geen wettelijke grondslag)	PM	PM	-	-	PM	-	PM	PM
f.	Overige looncomponenten	-	-	-	-	802.259	22	802.259	22
g.	Langdurig onafgebroken waarnemingen (geen wettelijke grondslag)	83.049	7	-	-	-	-	83.049	7
h.	Oneigenlijk gebruik toelage artikel 9	1.774.901	111	-	-	-	-	1.774.901	111
4	Overleden personeelsleden op payroll	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Medewerkers dubbel opgevoerd op payroll/zonder een ID-nummer	54.068	1	-	-	-	-	54.068	1
6	Betalingen vóór datum in dienst volgens payroll	-	-	-	-	-	-	-	-
7	Betalingen na datum uit dienst volgens payroll	32.741	5	1.626	1	121.938	32	156.305	38
8	Gehanteerder bedragen, dienstjaren of percentages komen niet overeen met wet								
a.	Salarissen en kindertoelagen (bedragen)	-	-	-	-	-	-	-	-
b.	Autovergoedingen (bedragen)	PM	35	11.043	4	21.021	7	32.064	46
c.	Toelagen artikel 9 (percentage en bedragen)	19.572	1	2.447.816	178	-	-	2.467.388	179
d.	Gratificaties ambtsjubileum (dienstjaren en bedragen)	85.901	12	921.082	152	640.089	121	1.647.072	285
e.	Representatietoelagen aan Statenleden	34.747	22	-	-	-	-	34.747	22
	Totaal	10.804.999	1.879	4.150.887	341	3.054.561	216	18.010.447	2.436

Uit de tabel blijkt verder dat de onderkende risico's van fouten zich als volgt hebben voorgedaan in de gecontroleerde 2.436 gevallen die een totaal van NAf. 18.010.447 vertegenwoordigen.

- 1.879 gevallen (77%) hebben fouten van totaal NAf. 10.804.999 (60%).
- In 341 gevallen (14%) zijn er geen fouten geconstateerd. In totaal NAf. 4.150.887 (23%).
- 216 gevallen (9%) konden niet gecontroleerd worden wegens het niet ontvangen van de onderliggende documenten. Hierdoor is het onzeker of er fouten zijn in het totaalbedrag van NAf. 3.054.561 (17%).

⁸ Als in de geanalyseerde data een fout is onderkend wordt het hiermee gemoeide bedrag en aantal opgenomen in de kolom: Ja. Indien dit niet het geval is wordt dit in de kolom: Nee vermeld. De kolom: Onzeker betreft de gevallen waarvan geen onderliggende documenten zijn ontvangen om te kunnen vaststellen of er sprake is van een fout of niet. Indien bij een risico de kolommen: Ja, Nee en Onzeker geen bedragen en aantallen bevatten, heeft er zich geen fout voorgedaan.

Aan de hand van de hierboven gepresenteerde bevindingen komt de Rekenkamer tot de volgende conclusies en aanbevelingen.

Conclusie

Twee (25%) van de acht onderkende risico's van fouten hebben zich geheel niet voorgedaan.

Dit houdt in dat er geen:

1. overleden personeelsleden op de payroll voorkomen;
2. betalingen zijn verricht vóór de datum van indiensttreding volgens payroll.

Verder blijkt dat bij vijf (63%) van de onderkende risico's fouten zijn geconstateerd van totaal NAf. 10,8 miljoen. Deze fouten hebben betrekking op onder meer overwerkvergoedingen van 150% en 200% (NAf. 5,4 miljoen), oneigenlijk gebruik van toelage artikel 9 (NAf. 1,8 miljoen) en bezoldigingen zonder wettelijke grondslagen (minimaal NAf. 2,8 miljoen).

Tot slot kon de Rekenkamer niet controleren of de 22 personen van ≥ 65 jaar (resterend risico van 12%) terecht op de payroll staan omdat de onderliggende documenten niet zijn ontvangen. Dit geldt ook voor de controle op onder andere de betalingen na uitdiensttreding. Door het niet ontvangen van de onderliggende documenten is in totaal NAf. 3 miljoen niet gecontroleerd oftewel onzeker.

Aanbevelingen

De Staten worden aanbevolen om onder andere:

1. Continu te bewaken dat de minister van Bestuur, Planning en Dienstverlening de vermelde aanbevelingen opvolgt en de tekortkomingen oplost.
2. De RvM erop te attenderen om de wet- en regelgeving na te leven en erop te wijzen dat de wet- en regelgeving als doel heeft om te zorgen dat het belastinggeld van de burger rechtmatig⁹ wordt aangewend.
3. De RvM erop te attenderen om intrekking van de onrechtmatige beslissing inzake het structureel betalen van overwerk aan functionarissen in schaal 10 en hoger. Hierbij de RvM ook verzoeken om geen beslissingen te nemen waartoe zij als uitvoerende macht niet bevoegd is.
4. Stappen te ondernemen die ertoe zullen leiden dat de ontbrekende wetten en regelingen worden ontworpen, aangepast en geformaliseerd.

⁹ De getroffen *checks and balances* in de wet- en regelgeving en de scheiding van de machten tussen de Staten en de RvM dienen ook om dit doel te realiseren. Het niet voldoen aan de wet- en regelgeving is ook in strijd met het legaliteitsbeginsel (alles wat de overheid doet dient gebaseerd te zijn op een wet). Het is ook een schending van de rechtsstaat ofwel het overschrijden van de aan hen toegekende taken en bevoegdheden, te weten het uitvoeren van de wetten die door de Staten zijn vastgesteld.

RAPÒRT RESUMÍ

Motivá pa e rapòrt ‘*Salarisadministratie. Mutatieverwerking juist, volledig en rechtmatig? Berekening nettosalaris juist?*’¹⁰ ku Kontraloria a publiká na 2016, Kontraloria a realisá un investigashon adishonal.

E investigashon adishonal akí ta konsistí di dos parti. E promé parti ta un investigashon adishonal di atministrashon di salario di aña 2019/2020. Meta di e parti akí ta pa determiná si e mutashonnan di aña 2019 ta ser prosesá den e atministrashon di salario conforme lei, na tempu i na un manera korekto i kompleto, i tambe si kalkulashon di e salarionan nèto ta sosodé korektamente. E di dos parti ta tokante algun anáalisis di dato ku Kontraloria a realisá pa detektá fout/iregularidat den e datonan di salario ku tin den e sistema di atministrashon di salario pa aña di servisio 2019.

Pa por presentá e resultadonan di e investigashon adishonal na un manera mas kla, a publiká e rapòrt den dos parti. E promé parti ta titulá *Rapòrt: ‘Atministrashon di salario 2019/2020, (investigashon adishonal): Prosesamentu di mutashon korekto, kompleto i di akuerdo ku lei? Kalkulashon korekto di salario nèto?*, i ta inkluí e resultadonan tokante prosesamentu di mutashon, kalkulashon di salario nèto i e prosedimentunan korespondiente.

E rapòrt akí, *Atministrashon di salario 2019 (investigashon adishonal)* ta trata e resultadonan tokante e tiponan di fout ku tin chèns di presentá (riesgo di fout) den e datonan di salario pa aña di servisio 2019, den e sistema di atministrashon di salario.

Pues, e rapòrt akí ta kontestá e siguiente pregunta sentral di investigashon:

E riesgonan di fout identifiká a materialisá den e datonan salarial di aña di servisio 2019 ku tin den e sistema di atministrashon di salario?

Promé, a identifiká e tipo di foutnan ku por presentá. A hasi esei saliendo for di e punto di bista ku no tin mag di tin fout/iregularidat den e datonan salarial ku tin den e sistema di atministrashon di salario.

¹⁰ https://www.rekenkamercuracao.cw/files/mutatieverwerking_salarisadministratie_1518785837.pdf.

E riesgonan di fout ku a keda investigá den e investigashon akí ta ku:

1. por tin persona di 65 aña òf mas (edat di penshun) ku ta aparesé inkorektamente riba payroll;
2. ta paga overtaim na rason di 150% i 200% (kontra lei);
3. sierto komponentenan di salario no tin base hurídiko i/òf ku ta apliká e lei- i regulashonnan eksistente inkorektamente;
4. miembro di personal ku no ta na bida mas ta sigui aparesé riba payroll;
5. sierto empleado ta aparesé dòbel riba payroll/sin number di ID;
6. pagonan ta ser hasí promé ku e fecha ku e persona a drenta den servisio segun payroll;
7. pagonan ta sigui tuma lugá despues di e fecha ku e persona a sali for di servisio segun payroll;
8. e sumanan, añanan di servisio òf porsentahenan usá no ta kuadra ku lei i regulashon.

E stipulashonnan di lei usá komo kuadro hurídiko pa identifiká e riesgonan menshoná akiriba ta aparesé den Anekso 1.

E resultadonan¹¹

Aki ta sigui, brevemente, e resultadonan pa kada un di e riesgonan identifiká.

Persona di 65 aña òf mas ku ta aparesé inkorektamente riba payroll

Den 2019, na tur tabatin 28 persona di 65 aña òf mas riba payroll. Tres di nan ta mandatario polítiko i, pa lei, nan por tin 65 aña òf mas ya ku, pa mandatario polítiko, lei no ta fiha un edat máksimo. Pa e otro 25 personanan a risibí tres akuerdonan di trabou pa un suma total di NAf. 273.456. A base di esakinan a konstatá ku e tres personanan korektamente ta riba payroll. Pa e sobra 22 personanan tin duda si nan ta aparese korektamente riba payroll. Esaki debí ku Kontraloria a pidi pa mira e posibel akuerdonan di trabou ku lo por sirbi pa kontrolá esei, pero no a risibí nan.

Komo resultado, ta eksistí duda tokante un suma total di NAf. 1.349.893

Pago di overtaim na rason di 150% i 200%

E fout di mas grandi ku a konstatá ta pago di overtaim na rason di 150% i 200%. Ta trata akí di, na tur, NAf. 5.330.067. Pa gran parti, na un total di NAf. 2.989.778 (55%), e fout akí ta wòrdu okashoná dor di Ministerio di Hustisia. Pago di overtaim na rason di 150% i 200% ta ser konsiderá komo inkorekto ya ku, segun LMA i e reglamento di Kuerpo Polisial Kòrsou, esei

¹¹ E resultadonan den e rapòrt akí tin di aber prinsipalmente ku empleado públiko ku ta traha na e ministerionan. Ora un resultado tin di aber ku empleado públiko ku ta traha otro kaminda, lo indiká esei spesífikamente i si tin areglo ku ta bisa algu diferente i ku ta relevante pa e resultado, lo menshoná eseiin tambe.

no por. Además e suma total di NAf. 119.361 ku a wordu paga na kolaboradornan di frakshon di Parlamento ta keda konsiderá komo duda, ya ku no por a kontrolá esakinan.

Komponentenan di salario sin base hurídiko, lei deskonosí òf apliká inkorektamente

Na total a konstatá un suma di NAf. 5.316.834 na iregularidat, manera aplikashon inkorekto di lei òf falta di base hurídiko.

Entre otro, ta usa e kompensashon di artíkulo 9¹² indebidamente. E investigashon a mostra ku en bes di duna e kompensashon akí riba base temporal, ta otorgá esaki komo un kompensashon fiho mará na sierto funshon. Tambe a konstatá ku ta surpasá e periodo máksimo di un aña, fihá den lei, pa otorgá e kompensashon akí.

E uso indebido akí ta representá un total di NAf. 1.774.901.

Na 2019, tabatin pago di sueldo hasí na e ministernan na un suma di NAf. 1.823.942, i *overbruggingstoelage* pagá na èks-mandatario na un suma di NAf. 293.842, ku a sosodé sin base hurídiko. Den yüli 2021, Parlamento a aprobá dos¹³ lei ku a koregí e iregularidatnan relashoná ku pago di salario na e ministernan i e *overbruggingstoelagen*. Aunke a formalisá e leinan akí na 2021, e iregularidatnan ligá na esaki ku a tuma lugá na 2019 tambe ta inkluí den e rapòrt akí.

Un total di NAf. 689.888 na pago di salario conforme skal 18 na empleado públiko tambe no ta conforme lei ya ku no tin base hurídiko.

Fuera di esei, a konstatá ku pa algun di e komponentenan di salario, e base hurídiko sea no ta konosí òf no ta disponibel. E suma total pagá relashoná ku e komponentenan di salario akí ta NAf. 802.259. Un di e komponentenan di salario en kuestion ta e asina yamá *vervangingsstoelage*. Además, no ta sigur ku e método ku ta usa pa kalkulá e gratifikashon (nèto-bruto) i e gastunan di outo (kompensashon pa vehíkulo) ta korekto. Ta kalkulá e suma gratifikashon- i kompensashonnan pa vehíkulo pa algun empleado públiko saliendo for di e suma nèto ku nan lo mester risibí. Esaki a suma un total di NAf. 758.674.

¹² Bezoldigingslandsbesluit 1998, P.B. 1997, no. 314.

¹³ Landsverordening geldelijke voorzieningen ministers, P.B. 2021, no. 77 i Landsverordening geldelijke voorzieningen leden en gewezen leden van de Staten, P.B. 2021, no. 78.

Empleado riba payroll ku a fayesé

Den e atministrashon di salario, no tin empleado ku a fayesé. A konstatá esaki komparando e base di dato di PUZ di persona ku a fayesé den e periodo di 10 di òktober 2010 te ku 31 di desèmber 2019 ku e datonan di e atministrashon di salario di 2019.

Empleado ku ta aparesé dòbel òf sin number di ID

E análisis a revelá ku tin un persona ku ta aparesé dòbel. Esaki a representá un total di Naf. 54.068 na salario di mas prosesá den e sistema di atministrashon di salario. Sin embargo, e listanan di pago i estadonan di kuenta di banko ta mustra ku e suma akí no a ser pagá. Na yanüari di 2019, a prosesá e datonan di e persona en kuestion den e sistema sin un number di ID bálido, debí ku e no tabata disponé di un number bálido. E echo ku por hinka hende den e sistema sin number di ID ta riesgoso. Por ehèmpel, di e manera ei lo por pone hende riba *payroll* indebidamente i despues paga nan indebidamente tambe.

Pago promé ku fecha di entrada den serviso segun payroll

Segun e datonan den e sistema di atministrashon di salario, no tin salarionan, kompensashon pa yu, ni di kompensashon di artíkulo 9, ku a ser prosesá promé ku e fecha di entrada den serviso ku ta aparesé den e sistema.

Pago despues di fecha di salida for di serviso segun payroll

A konstatá Naf. 156.305 na pago ku a sigui tuma lugá despues di e fecha di salida for di serviso segun *payroll*. A hasi e pagonan akí na algun persona ku a sali for di serviso den e periodo di 2011-2019. E pagonan tin di aber, entre otro, ku dianan di fakansi ku no a usa, gratifikashon (hubileo di serviso), *waarnemingstoelage* i e kompensashon di artíkulo 9. A paga un total di Naf. 32.741 na dia di fakansi no usá, siendo ku *Regeling vakantie en vrijstelling van dienst ambtenaren*¹⁴ no ta preskribí esei. Ademas, no ta sigur si e pagonan, na un suma total di Naf. 121.938, ku a tuma lugá despues ku e personanan en kuestion a sali for di serviso, tabata korekto, ya ku no a risibí e dokumentonan konserní.

Suma, aña di serviso i porsentahe usá

E skal di salario pa empleado públiko¹⁵ (ku eksepsion di skal 18) i e sumanan di kompensashon pa yu ku ta ser usá den e sistema di atministrashon di salario ta kuadra ku lei i regulashon. E porsentahenan prosesá den e sistema pa e kompensashon di artíkulo 9 ta kuadra ku lei i

¹⁴ P.B. 1969, no. 44.

¹⁵ Esaki ta inkluí salario di personal ku ta traha na e órganonan di Estado i ku ta risibí un salario conforme e skal di salario pa empleado públiko. No a inkluí e empleadonan ku ta risibí un salario a base di otro skal.

regulashon. E sumanan prosesá komo kompensashon di artíkulo 9 ta bon kalkulá a base di e porsentahe- i salarionan prosesá i ta suma un total di NAf. 2.447.816. Un eksepsion riba esaki ta un kaso kaminda e kompensashon tabata na rason di shen porshento (100%) di e salario. Esaki ta mas ku e porsentahe máksimo di bintisinku porshento (25%) fihá den *Bezoldigingsbesluit 1998*. Debí na esei, a paga un suma di NAf. 1.631 di mas pa luna na 2019, na un suma total di NAf. 19.572. Segun e datonan di atministrashon di salario, a paga 285 gratifikashon den kuadro di hubileo di servisio, na un total di NAf. 1.647072. Serka diesdos di e gratifikashonnan akí (na un total di NAf. 85.901), e suma tabata robes kalkulá. E suma korekto lo mester ta NAf. 85.298, pues un diferencia di NAf. 603 di mas. Tokante 121 gratifikashon, na un total di NAf. 640.089, no ta sigur ku nan tabata korekto. Debí ku no ta tur e informashon nesenario pa kontrola esaki tabata disponibel. E otro 152 gratifikashonnan den kuadro di hubileo di servisio, na un balor total di NAf. 921.082, a ser kalkulá korektamente. Mas aleu, pa loke ta trata kompensashon pa vehíkulo, tin 35 kaso kaminda e suma den e atministrashon di salario no ta kuadra ku e suma preskribí. No por a determiná e suma total di e fout akí, debí ku no a risibí e informashon nesenario pa por determiná esei.

Aki ta sigui un lista kompleto di tur resultado.

Un kantidat di e iregularidatnan ariba menshoná ta data for di 10 òktober 2010. Ku yudansa di e informashon disponibel na SSO a kalkula e montante total di algun di e iregularidatnan ku a tuma luga durante e periodo di 10 oktober 2010 te ku fin di desèmber 2021. E montante ta mas òf menos NAf. 170 mion (pa un resumen detaya wak anekso 7).

Resultado di e análisis di dato pa kada un di e riesgonan di fout identifiká¹⁶

No.	Risikonan di foutnan identifiká	Fout a presentá							
		Si		Nò		Duda		Total	
		Suma na (NAf.)	Kantidat	Suma na (NAf.)	Kantidat	Suma na (NAf.)	Kantidat	Suma na (NAf.)	Kantidat
1	Persona di 65 aña òf mas ku ta aparesé inkorektamente riba payroll	-	-	769.320	6	1.349.893	22	2.119.213	28
2	Pago di overtime na rason di 150% i 200%	5.330.067	1.553	-	-	119.361	12	5.449.428	1.565
3	Komponentenan di salario sin base hurídiko, lei deskonosí òf apliká inkorektamente								
a.	Pago struktural di overtime na empleado publiko den skal 10 i mas	582.281	90	-	-	-	-	582.281	90
b.	Salario di ministernan (sin base hurídiko)	1.823.942	31	-	-	-	-	1.823.942	31
c.	Kompensashon di transishon na èks-mandatario politiko	293.842	6	-	-	-	-	293.842	6
d.	Salario konforme skal 18 (sin base hurídiko)	689.888	5	-	-	-	-	689.888	5
e.	Salarionan di un kantidat di empleadonan publiko (sin base hurídiko)	PM	PM	-	-	PM	-	PM	PM
f.	Demas komponentenan di salario	-	-	-	-	802.259	22	802.259	22
g.	Okupashon temporal di durashon largu sin interupshon (sin base hurídiko)	83.049	7	-	-	-	-	83.049	7
h.	Uso indebidamente di kompensashon artikulo 9	1.774.901	111	-	-	-	-	1.774.901	111
4	Empleado riba payroll ku a fayesé	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Empleado ku ta aparesé dòbel òf sin number di ID	54.068	1	-	-	-	-	54.068	1
6	Pagonan promé ku fecha di entrada den servisio segun payroll	-	-	-	-	-	-	-	-
7	Pagonan despues di fecha di salida for di servisio segun payroll	32.741	5	1.626	1	121.938	32	156.305	38
8	Suma-, aña- di servisio i porsentahenan ku no ta kuadra ku lei								
a.	Salarionan i kompensashon pa yu (montante)	-	-	-	-	-	-	-	-
b.	Kompensashon di auto (montante)	PM	35	11.043	4	21.021	7	32.064	46
c.	Kompensashon di artikulo 9 (porsentahe i montante)	19.572	1	2.447.816	178	-	-	2.467.388	179
d.	Gratifikashon di hubileo di servisio (añanan den servisio i montante)	85.901	12	921.082	152	640.089	121	1.647.072	285
e.	Kompensashon di representashon na miembronan di Parlamento	34.747	22	-	-	-	-	34.747	22
	Total	10.804.999	1.879	4.150.887	341	3.054.561	216	18.010.447	2.436

Mas aleu, e tabèl ta mustra ku, den e 2.436 kasonan kontrolá, e riesgonan di fout identifiká a materialisá na e siguiente manera, na un total di NAf. 18.010.447

- 1.879 kaso (77%) tabatin fout, na un suma total di NAf. 10.804.999 (60%).
- Den 341 kaso (14%) no a konstatá fout, na un total di NAf. 4.150.887 (23%).
- Tabatin 216 kaso (9%) ku no por a kontrolá, debí ku no a risibí e dokumentonan konserní i, debí na esei, no por bisa ku siguridat si tin fout. Esakinan ta suma un total di NAf. 3.054.561 (17%).

A base di e resultatonan presentá akiriba, Kontraloria ta yega na e siguiente konklushon- i rekomendashonnan.

¹⁶ Ora konstatá un fout den e datonan analisá, ta skirbi e suma i kantidat konserní den e kolòm Si. Ora no konstatá un fout, ta skirbi e suma i kantidat den e kolòm Nò. E kolòm Duda ta pa e kasonan kaminda no a risibí e dokumentonan konserní pa por determiná si tabatin un fout òf nò. Si tras di un riesgo, no tin suma i kantidat ta aparesé den e kolòm Si, Nò ni Duda, esei ta pasobra no tabatin niun fout.

Konklushon

Dos (25%) di e ocho riesgonan di fout identifiká no a materialisá den ningun kaso.

Esei ta enserá ku:

1. no tin miembro di personal riba payroll ku a fayesé;
2. no tabatin pago ku a tuma lugá promé ku e fecha di entrada den serviso segun payroll.

Tambe por a mira ku serka sinku (63%) di e riesgonan, a konstatá fout na un total di NAf. 10,8 mion. E foutnan akí tin di aber ku entre otro ku pago di overtaim na rason di 150% i 200% (NAf. 5,4 mion), uso indebido di e kompensashon di artíkulo 9 (NAf. 1,8 mion) i pago di suèldo sin base hurídiko (mínimo NAf. 2,8 mion).

Por último, Kontraloria no por a kontrolá si e 22 personanan di 65 aña òf mas (sobrá riesgo di 12 %) ta riba payroll korektamente, ya ku no a risibí e dokumentonan konserní. Meskos ta konta pa kontrol di, entre otro, e pagonan ku a sigui tuma lugá despues ku e personanan en kuestion a sali for di serviso. Debí ku no a risibí e dokumentonan konserní, tin un total di NAf. 3 mion ku no por a kontrolá i ku, pues, ta den duda.

Rekomendashon

Ta rekomendá Parlamento pa entre otro:

1. Vigilé kontinuamente pa minister di Maneho di Gobernashon, Planifikashon i Servisio Públiko sigui e rekomendashonnan menshoná i solushoná e defisiensianan.
2. Yama atenshon di Konseho di Minister pa nan kumpli ku e lei- i regulashonnan eksistente, i mustra nan riba e echo ku meta di e lei- i regulashonnan ta pa garantisá ku ta usa sèn di impuesto di e siudadanonan conforme lei¹⁷.
3. Yama atenshon di Konseho di Minister pa revoká e desishon ilísito pa paga overtaim riba un base struktural na funshonario den skal ≥ 10 . Na mes momento, pidi Konseho di Minister pa no tuma desishon ku, den su kalidat di poder ehekutivo, e no ta outorisá pa tuma.
4. Pèrkurá pa konsipiá/adaptá i formalisá e lei- i regulashonnan ku falta.

¹⁷ E medidanan di *checks and balances* fihá den lei i regulashon, komo tambe e separashon di poder entre Parlamento i Konseho di Minister, tambe ta sirbí pa kumpli ku e meta akí. Ademas, keda sin kumpli ku lei i regulashon ta en pugna ku e prinsipio di legalidat (tur loke gobièrnu hasi, mester ta basá riba un lei). Tambe esaki ta un violashon di estado di derecho/gobièrnu ta bai mas ayá ku e tarea i outorisashonnan ku a dun'é, esta, di ehekutá e leinan ku Parlamento aprobá.

1 INLEIDING

1.1 Aanleiding en doelstelling



De Rekenkamer heeft in 2016 het rapport ‘Salarisadministratie; Mutatieverwerking juist, volledig en rechtmatig? Berekening nettosalaris juist?’ gepubliceerd.

Naar aanleiding hiervan heeft de Rekenkamer recent de bevindingen van een ingesteld vervolgonderzoek ter beoordeling of de gesignaleerde tekortkomingen verholpen waren en of de onderliggende processen over het eerste halfjaar 2020 toereikend waren, uitgebracht.

Het rapport (deel 1) is eind afgelopen jaar uitgebracht waarin de vraag: ‘Worden de mutaties in de salarissen rechtmatig, tijdig, juist en volledig verwerkt, de nettosalarissen juist berekend en zijn de eerder gesignaleerde tekortkoming door de controlerende instantie hieromtrent verholpen?’ is beantwoord.

Hiernaast heeft de Rekenkamer ook een analyse van de mogelijke fouten/onrechtmatigheden in het salarisbestand van het dienstjaar 2019 uitgevoerd om meerdere posten te selecteren voor de controle. Hiertoe is de methode van data-analyses gebruikt voor het opsporen van deze fouten en/of onregelmatigheden. Besloten is om de bevindingen met betrekking tot deze analyse op te nemen in een apart rapport (deel 2), het onderliggende rapport.



Aangezien dit onderzoek (deel 2) ook betrekking heeft op de salarisgegevens over het dienstjaar 2019 kan enige overlapping tussen de deelrapporten niet helemaal voorkomen worden. Getracht is om deze overlappingen zoveel mogelijk te beperken en tegelijkertijd te bewerkstelligen dat de deelrapporten zelfstandig leesbaar zijn.

1.2 Centrale onderzoeksvraag

Dit rapport bevat de resultaten van het tweede deelonderzoek en beantwoordt de onderstaande centrale onderzoeksvraag:

Hebben de onderkende risico's van fouten zich voorgedaan in de salarisgegevens van het dienstjaar 2019?

1.3 De risico's van fouten

De risico's van fouten die zich kunnen voordoen zijn vooraf onderkend. Deze risico's zijn bepaald uitgaande van het principe dat de salarisgegevens (in het salarisbestand) geen fouten/onrechtmatigheden dienen te bevatten. Onderzocht is of de volgende risico's zich hebben voorgedaan:

1. personen van ≥ 65 jaar (pensioengerechtigde leeftijd) zijn opgenomen op de payroll;
2. uitbetaling van overwerk tegen 150 procent en 200 procent (in strijd met de wet);
3. looncomponenten zonder een wettelijke grondslag en of onjuiste toegepassing van de wet- en regelgeving;
4. overleden personeelsleden opgenomen op de payroll;
5. dubbel opgevoerde medewerkers op de payroll en of zonder een ID;
6. verrichtte betalingen vóór de datum van indiensttreding volgens de payroll;
7. verrichtte betalingen na de datum uitdiensttreding volgens de payroll;
8. gehanteerde bedragen, dienstjaren of percentages bij het uitkeren van onder meer de toelagen die niet overeenkomen met de wet- en regelgeving.

De wettelijke bepalingen die als normenkader zijn gebruikt voor het bepalen van de hierboven vermelde risico's staan opgenomen in Bijlage 1.

Om de criteria voor de rechtmatigheid te kunnen bepalen is gebruik gemaakt van de wet- en regelgeving die betrekking heeft op de (bezoldiging van de) ambtenaren. De geselecteerde wet- en regelgeving bestaat uit diverse wetten waarvan de LMA de meest relevante is. Deze wet is geldend voor ambtenaren in het algemeen. Hiernaast bestaat andere wet- en regelgeving waarin de rechtspositie van de ambtenaren is geregeld. Alhoewel er ambtenaren zijn waarvan hun rechtspositie in afzonderlijke wetten is geregeld, zoals de ambtenaren werkzaam bij de Griffie van de Staten¹⁸, de Ombudsman¹⁹ en het Korps Politie Curaçao, geldt de LMA voor de meeste ambtenaren. Hierdoor zal in dit rapport verwezen worden naar de artikelen van de LMA. Voor de bevindingen waarbij de betreffende bepalingen in de LMA (wezenlijke) verschillen vertonen met die in de afzonderlijke wetten zullen deze laatste bepalingen ook worden vermeld.

¹⁸ A.B. 2010, no. 87, bijlage v. de LMAS voor de ambtenaren die in dienst zijn bij de Griffie van de Staten. Deze verordening betreft nagenoeg dezelfde artikelen van de LMA, met enige uitzonderingen.

¹⁹ A.B. 2010, no. 87, bijlage r.

Grondslag bezoldigingsschalen en toelage artikel 9 (betwisting RvA en regering)

Zoals reeds aangegeven in het eerste deelrapport is er een verschil van mening tussen de RvA en de regering over de geldigheid van het Bezoldigingslandsbesluit 1998 (van het voormalige Land Nederlandse Antillen) en de Bezoldigingsregeling 1998²⁰ (van het voormalige Eilandgebied Curaçao).²¹ De RvA meldt in het door haar ongevraagde advies uitgebracht aan de regering²² dat deze regelingen zijn vervallen. Dit standpunt wordt echter door de regering betwist. De Rekenkamer heeft geconstateerd dat de regering het landsbesluit als wettelijke basis gebruikt voor de bezoldiging van de ambtenaren. Momenteel is er nog geen (juridisch) uitsluitel over de betwisting tussen de RvA en de regering.

Bij het uitvoeren van dit onderzoek heeft de Rekenkamer het landsbesluit gehanteerd als norm aangezien dit als de geldende wet wordt beschouwd door het Land. Hierbij dient te worden opgemerkt dat in geval geacht dient te worden dat het landsbesluit per 10 oktober 2010 zou zijn vervallen, de onrechtmatigheden in dit rapport omvangrijker zouden zijn. Omdat de wettelijke grondslag voor de uitgekeerde salarissen volgens de toegepaste salarisschalen en de uitkeringen van de toelagen volgens artikel 9 opgenomen in het Bezoldigingslandsbesluit 1998 dan zouden ontbreken.

1.4 Reikwijdte van het onderzoek

Het onderzoek heeft betrekking op de salarisgegevens²³ over 2019. De salarisgegevens zijn van de Statenleden, de ministers, het personeel van de negen ministeries en de Staatsorganen (met uitzondering van het Hof van Justitie en de Rekenkamer). Verder zijn de salarisgegevens van de medewerkers werkzaam bij het Kabinet van de Gevolmachtigde Minister in Nederland, het overheidsperoneel werkzaam bij de Dienst Openbare Scholen, de Koninklijke Marine en de Kustwacht niet onderzocht. De salarisadministratie van deze organisaties wordt niet (volledig) door de SSO verricht maar (gedeeltelijk) door de afzonderlijke organisaties. Over deze organisaties zal in een separaat rapport worden gerapporteerd.

Dit onderzoek betreft geen IT-audit op het systeem.

²⁰ A.B. 1998, no. 36.

²¹ In deze wetten staan regels opgenomen inzake de bezoldiging van de ambtenaren volgens de LMA wiens bezoldiging niet bij afzonderlijke wettelijke regeling is geregeld. Deze wetten bevatten over het algemeen dezelfde bepalingen, met dien verstande dat het Bezoldigingslandsbesluit 1998 betrekking had op de ambtenaren die in dienst waren van de toenmalige Nederlandse Antillen en de Bezoldigingsregeling 1998 op de ambtenaren van het toenmalige Eilandgebied Curaçao. Beide wetten zijn volgens de regering overgegaan naar het Land per 10 oktober 2010.

²² Nummer RA/05-21-DIV.

²³ Het betreft rol A in het salarissysteem.

1.5 Werkwijze

De aanpak die door de Rekenkamer is gehanteerd bestaat uit de volgende onderdelen, te weten:

1. het inventariseren van het wettelijke kader;
2. het onderkennen van de risico's van fouten in het salarissysteem;
3. het analyseren van de onderliggende documenten;
4. het voorbereiden en het uitvoeren van de data-analyse;
5. het verrichten van additionele gegevensgerichte werkzaamheden aan de hand van de onderliggende documenten.

1.6 Leeswijzer

Hoofdstuk 2 behandelt de bevindingen. Hierna volgen in hoofdstuk 3 de aanbevelingen en in hoofdstuk 4 een weergave van de ambtelijke en bestuurlijke reacties op het rapport. Tot slot bevat hoofdstuk 5 het nawoord van de Rekenkamer.

2 BEVINDINGEN

In dit hoofdstuk wordt antwoord gegeven op de vraag of de onderkende risico's van fouten zich hebben voorgedaan in de salarisgegevens opgenomen in het salarissysteem. Met behulp van data-analyse is nagegaan of er fouten/onrechtmatigheden zijn in het bestand. De resultaten van deze analyse worden in de volgende paragrafen behandeld.

De bevindingen in dit rapport hebben grotendeels betrekking op de ambtenaren werkzaam bij de ministeries. Indien een bevinding betrekking heeft op de overige ambtenaren zal dit specifiek worden vermeld alsook de eventuele afwijkende regelingen die van belang zijn.

De ondernomen acties die zijn genomen om de fouten die zich in 2019 hebben voorgedaan recht te trekken, staan opgenomen in Bijlage 6. Indien er geen acties zijn ondernomen wordt dit ook in deze Bijlage vermeld.

2.1 Personen van ≥ 65 jaar (pensioengerechtigde leeftijd) op payroll

Op grond van de LMA en de Pensioenlandsverordening overheidsdienaren²⁴ wordt aan ambtenaren die de leeftijd van 65 jaar hebben bereikt ontslag verleend. Gedurende 2019 waren in totaal 28 personen van ≥ 65 jaar op de payroll.

Het betreffen drie politieke gezagsdragers die de pensioengerechtigde leeftijd hebben bereikt. Deze kunnen bij de overheid werkzaam zijn aangezien er geen wettelijk bepaling is die dit verbiedt. Het totaalbedrag dat aan deze politieke gezagsdragers in 2019 is betaald is NAf. 495.864.

Met het restant van de 25 personen zijn er volgens de SA afzonderlijke arbeidsovereenkomsten gesloten. Volgens de wet is het mogelijk om een arbeidsovereenkomst te sluiten met personen van ≥ 65 jaar. Er zijn drie van deze overeenkomsten ontvangen. Op basis hiervan is vastgesteld dat deze drie personen terecht op de payroll zijn opgenomen. Het totaal hiermee gemoeide bedrag is NAf. 273.456.

Verder is het onzeker of met de overige 22 personen een arbeidsovereenkomst is afgesloten daar deze overeenkomsten zijn opgevraagd maar niet ontvangen. 4 van deze 22 personen zijn gedurende het jaar 2019 uit dienst getreden. Het totaal aan hen uitgekeerde bedrag is NAf. 160.336. Aan de overige achttien personen is een totaalbedrag van NAf. 1.189.557 betaald. Het totaalbedrag inzake deze 22 personen is NAf. 1.349.893.

Tabel 1 geeft een specificatie per ministerie van de 28 personen ≥ 65 jaar.

²⁴ P.B. 1997, no. 312 (inclusief wijzigingen).

Tabel 1 – Specificatie personen ≥65 jaar

Ministerie	Totaal aantal	Politieke gezagdragers	Ontvangen contracten	Geen contracten ontvangen
Bestuur, Planning en Dienstverlening	11	-	-	11
Financiën	1	1	-	-
Gezondheid, Milieu en Natuur	1	-	-	1
Justitie	2	-	-	2
Onderwijs, Wetenschap, Cultuur en Sport	2	-	-	2
Sociale Ontwikkeling, Arbeid en Welzijn	1	-	-	1
Verkeer, Vervoer en Ruimtelijke Planning	4	-	1	3
Staatsorganen	6	2	2	2
Totaal	28	3	3	22
Totaal bedrag	2.119.213	495.864	273.456	1.349.893

2.2 Uitbetaling overwerk tegen 150% en 200%

De LMA²⁵ biedt geen mogelijkheid tot vergoeding van overwerk tegen 150% en 200% in geldwaarde, maar enkel tegen 50% en 100%. Vergoeding in de vorm van de zogenaamde *time-back* is wel mogelijk tegen 150% respectievelijk 200%. Aan ambtenaren in de functies van inspecteur of hoger bij het Korps Politie Curaçao kan slechts een vergoeding van 150% en 200% in vrije tijd toegekend worden als deze overwerk verrichten.²⁶ Compensatie in de vorm van geld is derhalve uitgesloten.

Een uitzondering betreft het beleid inzake overwerkvergoedingen van 150% en 200% voor de fractiemedewerkers²⁷ van de Staten die ingeschaald zijn tot en met schaal 9. Het beleid dat geaccordeerd is door de Griffie van de Staten (lees: de Commissie voor huishoudelijke aangelegenheden van de Staten) vindt zijn oorsprong uit de tijd van het toenmalige Eilandgebied Curaçao en had betrekking op de fractiemedewerkers van de toenmalige Eilandsraad. Volgens dit beleid wordt maandelijks een vaste hoeveelheid van 25 overuren uitbetaald aan deze fractiemedewerkers, te weten 15 uren tegen 150% en 10 uren tegen 200%. Voorwaarde is dat deze medewerkers minimaal twee weken in de desbetreffende maand moeten hebben gewerkt.

²⁵ Artikel 26 lid 7.

²⁶ Landsbesluit rechtspositie Korps Politie Nederlandse Antillen 2000, P.B. 2000, no. 80, artikel 23 lid 8.

²⁷ Met de fractiemedewerkers worden arbeidsovereenkomsten gesloten voor de duur van de zittingsperiode. Deze medewerkers zijn echter tijdens of na verloop van deze overeenkomsten geen personeel van de Griffie van de Staten in de zin van de LMAS of anderszins.

De overuren-regeling van het toenmalige Eilandgebied Curaçao is ook door het Land overgenomen²⁸ en is van toepassing verklaard op de medewerkers van de ministers met een inschaling tot en met schaal 9.

In 2019 is volgens het salarisbestand overwerkvergoedingen uitgekeerd tegen 150% en 200% per uur. Hiervan is in totaal NAf. 119.361 betaald (NAf. 70.381 tegen 150% en NAf. 48.979 tegen 200%) aan de fractiemedewerkers van de Staten. De Rekenkamer kon dit bedrag echter niet controleren daar de presentie van deze fractiemedewerkers niet door de Griffie van de Staten worden bijgehouden. Hierdoor is het bedrag van NAf. 119.361 onzeker.

Het restant bedrag van NAf. 5.330.067 (NAf. 5.449.428 -/- NAf. 119.361) wordt als onrechtmatige uitbetaling beschouwd.

In de volgende Tabellen wordt het bedrag van NAf. 5.330.067 nader gespecificeerd.

Tabel 2a – Uitgekeerde overwerkuren tegen 150% en 200%

Omschrijving uitgekeerde overwerkuren	Bedrag in NAf.	Aantal
Overwerkuren tegen 150%	1. 830.428	34,34%
Overwerkuren tegen 200%	3. 499.639	65,66%
Totaal	5. 330.067	100%

Tabel 2b – Uitgekeerde overwerkuren per ministerie

Ministerie	150%		200%	
	Bedrag in NAf.	In percentage	Bedrag in NAf.	In percentage
Algemene Zaken	20.682	1,13%	22.034	0,63%
Bestuur, Planning en Dienstverlening	256.926	14,04%	175.338	5,01%
Economische Ontwikkeling	6.567	0,36%	12.133	0,35%
Financiën	279.911	15,26%	613.549	17,53%
Gezondheid, Milieu en Natuur	124.107	6,78%	538.476	15,39%
Justitie	1.030.702	56,31%	1.959.076	55,98%
Onderwijs, Wetenschap, Cultuur en Sport	22.252	1,22%	24.583	0,70%
Sociale Ontwikkeling, Arbeid en Welzijn	10.037	0,55%	8.793	0,25%
Verkeer, Vervoer en Ruimtelijke Planning	16.987	0,93%	123.342	3,52%
Staatsorganen	62.256	3,40%	22.315	0,64%
Totaal	1.830.428	100%	3.499.639	100%

²⁸ Beslissing RvM d.d. 26 oktober 2011. Volledigheidshalve wordt vermeld dat de RvM inmiddels op 25 augustus 2021 een nieuwe regeling voor de kabinetsmedewerkers heeft goedgekeurd met ingangsdatum 14 juni 2021. Conform deze nieuwe regeling wordt de vergoeding van overuren conform artikel 26, lid 7 van de LMA gehanteerd.

2.3 Looncomponenten

De looncomponenten dienen een wettelijke grondslag te hebben. Deze grondslag dient juist te worden toegepast. In deze paragraaf wordt ingegaan op de bevindingen inzake de analyse van de wettelijke grondslag en de toepassing van de geselecteerde looncomponenten.

2.3.1 Uitbetaling overwerk aan ambtenaren in schaal 10 en hoger²⁹

In 2019 is in strijd met de LMA structureel overwerk betaald aan ambtenaren in schaal 10 en hoger. Volgens artikel 26 lid 9a van de LMA wordt geen overwerk betaald aan ambtenaren welke hoger worden bezoldigd dan schaal 9, dus schaal 10 en hoger. De betreffende minister kan volgens dit artikel aan deze ambtenaren een eenmalige overwerkvergoeding geven in de vorm van vrije tijd of in zeer bijzondere gevallen in geld. Deze beloning dient niet per uur te worden berekend en niet tegen 100% van zijn uurloon te worden uitgekeerd. Deze vereisten zijn ontleend aan het onderstaande artikel van de LMA.

Artikel 26 leden 8 en 9:

- “8. De ambtenaar ontvangt voor dienst verricht ingevolge het voor hem geldende werkrooster op een feestdag als bedoeld in het derde lid voor elk uur dat hij volgens het werkrooster heeft gewerkt, naast zijn inkomen een toelage gelijk aan 100% van zijn uurloon.
9. Geen beloning voor overwerk, berekend per uur en geen toelage als bedoeld in het voorgaande lid worden genoten door ambtenaren:
- a. die een betrekking bekleden, welke hoger wordt bezoldigd dan volgens schaal 9 van het “Bezoldigingslandsbesluit” of volgens daarmee in andere organieke regelingen der bezoldigingen voorkomende overeenkomstige bezoldigingschalen dan wel volgens de schalen, welke daarvoor eventueel in de plaats zullen treden;
 - b. die met de leiding van een dienstvak of een onderdeel daarvan zijn belast of die zelfstandig overwerk verrichten;
 - c. die zijn belast met de uitoefening van een functie c.q. taak, welke met zich meebrengt dat zij regelmatig overwerk moeten verrichten.

Aan de onder a. en b. bedoelde ambtenaren kan voor overwerk een eenmalige vergoeding in vrije tijd of, in zeer bijzondere gevallen, in geld of een gratificatie en aan de onder c. bedoelde ambtenaren een vaste maandelijkse vergoeding vrije tijd of, in zeer bijzondere gevallen, in geld worden toegekend, vast te stellen door de desbetreffende Minister voor wat betreft de maximale hoogte van het bedrag van een zodanige vergoeding of gratificatie met inachtneming van het bij of krachtens artikel 74 bepaalde.”

²⁹ Het overwerk inzake de Staatsorganen heeft betrekking op ambtenaren werkzaam bij de Griffie van de Staten. De bepaling in de LMA betreffende het overwerk is volgens de LMAS overeenkomstig voor hen van toepassing verklaard. Met dien verstande dat in plaats van desbetreffende minister gelezen wordt (de commissie voor huishoudelijke aangelegenheden van) de Staten.

Bij de harmonisatie van de arbeidsvoorwaarden in 2011 heeft de RvM³⁰ echter besloten dat overwerk aan de ambtenaren in schaal 10 en hoger structureel wordt vergoed. De vergoeding geschiedt in de vorm van vrije tijd en indien dit niet mogelijk is in uitzonderlijke gevallen in geld per uur gelijk aan het uurloon (dus 100 procent).

Volgens de HRO heeft de RvM artikel 26 lid 9c gebruikt als wettelijke basis voor haar beslissing waarin opgenomen is dat de desbetreffende minister de vergoeding voor overwerk vaststelt. Conform de HRO heeft de RvM deze beslissing genomen om uniformiteit te betrachten in het vaststellen van de overwerkvergoeding voor ambtenaren in schaal 10 en hoger.

Deze beslissing is volgens de Rekenkamer niet in overeenstemming met de bepalingen in de LMA en wel om de volgende redenen.

1. Artikel 26 lid 9c heeft geen betrekking op de categorie³¹ ambtenaren in schaal 10 en hoger. Het gaat hier om de categorie ambtenaren die zijn belast met de uitoefening van een functie c.q. taak welke met zich meebrengt dat zij regelmatig overwerk moeten verrichten. Deze laatste categorie betreft ambtenaren in schaal 9 of lager.
2. Ambtenaren in schaal 10 en hoger kunnen volgens dit artikel geen beloning voor overwerk berekend per uur ontvangen. Ook geen toelage die gelijk is aan 100 procent van het uurloon.
3. Ambtenaren in schaal 10 en hoger kunnen volgens artikel 26 lid 9 een eenmalige overwerkvergoeding ontvangen in de vorm van vrije tijd of in zeer bijzondere gevallen in geld.

De LMA biedt volgens de Rekenkamer dus geen ruimte om overwerk structureel aan deze ambtenaren te vergoeden. Een beslissing van de RvM terzake is dus onrechtmatig omdat de RvM zich aan de wet heeft te houden. Ook niet de brief³² van de toenmalige Voorzitter van de Staten waarin aan de minister van Algemene Zaken wordt verzocht om de toenmalige Directie van Financiën te machtigen om doorlopend akkoord te gaan met het uitbetalen van overwerk aan deze medewerkers van de Griffie van de Staten. Dit was dus een verzoek om buiten de wet te treden. Om van de hierboven vermelde bepaling te kunnen afwijken is een wijziging middels een landsverordening vereist. De overwerkvergoedingen die meer dan eenmalig zijn uitbetaald hebben dus geen wettelijke basis.

In 2019 is aan 120 ambtenaren in schaal 10 en hoger een totaalbedrag van NAf. 853.435 betaald aan overwerk. Voor een weergave van alle 120 gevallen en de gevallen per ministerie wordt verwezen naar de Bijlagen 2 tot en met 5.

³⁰ Besluit d.d. 26 oktober 2011, zaaknummer 2011/078219.

³¹ Volgens de memorie van toelichting van de LMA bepaalt artikel 26 een drietal categorie ambtenaren die geen recht hebben op overwerkvergoeding.

³² D.d. 19 november 2002 nummer 211 V/02-03.

Aangezien de LMA eenmalige overwerkvergoedingen in geld in uitzonderlijke gevallen toelaat, kan niet het volledige bedrag van NAf. 853.435³³ als onrechtmatig beschouwd worden. Verder kunnen volgens de regeling Politie Nederlandse Antillen 2000 vaste maandelijkse overwerkvergoedingen van NAf. 300, NAf. 750 en NAf. 1.000 uitgekeerd worden aan ambtenaren aangesteld voor de uitvoering van de politietaak alsook in gevallen van onder meer buitengewone omstandigheden en calamiteiten. Uitgaande van de eerder genoemde wettelijke bepalingen is het totaalbedrag als volgt benaderd.³⁴ Per ambtenaar is de eerste betaling van overwerk in mindering gebracht op het totaalbedrag van NAf. 853.435. Verder zijn ook de overwerkvergoedingen die betaald zijn aan ambtenaren aangesteld voor de uitvoering van de politietaak in mindering gebracht op dit bedrag. Het geschatte totaalbedrag dat in strijd met de wet als overwerk aan ambtenaren in schaal 10 en hoger is vergoed, bedraagt dan minimaal³⁵ NAf. 582.281. In de Tabellen 3a en 3b wordt dit bedrag nader gespecificeerd.

Tabel 3a – Specificatie overwerkvergoeding aan ambtenaren in schaal ≥ 10 , per schaal (in NAf.)

Salarisschaal	Aantal	Bedrag in NAf.	In percentage
10	51	300.378	51,59%
11	16	77.332	13,28%
12	8	22.643	3,89%
13	8	61.957	10,64%
15	2	37.734	6,48%
16	2	32.775	5,63%
17	3	49.462	8,49%
Totaal	90	582.281	100%

Tabel 3b – Specificatie overwerkvergoeding aan ambtenaren in schaal ≥ 10 , per ministerie (in NAf.)

Ministerie	Aantal	Bedrag in NAf.	In percentage
Algemene Zaken	4	27.077	4,65%
Bestuur, Planning en Dienstverlening	1	817	0,14%
Financiën	34	201.072	34,53%
Gezondheid, Milieu en Natuur	25	232.415	39,91%
Justitie	14	67.377	11,57%
Verkeer, Vervoer en Ruimtelijke Planning	6	36.549	6,28%
Staatsorganen	6	16.974	2,92%
Totaal	90	582.281	100%

³³ Hiervan heeft NAf. 46.343 betrekking op ambtenaren aangesteld voor de uitvoering van de politietaak.

³⁴ Het exacte bedrag kan niet bepaald worden daar het overwerk aan ambtenaren in schaal 10 en hoger structureel is betaald in plaats van eenmalig. Hierdoor zijn er geen onderliggende documenten opgesteld voor eenmalige vergoedingen. Deze informatie is nodig om het exacte onrechtmatige uitbetaalde bedrag te kunnen bepalen.

³⁵ Omdat hierbij niet is getoetst of er daadwerkelijk sprake was van uitzonderlijke gevallen opdat het overwerk in geld vergoed moest worden in plaats van in tijd.

2.3.2 Bezoldigingen van de ministers

De bezoldigingen van de ministers over het jaar 2019 van totaal NAf. 1.823.942 hadden in 2019 geen wettelijke grondslag. De voormalige landsverordening³⁶ die de bezoldigingen van de ministers regelde is per 10 oktober 2010 komen te vervallen. De uitgekeerde bezoldigingen betreffen de salarissen van totaal NAf. 1.717.602, de vakantiegelden van totaal NAf. 82.040 en de representatietoelagen van totaal NAf. 24.300.

In juli 2021 is de hierboven vermelde onrechtmatigheid rechtgetrokken doordat de Landsverordening geldelijke voorzieningen ministers is gepubliceerd. Alhoewel deze landsverordening in 2021 is geformaliseerd is de in 2019 hiermee gerelateerde onrechtmatigheid ook als zodanig opgenomen in dit rapport. Dit aangezien deze onrechtmatigheid in 2019 zonder een wettelijke grondslag is verwerkt en uitbetaald. Hetzelfde geldt voor de uitgekeerde overbruggingstoelagen en representatietoelagen. Hierover zal worden uitgeweid in de paragrafen 2.3.3 'Overbruggingstoelagen aan gewezen politieke gezagdragers' en 2.8.5 'Representatietoelagen uitgekeerd aan de Statenleden'.

2.3.3 Overbruggingstoelagen aan gewezen politieke gezagdragers³⁷

In 2019 is totaal NAf. 293.842 aan overbruggingstoelagen onrechtmatig uitbetaald. Dit was toen onrechtmatig daar deze toelagen gebaseerd waren op de voormalige Pensioenregeling politieke gezagdragers³⁸ die sinds 10 oktober 2010 is komen te vervallen. Met andere woorden was er in 2019 geen wettelijke grondslag voor het uitbetalen van de overbruggingstoelage. Volgens een brief van de minister van Algemene Zaken vonden de betalingen plaats op basis van een beslissing van de RvM d.d. 7 september 2011³⁹ om de hierboven vermelde regeling middels reparatiewetgeving te laten herleven. Verder meldt de brief dat aan de politieke gezagdragers die vanaf 10 oktober 2010 aftreden krachtens de reparatiewetgeving de toelage alsnog wordt betaald.

De hierboven vermelde procedure is echter eveneens onrechtmatig daar het niet mogelijk is om een vervallen regeling opnieuw te laten herleven. Een beslissing van de RvM biedt dus als zodanig geen wettelijke grondslag om deze toelage uit te betalen ook omdat dit niet

³⁶ Tekst landsverordening, regelende de bezoldiging, de vergoeding voor reis- en verblijfskosten, de aanspraak op vakantie, vakantieuitkering, tegemoetkoming in de kosten van geneeskundige behandeling en/of verpleging, de uitkering bij overlijden en het pensioen van de ministers alsmede het pensioen van hun weduwen en wezen (P.B. 1956, no. 83), P.B. 1969, no. 104.

³⁷ Op 1 juli 2021 zijn de Landsverordening geldelijke voorzieningen ministers en de Landsverordening geldelijke voorzieningen leden en gewezen leden van de Staten, P.B. 2021, no. 78 gepubliceerd. Hierdoor zijn de aangegeven onrechtmatigheden achteraf rechtgetrokken.

³⁸ P.B. 2006, no. 31.

³⁹ Zaaknummer: 2011/70423.

overeenkomt met de artikelen 37 en 52 van de Staatsregeling van Curaçao. Deze artikelen geven aan dat geldelijke voorzieningen van de ministers onderscheidenlijk de (gewezen) Statenleden bij landsverordening worden geregeld. Dit betekent dat uitsluitend bij formele wet (een landsverordening) de bezoldiging, het pensioen alsmede overige geldelijke voorzieningen van de ministers en (gewezen) Statenleden (zoals onder andere de overbruggingstoelage) kunnen worden geregeld en wel met goedkeuring van tweederde van de stemmen van het aantal zittende leden. Dit is dus constitutioneel bepaald. Uitzonderingen of het regelen van genoemde emolumenten op een ander niveau dan in de landsverordening is dus volkomen uitgesloten. De uitbetalingen aan de ex-ministers en ex-Statenleden vooruitlopend op de totstandkoming van reparatiewetgeving waren in strijd met de Staatsregeling van Curaçao.

2.3.4 Salaris volgens bezoldigingsschaal 18

Vijf ⁴⁰ ambtenaren genieten een salaris volgens een bezoldigingsschaal 18 welke niet bij wet is vastgesteld. Het totaal hiermee gemoeide bedrag is NAf. 689.888.

2.3.5 Salarissen van een aantal ambtenaren

De uitbetaling van de salarissen van de wachtlopers (brandweerm medewerkers), het personeel van het gevangeniswezen en de geestelijken beschikt ook niet over een wettelijke grondslag. De bezoldigingsschalen van deze functionarissen zijn niet middels een wettelijke bepaling vastgesteld. De omvang van het hiermee gemoeide bedrag kon niet bepaald worden daar de namen van de uitvoeringsorganisaties zoals brandweer niet in de salarisadministratie zijn opgenomen. In deze administratie worden alleen de ministeries en de sectoren vermeld.

⁴⁰ Betreft vier ambtenaren en één ex ambtenaar.

2.3.6 Overige looncomponenten

De grondslagen van een aantal looncomponenten zijn niet bekend/beschikbaar. Het totaal uitgekeerde bedrag aan deze looncomponenten is Naf. 802.259. De specificatie van dit bedrag en de betreffende looncomponenten staan opgenomen in Tabel 4.

Tabel 4 – Wettelijke grondslag van looncomponent is niet bekend/beschikbaar

Rekencode/looncomponent	Ministerie	Bedrag in Naf.	Aantal
0133 - Toelage nevenfunctie	Verkeer, Vervoer en Ruimtelijke Planning	804	1
0136 - Toelage lesuren	Bestuur, Planning en Dienstverlening	4.400	1
0147 - Vervangingstoelage	Gezondheid, Milieu en Natuur	789.411	18
0389 - Vergoeding telefoonwacht	Gezondheid, Milieu en Natuur	7.644	2
Totaal		802.259	22

Verder is het voor sommige looncomponenten ook niet zeker of deze juist worden berekend daar de bestaande wet- en regelgeving geen duidelijkheid hiervoor biedt. In Tabel 5 worden deze looncomponenten opgesomd.

Tabel 5 – Looncomponenten waarvan niet duidelijk is of deze aansluiten met de wet- en regelgeving

Rekencode/looncomponent	Ministerie	Bedrag in Naf.	Aantal
0252 - Gratificatie Netto → Bruto	Gezondheid, Milieu en Natuur	418	1
0255 - Autokostenvergoeding Netto → Bruto	Alle ministeries	74.783	10
0258 - Autovergoeding Netto → Bruto	Alle ministeries, Griffie van de Staten, RvA en SER	683.473	113
Totaal		758.674	124

Zoals blijkt uit Tabel 5 is in 2019 een totaal van Naf. 758.674 berekend aan auto(kosten)vergoedingen en gratificaties opdat sommige ambtenaren de volgens de wet- en regelgeving voorgeschreven bedragen netto ontvangen. Het is echter niet duidelijk of de verwerkte bedragen aansluiten met de betreffende wet- en regelgeving. De berekeningsmethodiek die gehanteerd is om deze bedragen te bepalen staat niet opgenomen in de LMA noch in de relevante regelingen en circulaire inzake gratificatie en autovergoeding voor ambtenaren.

2.3.7 Langdurig onafgebroken waarnemingen

Er is totaal Naf. 83.049 betaald aan waarnemingen van vacante functies die de maximaal toegestane waarnemingsperiode van één jaar overschrijden. De circulaire 'Opvulling van

vacante functies en langdurige waarneming⁴¹ meldt dat het onafgebroken laten waarnemen in een vacante functie voor langer dan één jaar niet is toegestaan. Een vacante functie is een functie waarin geen persoon is benoemd en die voorkomt op de goedgekeurde lijst van de vacatures uit de instroomplanning⁴² of is goedgekeurd door de toetsingscommissie. De PA en de SA beschikken niet over een lijst met deze functies. De HRO die verantwoordelijk is voor het opstellen van personeelsbeleid, is hiervoor benaderd en zij heeft schriftelijk⁴³ aangegeven dat een dergelijke lijst niet bestaat.

In de hierboven vermelde circulaire verzoekt de minister van Bestuur, Planning en Dienstverlening aan alle SGs, hoofden van de Staatsorganen, Inspectie, Uitvoerings- en Beleidsorganisaties om erop toe te zien dat het voorschrift inzake de maximale waarnemingstermijn stipt wordt nageleefd. Ook is in de circulaire opgenomen dat bij een niet correcte naleving geëigende maatregelen getroffen zullen worden. Aangezien bovengenoemde lijst niet bestaat kan volgens de Rekenkamer geen toezicht op de naleving van dit beleid plaatsvinden en evenmin eventuele passende maatregelen getroffen worden. Derhalve kon de Rekenkamer ook niet vaststellen of de hierboven vermelde gevallen vacante functies betreffen. Wel kan worden vastgesteld dat een beleid is opgesteld maar dat de vereiste middelen om dit uit te voeren achterwege zijn gebleven/niet *in place* zijn. Dit heeft een negatief gevolg op de beleidsuitvoering, de controle hiervan en kan het Land extra geld kosten.

2.3.8 Oneigenlijk gebruik van toelage artikel 9

In de circulaire ‘Regeling toekenning van de toelage voor werkzaamheden met een bijzonder karakter’⁴⁴ worden de bepalingen opgenomen in het Bezoldigingsbesluit 1998 onder artikel 9 inzake toekenning van een toelage nader toegelicht. In de circulaire wordt vermeld dat deze toelage toegekend wordt aan ambtenaren die naast hun eigen functie tijdelijk extra taken verrichten.

De criteria voor het vaststellen of er sprake is van het bijzondere karakter worden ook in de hierboven vermelde circulaire behandeld. Deze zijn:

1. “extra taken: extra werkzaamheden die naast de huidige functie worden uitgevoerd;
2. tijdelijke werkzaamheden: de extra werkzaamheden zijn van tijdelijke aard, met een vooraf vastgestelde begin- en einddatum;

⁴¹ Met als datum 23 oktober 2017.

⁴² Deze planning is gemaakt omdat de RvM heeft besloten om minder personeel in dienst te nemen om de personeelskosten te verlagen.

⁴³ 4 december 2020.

⁴⁴ 7 juni 2013.

3. opgedragen werkzaamheden: de extra werkzaamheden worden in opdracht van de betrokken minister of in opdracht van de leidinggevende met voorafgaande goedkeuring van de betrokken minister uitgevoerd;
4. extra inspanning: het niveau van de extra werkzaamheden moet tenminste gelijk zijn aan het niveau van de reguliere werkzaamheden;
5. structureel in dagelijks werk: de extra werkzaamheden worden binnen de normale werktijd uitgevoerd.”

Verder wordt in de circulaire vermeld dat de toelage telkens voor maximaal één jaar mag worden toegekend. Ook is vermeld dat bij eventuele verlenging van de toelage de toekenning weer getoetst dient te worden aan de criteria.

Uit het onderzoek blijkt dat de toelage niet tijdelijk wordt toegekend maar als een vaste toelage verbonden aan het salaris van sommige ambtenaren wordt uitbetaald. In 2019 is totaal NAf. 2.878.402 aan deze toelage betaald (126 gevallen) waarvan een totaalbedrag van NAf. 1.774.901 (62%) de maximale toegestane periode overschrijdt (betreft 111 gevallen: 98%). De PA of de SA beschikken echter niet over documenten inzake een verlenging van de toelage of een hertoetsing van de criteria. Dit kan als een tekortkoming ten aanzien van de controle op de uitvoering van beleid worden bestempeld. Tabel 6 geeft een weergave van de 111 gevallen.

Tabel 6 – Toelagen artikel 9 waarvan de maximale toegestane periode is overschreden

Ministerie	Bedrag in NAf.	Aantal
Algemene Zaken	258.645	10
Bestuur, Planning en Dienstverlening	96.908	8
Economische Ontwikkeling	106.599	5
Financiën	288.906	12
Gezondheid, Milieu en Natuur	138.654	6
Justitie	449.565	47
Onderwijs, Wetenschap, Cultuur en Sport	111.147	6
Sociale Ontwikkeling, Arbeid en Welzijn	151.443	7
Verkeer, Vervoer en Ruimtelijke Planning	94.569	5
Staatsorganen	78.466	5
Totaal	1.774.901	111

2.4 Overleden personeelsleden op payroll

De salarisadministratie bevat geen overleden personeelsleden die alsnog werden uitbetaald. Dit is geconstateerd op basis van een vergelijking van de data volgens het bestand van het PUZ van overleden personen in de periode van 10 oktober 2010 tot en met 31 december 2019 en de data van de salarisadministratie van 2019.

2.5 Dubbele opvoeringen op payroll/zonder een ID

Uit de analyse blijkt dat één persoon dubbel is opgevoerd. Het hiermee gemoeide teveel verwerkte salaris in het salarissysteem betreft in totaal NAf. 54.068. Uit de betaallijsten/bankstatements blijkt dat dit bedrag echter niet is uitbetaald. De persoon, zonder een ID, is in januari 2019 in het systeem verwerkt. Het feit dat personen zonder een ID in het systeem opgevoerd kunnen worden brengt risico's met zich mee. Zo kunnen personen onterecht opgevoerd worden op de *payroll* en hierna onterecht worden uitbetaald.

2.6 Betalingen vóór datum van indiensttreding

Volgens de gegevens opgenomen in de salarisadministratie zijn er geen looncomponenten zoals salarissen en kindertoelagen of toelagen artikel 9 eerder verwerkt dan de hierin aangegeven datum van de indiensttredingen.

2.7 Betalingen na datum uitdiensttreding

De betalingen die in 2019 volgens de *payroll* zijn verricht terwijl de personen al uit dienst zijn getreden bedragen NAf. 156.305 (NAf. 23.885 + NAf. 132.420). Deze uitdiensttredingen hebben betrekking op de periode van 2011 tot en met 2019. In Tabel 7a staan elf betalingen opgenomen die zijn verricht aan personen die in 2019 uit dienst zijn getreden. De onderliggende documenten van deze betalingen zijn echter niet ontvangen. Hierdoor is het onzeker of het totaal van NAf. 23.885 (NAf. 32.222 -/- NAf. 8.337) terecht is uitgekeerd.

Tabel 7a – Betalingen in 2019 aan gewezen ambtenaren (uitdiensttreding in 2019)⁴⁵

No.	Ministerie	Looncomponent	Berekening SA	Wettelijke berekening	Verschil	Omschrijving bevinding
1	Algemene Zaken	Salaris	8.697	7.537	1.160	Is op 27 december 2019 uit dienst getreden. maar hele maandsalaris is verwerkt/uitbetaald.
2	Bestuur, Planning en Dienstverlening	Kindertoelage	198	-	198	Kindertoelage in de maand van uitdiensttreding ontvangen terwijl persoon hiervoor niet over deze toelage beschikte.
3	Bestuur, Planning en Dienstverlening	Herinrichtingskosten	3.750	-	3.750	Heeft een bedrag aan herinrichtingskosten ontvangen een maand nadat persoon niet meer in dienst was.
4	Bestuur, Planning en Dienstverlening	Herinrichtingskosten	3.750	-	3.750	Heeft een bedrag aan herinrichtingskosten ontvangen een maand nadat persoon niet meer in dienst was.
5	Financiën	Toelage artikel 9	1.101	220	881	Is op 7 juni 2019 uit dienst getreden maar toelage artikel 9 is voor hele maand verwerkt/uitbetaald.
6	Financiën	Toelage artikel 9	2.500	-	2.500	Toelage artikel 9 in de maand van uitdiensttreding ontvangen terwijl persoon hiervoor niet over deze toelage beschikte.
7	Financiën	Overwerk 150%	1.264	-	1.264	Overwerk verwerkt/betaald in december 2019 terwijl persoon per 1 december 2019 uit dienst is getreden.
8	Gezondheid, Milieu en Natuur	Salaris	2.707	-	2.707	Is begin december 2019 uit dienst getreden maar salaris van een hele maand verwerkt/uitbetaald.
9	Gezondheid, Milieu en Natuur	Salaris	5.065	-	5.065	In augustus 2019 een salaris verwerkt terwijl persoon sinds 1 augustus 2019 niet meer in dienst was.
10	Justitie	Bedrijf Overwerk	1.016	-	1.016	Overwerk verwerkt/betaald in december 2019 terwijl persoon in november 2019 uit dienst is getreden.
11	Verkeer, Vervoer en Ruimtelijke Planning	Toelage artikel 9	2.174	580	1.595	Is op 9 mei 2019 uit dienst getreden maar toelage artikel 9 is voor hele maand verwerkt/uitbetaald.
Totaal			32.222	8.337	23.885	

In Tabel 7b staan betalingen opgenomen die in 2019 hebben plaatsgevonden maar betrekking hebben op dienstbeëindigingen sinds de jaren 2011 - 2018.

⁴⁵ Tabel is onderhevig aan afrondingsverschillen.

Tabel 7b – Betalingen in 2019 van gewezen uitdiensttredingen in 2011-2018

No.	Looncomponent	Aantal mutaties	Bedrag in Naf.
1	Salaris	1	353
2	Toelage artikel 9	2	11.516
3	Overwerk 150%	1	11.243
4	Bedrijf overwerk	2	12.858
5	Waarnemingstoelage	2	12.911
6	Verschil Vakantiegeld	10	11.283
7	Gratificatie	1	12.347
8	Gratificatie ambtsjubileum	3	27.168
9	Niet genoten vakantiedagen	5	32.741
Totaal		27	132.420

In Tabel 7c volgt een nadere specificatie van Tabel 7b.

Tabel 7c – Betalingen in 2019 van gewezen uitdiensttredingen in 2011-2018 in detail

No.	Jaar uit dienst	Looncomponent	Bedrag in Naf.
1	2018	Correctie salaris	353
2	2011	Toelage artikel 9	2.476
3	2018	Toelage artikel 9 correctie	9.040
4	2016	Overwerk 150%	11.243
5	2018	Bedrijf overwerk	318
6	2016	Bedrijf overwerk verschillen	12.540
7	2018	Waarnemingstoelage correctie	11.612
8	2017	Waarnemingstoelage correctie	1.298
9	2014	Verschil Vakantiegeld	4.376
10	2018	Verschil Vakantiegeld	2.840
11	2016	Verschil Vakantiegeld	2.834
12	2018	Verschil Vakantiegeld	488
13	2011	Verschil Vakantiegeld	447
14	2018	Verschil Vakantiegeld	97
15	2017	Verschil Vakantiegeld	83
16	2018	Verschil Vakantiegeld	42
17	2017	Verschil Vakantiegeld	40
18	2018	Verschil Vakantiegeld	35
19	2014	Gratificatie	12.347
20	2018	Gratificatie ambtsjubileum	13.424
21	2016	Gratificatie ambtsjubileum	12.118
22	2016	Gratificatie ambtsjubileum	1.626
23	2014	Niet genoten vakantiedagen	13.925
24	2016	Niet genoten vakantiedagen	7.098
25	2018	Niet genoten vakantiedagen	6.754
26	2017	Niet genoten vakantiedagen	3.402
27	2014	Niet genoten vakantiedagen	1.562
Totaal			132.420

Van de 27 gevallen opgenomen in Tabel 7c is alleen voor één geval het onderliggende LB ontvangen. Volgens dit LB is een gratificatie ambtsjubileum van NAf. 1.626 (no. 22 in Tabel 7c) uitgekeerd wegens een ontslag op 14 november 2016. Echter, is het betreffende LB bijna drie jaren later uitgebracht op 29 oktober 2019. Hierdoor is deze gratificatie in 2019 verwerkt in de salarisadministratie. Van de 27 gevallen hebben 5 (no. 23 tot en met no. 27 in Tabel 7c) betrekking op het uitkeren van niet genoten vakantiedagen van totaal NAf. 32.741. De Regeling vakantie en vrijstelling van dienst ambtenaren biedt geen mogelijkheid voor het uitbetalen van niet genoten vakantiedagen aan het overheidspersoneel. Volgens deze regeling worden de in enig kalenderjaar niet genoten vakantiedagen gevoegd bij het toekomstige aantal vakantiedagen van het volgende kalenderjaar. In geval van een ontslag dienen eventuele niet genoten vakantiedagen te worden opgenomen als vakantie en niet te worden uitgekeerd. Op 23 april 2014 wordt middels een circulaire van de minister van Bestuur, Planning en Dienstverlening ook aangegeven dat de hierboven vermelde regeling geen mogelijkheid biedt voor het uitbetalen van de niet genoten vakantie-uren. Deze circulaire meldt verder dat de praktijk van uitbetalen van niet genoten vakantie-uren per 23 april 2014 wordt beëindigd en dat ingediende verzoeken hiervoor per voornoemde datum niet worden gehonoreerd. Het uitbetalen van de niet genoten vakantiedagen van een ambtenaar is op grond van artikel 16 van de hierboven vermelde regeling alleen mogelijk bij diens overlijden. De betalingen voor de niet genoten vakantiedagen in het jaar 2019 van NAf. 32.741 zijn daarentegen niet verricht wegens het overlijden van de betrokken ambtenaren en zijn dientengevolge onrechtmatig uitbetaald. Het is echter niet bekend waarom deze betalingen toch verricht zijn daar de onderliggende documenten om dit te kunnen nagaan niet zijn ontvangen. Op basis van de verwerkte gegevens in de salarisadministratie blijkt dat vier van deze vijf gevallen betrekking hebben op medewerkers van het Ministerie van Justitie voor een totaalbedrag van NAf. 18.889, één geval van NAf. 7.098 op het Ministerie van Gezondheid, Milieu en Natuur en het geval van NAf. 6.754 op het Ministerie van Financiën. Verder blijkt dat deze bedragen in 2019 zijn uitgekeerd terwijl de uitdiensttredingen in de periode van 2014 – 2018 hebben plaatsgevonden, dus er zijn betalingen verricht nadat de personen uit dienst zijn getreden. Voor de overige 21 gevallen is het niet zeker of deze betrekking hebben op onrechtmatige, niet tijdige of onjuiste verwerkingen/betalingen daar de onderliggende documenten van deze mutaties niet beschikbaar zijn. Uit de opgenomen gegevens in Tabel 7c blijkt dat deze gevallen betrekking lijken te hebben op achteraf verrichte correcties en betalingen, maar de Rekenkamer heeft dit niet kunnen vaststellen. De hiermee gemoeide onzekerheid bedraagt totaal NAf. 98.053 (NAf. 132.420 -/- NAf. 1.626 -/- NAf. 32.741).

De totale onzekerheid betreffende de betalingen is dus NAF. 121.938 (NAf. 23.885 + NAf. 98.053).

2.8 Juistheid gehanteerde bedragen, dienstjaren of percentages

De juistheid van de bedragen alsook de dienstjaren en de percentages die gebruikt zijn bij de berekeningen van diverse mutaties zijn getoetst op basis van de relevante wet- en regelgeving. Hieronder volgen de bevindingen.

2.8.1 Salarissen en kindertoelagen

De bezoldigingsschaal voor de ambtenaren⁴⁶ (met uitzondering van schaal 18) en de bedragen inzake kindertoelagen die gebruikt worden in het salarissysteem komen overeen met het Bezoldigingslandsbesluit 1998 respectievelijk de 'Regeling kinder-, kostwinners- en detacheringstoelagen'⁴⁷. De juistheid van de bezoldigingsschalen die worden gebruikt maar niet volgens de wet zijn vastgesteld (zoals eerder aangegeven in het rapport in de sub paragraaf 2.3.5) zijn niet getoetst daar de wettelijke normen hiervoor ontbreken.

2.8.2 Autovergoedingen

Aan vaste autovergoedingen per maand is een totaal van NAF. 21.021 uitgekeerd aan zeven medewerkers in de functies van medewerker algemene ondersteuning, medewerker management ondersteuning en verpleegkundige/verzorgende. Het is onzeker of dit bedrag terecht is betaald daar het niet duidelijk is of deze functies tot één van de onderstaande categorieën behoren. De volgende categorieën komen volgens de regelgeving⁴⁸ in aanmerking voor een vaste autovergoeding per maand.

Topkader

Het topkader dat niet over een dienstwagen beschikt. Onder het topkader wordt verstaan:

- 1. leidinggevend van het managementteam: SGs, sectordirecteurs, directeur beleidsorganisatie, directeur van de SSO en directeur van de HRO;*
- 2. de directeurs van de uitvoerende- en/of toezichthoudende organisaties die direct verantwoording afleggen aan de minister;*
- 3. de directeurs van de Staatsorganen.*

⁴⁶ Betreft ook de bezoldigingen van het personeel werkend bij de Staatsorganen dat een salaris geniet volgens de bezoldigingsschaal van ambtenaren. Medewerkers die salaris genieten op basis van een andere schaal zijn uitgesloten.

⁴⁷ A.B. 1966, no. 82 (inclusief de wijzigingen hierop).

⁴⁸ De circulaire regeling auto- en kilometervergoeding d.d. 18 juni 2012 nummer 2012/019588.

Middenkader

Het middenkader dat vanwege haar werk gebruik maakt van haar auto. Dit zijn de leidinggevendenden die rechtstreeks verantwoording afleggen aan het topkader.

Verder vertonen de bedragen die verwerkt zijn als maandelijks vaste autovergoedingen top- en middenkaders (35 gevallen) verschillen met de voorgeschreven bedragen van respectievelijk NAf. 315 en NAf. 250. De bedragen opgenomen in de salarisadministratie liggen tussen de NAf. 42 en de NAf. 881. De hoogte van deze bedragen komen niet overeen met de regelgeving. Bijgevolg komt het totaalbedrag van NAf. 175.531 niet overeen met de regelgeving. De omvang van de 'fout' kan niet worden bepaald daar de informatie om te bepalen of deze personen vanwege hun werk gebruik maken van hun auto niet is ontvangen. De overige vier autovergoedingen voor een totaalbedrag van NAf. 11.043 zijn tegen de juiste bedragen en voor de juiste functies verwerkt.

2.8.3 Toelagen artikel 9⁴⁹

De verwerkte percentages inzake toelagen artikel 9 komen overeen met de wet- en regelgeving. De bedragen die verwerkt zijn als toelagen artikel 9 zijn uitgaande van de verwerkte percentages en salarissen juist berekend. Het totaalbedrag is NAf. 2.447.816 (178 gevallen). Een uitzondering hierop is een geval waarbij de toelage honderd procent (100%) van de bezoldiging bedroeg. Dit is hoger dan het maximaal voorgeschreven percentage in het Bezoldigingsbesluit 1998 zijnde vijftig procent (25%). Hierdoor is in 2019 maandelijks NAf. 1.631 teveel uitgekeerd wat resulteert in een totaal van NAf. 19.572 dat onrechtmatig is uitbetaald.

2.8.4 Gratificaties ambtsjubileum

Volgens de regelgeving⁵⁰ wordt een gratificatie ambtsjubileum betaald aan ambtenaren bij het bereiken van 12½, 25, 30, 35 en 40 dienstjaren. Bij 12½ dienstjaren ontvangt de ambtenaar een bedrag van NAf. 250 en voor de overige dienstjaren één maand vol inkomen. Het vol inkomen wordt in deze regelgeving gedefinieerd als de bezoldiging van de betrokken medewerker verhoogd met eventuele persoonlijke toelage, representatietoelage, kindertoelage, waarnemingstoelage en vaste autotoelage. Aan de ambtenaren die onder het besluit rechtspositie voor de Korps Politie Curaçao 2000⁵¹ vallen wordt bij zijn 25, 30, 35 en

⁴⁹ Zie subparagraaf 2.3.8 voor de omschrijving van deze toelage.

⁵⁰ Circulaire met als onderwerp richtlijnen toekennen gratificatie bij ambtsjubileum, getekend door de minister van het Ministerie van Bestuur, Planning en Dienstverlening op 27 oktober 2011.

⁵¹ LBHAM van de 7^{de} augustus 2000 ter uitvoering van artikel 16 van de Politieregeling 1999 (P.B. 1999, no. 79).

40-jarig ambtsjubileum een huldeblijk (eerbetoon) verstrekt als deze naar behoren functioneren. Het huldeblijk bestaat uit een gratificatie, een geschenk of een combinatie van beide. De uitgaven hiervoor worden berekend door de som van het salaris per maand en de vakantie-uitkering te vermenigvuldigen met een maximaal percentage. Dit percentage is verbonden aan het aantal dienstjaren. Ingeval van 25 dienstjaren is het percentage 50. Bij 30 en 35 dienstjaren betreft het maximum 100 procent en bij 40 is dit 125 procent.

Uit de salarisadministratie blijkt dat de gratificaties ambtsjubileum die zijn uitgekeerd, betrekking hebben op één van de hierboven vermelde dienstjaren. Volgens de salarisadministratie zijn 285 gratificaties met betrekking tot de ambtsjubileum van totaal NAf. 1.647.072 verstrekt. Bij twaalf van deze gratificaties van totaal NAf. 85.901 zijn de bedragen onjuist berekend. Het juiste bedrag moet zijn NAf. 85.298. In totaal is NAf. 603 teveel uitbetaald. Dit teveel wordt voornamelijk veroorzaakt doordat eerder genoten kindertoelagen onterecht zijn meegeteld bij het bepalen van het vol inkomen. Deze toelagen werden stopgezet vóór het ambtsjubileum. De juistheid van 121 gratificaties ambtsjubileum (totaalbedrag NAf. 640.089) kon niet worden vastgesteld. De reden hiervoor is dat niet alle benodigde informatie om dit te kunnen controleren, zoals de gehanteerde hoogte van de percentages, beschikbaar was.

De overige 152 gratificaties met een totale waarde van NAf. 921.082 zijn juist berekend.

2.8.5 Representatietoelagen uitgekeerd aan de Statenleden en één ambtenaar⁵²

In 2019 is totaal NAf. 34.747 teveel betaald aan representatietoelagen aan de Statenleden en één ambtenaar. De uitgekeerde representatietoelagen komen niet overeen met de Landsverordening Schadeloosstelling⁵³ van de leden der Staten. Volgens deze verordening moet de Statenvoorzitter maandelijks NAf. 650 ontvangen aan representatietoelage. De ondervoorzitter van de Staten en de voorzitters van de Statenfracties hebben recht op NAf. 450 en de overige Statenleden op NAf. 350. Volgens de salarisadministratie zijn echter maandelijks de volgende afzonderlijke bedragen per maand aan de Statenleden uitgekeerd:

- NAf. 700 (NAf. 50 teveel) aan de voorzitter van de Staten;
- NAf. 500 (NAf. 50 teveel) aan de ondervoorzitter van de Staten;
- NAf. 600 (NAf. 150 teveel) aan de voorzitters van de Statenfracties;
- NAf. 500 (NAf. 150 teveel) aan de overige Statenleden.

⁵² Op 1 juli 2021 is de Landsverordening geldelijke voorzieningen leden en gewezen leden van de Staten in het P.B. bekendgemaakt en hierdoor zijn de aangegeven onrechtmatigheden achteraf rechtgetrokken.

⁵³ P.B. 1990, no. 55.

Verder is aan één ambtenaar maandelijks NAf. 65 teveel betaald aan representatietoelage (NAf. 828 in plaats van NAf. 763). Een deel van de bezoldiging waarover de representatietoelage berekend dient te worden heeft geen wettelijke grondslag. Volgens de betreffende wet dient de representatietoelage berekend te worden op basis van zijn bezoldiging. De wet meldt verder dat deze bezoldiging de hoogste bezoldigingstrede van schaal 17 van het Bezoldigingsbesluit 1998 is. De representatietoelage in 2019 is berekend op basis van zijn bezoldiging in 2019, maar deze bezoldiging betreft een schaal die niet op het Bezoldigingsbesluit 1998 voorkomt.

De bedragen die aan de Statenleden zijn uitgekeerd zijn naar aanleiding van een op stuk⁵⁴ (brief) genomen besluit op 23 maart 2006. De toenmalige RvM heeft besloten om een toelage van NAf. 500 te betalen aan de Statenleden. In deze brief staat vermeld dat dit is besloten tijdens een gehouden seniorenconvent van de leden van de Staten in overleg met de ministers van Algemene Zaken en Financiën. Een beslissing van de RvM terzake is echter niet voldoende om van de eerder genoemde wettelijke bepaling af te wijken. Om van deze bepaling te kunnen afwijken is een wijziging middels een landsverordening vereist.

⁵⁴ De beslissing wordt vooruitlopend op de vergadering van de RvM genomen. Hierbij wordt het voorstel van de te nemen beslissing per brief aan alle ministers afzonderlijk voorgelegd. De ministers dienen indien zij hiermee akkoord gaan de betreffende brief te ondertekenen.

2.9

Samenvatting

De resultaten die in dit hoofdstuk zijn behandeld zijn in Tabel 8 opgenomen.

Tabel 8 – Resultaten data-analyse per onderkende risico van fouten⁵⁵

No. Onderkende risico's van fouten	Fout heeft zich voorgedaan							
	Ja		Nee		Onzeker		Totaal	
	Bedrag in (NAf.)	Aantal	Bedrag in (NAf.)	Aantal	Bedrag in (NAf.)	Aantal	Bedrag in (NAf.)	Aantal
1 Personen van ≥65 jaar (pensioengerechtigde leeftijd) onterecht op de payroll	-	-	769.320	6	1.349.893	22	2.119.213	28
2 Overwerk betalen tegen 150% en 200%	5.330.067	1.553	-	-	119.361	12	5.449.428	1.565
3 Looncomponenten zonder wettelijke grondslag of waarvan wet- en regelgeving onbekend/onjuist is toegepast								
a. Structureel betalen van overwerk aan ambtenaren in schaal 10 en hoger	582.281	90	-	-	-	-	582.281	90
b. Bezoldiging van de ministers (geen wettelijke grondslag)	1.823.942	31	-	-	-	-	1.823.942	31
c. Overbruggingstoelagen aan gewezen politieke gezagdragers	293.842	6	-	-	-	-	293.842	6
d. Salaris volgens bezoldigingschaal 18 (geen wettelijke grondslag)	689.888	5	-	-	-	-	689.888	5
e. Salarissen van een aantal ambtenaren (geen wettelijke grondslag)	PM	PM	-	-	PM	-	PM	PM
f. Overige looncomponenten	-	-	-	-	802.259	22	802.259	22
g. Langdurig onafgebroken waarnemingen (geen wettelijke grondslag)	83.049	7	-	-	-	-	83.049	7
h. Oneigenlijk gebruik toelage artikel 9	1.774.901	111	-	-	-	-	1.774.901	111
4 Overleden personeelsleden op payroll	-	-	-	-	-	-	-	-
5 Medewerkers dubbel opgevoerd op payroll/zonder een ID-nummer	54.068	1	-	-	-	-	54.068	1
6 Betalingen vóór datum in dienst volgens payroll	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Betalingen na datum uit dienst volgens payroll	32.741	5	1.626	1	121.938	32	156.305	38
8 Gehanteerde bedragen, dienstjaren of percentages komen niet overeen met wet								
a. Salarissen en kindertoelagen (bedragen)	-	-	-	-	-	-	-	-
b. Autovergoedingen (bedragen)	PM	35	11.043	4	21.021	7	32.064	46
c. Toelagen artikel 9 (percentage en bedragen)	19.572	1	2.447.816	178	-	-	2.467.388	179
d. Gratificaties ambtsjubileum (dienstjaren en bedragen)	85.901	12	921.082	152	640.089	121	1.647.072	285
e. Representatietoelagen aan Statenleden	34.747	22	-	-	-	-	34.747	22
Totaal	10.804.999	1.879	4.150.887	341	3.054.561	216	18.010.447	2.436

Zoals in Tabel 8 wordt weergegeven hebben de onderkende risico's van fouten zich als volgt voorgedaan in de gecontroleerde 2.436 gevallen van totaal NAf. 18.010.447.

- 1.879 gevallen (77%) hebben fouten van totaal NAf. 10.804.999 (60%).
- In 341 gevallen (14%) zijn er geen fouten geconstateerd. In totaal NAf. 4.150.887 (23%).

⁵⁵ Als in de geanalyseerde data een fout is onderkend wordt het hiermee gemoeide bedrag en aantal opgenomen in de kolom: Ja. Indien dit niet het geval is wordt dit in de kolom: Nee vermeld. De kolom: Onzeker betreft de gevallen waarvan geen onderliggende documenten zijn ontvangen om te kunnen vaststellen of er sprake is van een fout of niet. Indien bij een risico de kolommen: Ja, Nee en Onzeker geen bedragen en aantallen vermelden heeft zich geen fout voorgedaan.

- c. 216 gevallen (9%) konden niet gecontroleerd worden wegens het niet ontvangen van de onderliggende documenten. Hierdoor is het onzeker of er fouten zijn in het totaalbedrag van NAf. 3.054.561 (17%).

2.10 Conclusie

De conclusie van de Rekenkamer inzake de vraag ‘Hebben de onderkende risico’s van fouten zich voorgedaan in de salarisgegevens van het dienstjaar 2019 opgenomen in het salarissysteem?’ luidt als volgt.

Twee (25%) van de acht onderkende risico’s van fouten hebben zich geheel niet voorgedaan te weten:

1. overleden personeelsleden in het bestand;
2. betalingen verricht vóór de datum van indiensttreding.

Verder blijkt dat bij vijf (63%) van de onderkende risico’s fouten zijn geconstateerd van totaal NAf. 10,8 miljoen. Deze fouten hebben betrekking op onder meer uitbetaalde overwerkvergoedingen tegen 150% en 200% (NAf. 5,4 miljoen), oneigenlijk gebruik van toelage artikel 9 (NAf. 1,8 miljoen) en bezoldigingen zonder wettelijke grondslagen (minimaal NAf. 2,8 miljoen).

Tot slot kon de Rekenkamer niet controleren of de 22 personen van ≥ 65 jaar terecht op de *payroll* staan omdat de onderliggende documenten niet zijn ontvangen. Dit geldt ook voor de controle op onder andere de betalingen na uitdiensttreding. Door het niet ontvangen van onderliggende documenten is in totaal NAf. 3 miljoen niet gecontroleerd oftewel onzeker.

3 AANBEVELINGEN

Op basis van haar bevindingen doet de Rekenkamer de volgende aanbevelingen aan de Staten.

1. Continu te bewaken dat de minister van Bestuur, Planning en Dienstverlening de hierna vermelde aanbevelingen opvolgt en de tekortkomingen oplost, te weten:
 - a. het zorgdragen dat de ontbrekende wetten en regelingen worden ontworpen/aangepast en vastgesteld door de Staten;
 - b. het zorgdragen dat de wet- en regelgeving ook wordt nageleefd en disciplinaire maatregelen te treffen tegen degenen die hiertegen handelen;
 - c. het stopzetten en voorkomen van het oneigenlijk gebruik van de toelage artikel 9. Daarnaast wordt aanbevolen om alle ministeries en de Staatsorganen te informeren over het juiste gebruik van de toelage artikel 9.
 - d. het zorgdragen bij het uitvaardigen van circulaires voor de middelen om richtlijnen uit te voeren, te monitoren en te controleren.
 - e. het zorgdragen dat het ministerie in samenwerking met het Ministerie van Financiën de te veel betaalde salarissen aan betrokkenen, die nog niet zijn rechtgetrokken, volledig terugvordert.
2. Bij de minister van Bestuur, Planning en Dienstverlening erop aandringen dat:
 - a. SSO:
 - i. de SA continu controleert dat de toelage artikel 9 tijdig wordt stopgezet ofwel per de aangegeven datum in de MB. Ook als de maximale wettelijke periode van één jaar is bereikt en geen nieuwe MB is uitgebracht voor de verlenging.
 - ii. uitgezocht wordt of er een (wettelijke) grondslag bestaat voor de rekencodes/looncomponenten in tabellen 4 en 5. Indien deze niet aanwezig zijn wordt aanbevolen om juridisch advies in te winnen inzake het staken met deze betalingen of opstellen van passende wetten/regelingen.
 - iii. de abusievelijk teveel uitgekeerde bedragen aan de (ex) medewerkers aanstonds en binnen hooguit drie maanden⁵⁶ worden teruggevorderd.
 - iv. Het maandelijks verifiëren dat de Griffie van de Staten heeft gecontroleerd dat aan de voorwaarde van minimaal twee weken te hebben gewerkt is voldaan en hierna overgaan tot het uitbetalen van overwerk aan de fractiemedewerkers.

⁵⁶ Artikel 109 lid 3 van de LMA meldt dat bezoldigingen tot de helft vatbaar zijn voor inhouding, beslag en korting tot verhaal van wat op de bezoldiging teveel betaald is.

3. De RvM erop te attenderen om de wet- en regelgeving na te leven en erop te wijzen dat de wet- en regelgeving als doel heeft om te zorgen dat het belastinggeld van de burger rechtmatig wordt aangewend.
4. De RvM erop te attenderen om intrekking van de beslissing inzake het structureel betalen van overwerk aan functionarissen in schaal 10 en hoger. Hierbij de RvM ook verzoeken om geen beslissingen te nemen waarvoor zij als uitvoerende macht niet bevoegd is.
5. Stappen te ondernemen die ertoe zullen leiden dat de ontbrekende wetten en regelingen worden ontworpen/aangepast en geformaliseerd.

4 AMBTELIJKE EN BESTUURLIJKE REACTIES

4.1 Ambtelijke reacties

In het kader van de procedure van hoor en wederhoor heeft de Rekenkamer het conceptrapport op 4 november 2021 aangeboden aan de waarnemend SG van BPD, het Ministerie van Financiën en op 19 november 2021 aan de Griffier van de Staten met het verzoek het aangeboden concept te voorzien van commentaar.

Reactie BPD

BPD heeft gezamenlijk met haar minister gereageerd op het conceptrapport. Voor deze reactie wordt verwezen naar paragraaf 4.2.

Reactie Ministerie van Financiën

Middels een brief d.d. 16 november 2021⁵⁷ heeft de Sector Directeur Financieel Beleid en Begrotingsbeheer aangegeven dat het Ministerie van Financiën kennis heeft genomen van de bevindingen en aanbevelingen in het rapport en dat de salarisadministratie onder het Ministerie van Bestuur, Planning en Dienstverlening ressorteert. Verder meldt deze brief dat een reactie van de minister van Bestuur, Planning en Dienstverlening toepasselijk is in dit geval. Tot slot staat in de brief opgenomen dat het Ministerie van Financiën de uitbetaling van de salarissen uitvoert aan de hand van de ontvangen informatie van het Ministerie van Bestuur, Planning en Dienstverlening.

Reactie Griffier van de Staten

Op 30 november 2021 is de reactie⁵⁸ van de Griffier ontvangen. De relevante onderdelen van deze reactie zijn in dit rapport verwerkt.

4.2 Bestuurlijke reacties

Op 9 december 2021 is het conceptrapport aan de minister van Financiën en de Commissie voor huishoudelijke aangelegenheden van de Staten aangeboden met het verzoek om op bestuurlijk niveau hun reactie te geven. Dit rapport is niet formeel aangeboden aan de minister van BPD daar zijn ministerie dit rapport ten tijde van het ambtelijk hoor en wederhoor reeds aan de minister heeft voorgelegd.

⁵⁷ Zonder zaaknummer.

⁵⁸ Brief met de datum van 30 november 2021, referentie 21-22/00254-0.

Reactie BPD

Op 6 december 2021 heeft de Rekenkamer zowel de ambtelijke als de bestuurlijke reactie ontvangen van BPD. Deze reactie is middels een brief d.d 24 november 2021⁵⁹ door de minister verstuurd.

In zijn reactie geeft de minister aan dat de conclusies en aanbevelingen op basis van het vervolgonderzoek helder zijn en dat hij deze ook deelt. Hij geeft ook aan dat de problematiek ten aanzien van de rechtmatigheid van de betalingen door de salarisadministratie verder reiken dan alleen maar zijn bestuurlijk domein. Volgens de minister overstijgen de geconstateerde tekortkomingen/onrechtmatigheden de ministeriële verantwoordelijkheid van één enkele ministerie. Zo betreft de herziening van wet- en regelgeving conform deze minister een gezamenlijke inspanning en coördinatie.

De minister geeft aan dat alle beleidswijzigingen die onder zijn domein vallen op korte termijn met de nodige prioriteit zullen worden opgepakt. De minister zal ook de verantwoordelijken van de verschillende uitvoeringsorganisaties binnen zijn ministerie verzoeken om uitvoeringsplannen naar aanleiding van de geformuleerde voorstellen en/of aanbevelingen van de Rekenkamer te concipiëren.

Volgens de minister is in samenwerking met het Ministerie van Financiën reeds een ingrijpend verbeteringstraject gestart inzake de salarisadministratie. De zogeheten *Roadmap*. Dit integrale verbeteringstraject moet uiteindelijk leiden tot een verantwoorde bedrijfsvoering.

Verder zal de minister pogingen ondernemen om in overleg met collega bestuurders alsmede binnen de RvM met passende initiatieven te komen ter verbetering, ondersteuning en/of beëindiging van bepaalde ongewenste situaties. In lijn hiervan zal de minister in overweging nemen welke aspecten op landelijk niveau besproken moeten worden met hetzij de Staten, hetzij de bekende overlegstructuren van de vertegenwoordigers van de ambtenaren.

Conform de minister is het zeer belangrijk dat in overleg met het Ministerie van Financiën gezocht wordt naar de financiële middelen die noodzakelijk zijn om de aanbevelingen in het rapport te kunnen implementeren.

⁵⁹ Zaaknummer 2021/40575.

Reactie minister van Financiën

Van de minister van Financiën is geen reactie ontvangen.

Reactie Commissie voor huishoudelijke aangelegenheden van de Staten

Op 22 december 2021 heeft de commissie zich gebogen over het rapport. In haar schriftelijke reactie⁶⁰ concludeert de commissie dat daar waar geen wettelijke grondslag is voor de wijze waarop aan het beleid wordt vorm gegeven sprake is van een onrechtmatigheid, overeenkomstig de conclusies van de Rekenkamer. Ook meldt de commissie dat in het definitieve rapport ook aanbevelingen worden gegeven aan de Staten en dat zij ten aanzien daarvan geen standpunt kan innemen daar dit een aangelegenheid is van de Staten. Tot slot geeft de commissie aan dat de Staten na ontvangst van het definitieve rapport dit zullen doorsturen naar de desbetreffende vaste commissie (BPD) of de Centrale Commissie voor een behandeling en uitwisseling met de Rekenkamer. In die vergadering zullen ook de aanbevelingen gegeven aan de Staten worden besproken.

⁶⁰ E-mail verzonden op 22 december 2021 door de Griffier namens de Voorzitter van de Commissie voor huishoudelijke aangelegenheden van de Staten.

5 NAWOORD REKENKAMER

In dit deel van het vervolgonderzoek is met behulp van een analyse van het salarisbestand van het dienstjaar 2019 nagegaan of er fouten/onrechtmatigheden in dat jaar hebben plaatsgevonden.

Uit de onderzoeksresultaten is gebleken dat onder andere oneigenlijk gebruik wordt gemaakt van toelage artikel 9. Deze toelage wordt meestal als een vast onderdeel van het salaris uitgekeerd in plaats van tijdelijk voor het verrichten van extra taken naast de functie zoals de regelgeving voorschrijft.

Er worden ook een aantal salarissen uitbetaald zonder een wettelijke grondslag. Tijdens het onderzoek is geconstateerd dat deze onrechtmatigheid deels is rechtgetrokken door de publicatie van een nieuwe wet. Een voorbeeld van een onrechtmatigheid die is rechtgetrokken is het betalen van de bezoldiging van de ministers zonder wettelijke grondslag.

De Rekenkamer spoort de overheid aan om de overige onrechtmatigheden die nog steeds relevant zijn ook recht te trekken.

Een aantal van deze onrechtmatigheden dateren sinds 10 oktober 2010. Met behulp van de beschikbare informatie bij de SSO is de totale omvang van een aantal van deze onrechtmatigheden bepaald over de periode van 10 oktober 2010 tot en met eind december 2021.

Deze omvang is om en nabij NAF. 170 miljoen (zie Bijlage 7 voor een detailoverzicht).

De doorlooptijd alsook de omvang van deze onrechtmatigheden zijn niet acceptabel.

De Rekenkamer dringt nogmaals aan om het niet naleven van de wet- en regelgeving stop te zetten.

BIJLAGEN

Bijlage 1 – Wettelijke voorwaarden geldend voor de meeste ambtenaren

No.	Onderwerp per categorie	Wet- en regelgeving	Wetsartikel/Omschrijving bepaling
Instream			
1	Indienstneming	LMA artikel 1 lid 1, 2, 3a, 4 en 11	<p>Artikel 1</p> <p>1. Ambtenaar in de zin van de LMA en de uit kracht daarvan gegeven voorschriften is degene die door het bevoegd gezag is benoemd of aangesteld in openbare dienst om ten behoeve van het Land Curaçao werkzaam te zijn.</p> <p>2. Tot de openbare dienst behoren alle diensten en bedrijven door het Land Curaçao beheerd, met inbegrip van het van overheidswege gegeven onderwijs.</p> <p>3a. Degenen met wie een arbeidsovereenkomst naar burgerlijk recht is gesloten.</p> <p>Artikel 4</p> <p>Voor de toepassing van deze landsverordening en de uit kracht daarvan gegeven voorschriften wordt verstaan onder het bevoegde gezag:</p> <p>a. de Regering van het Land Curaçao, met uitzondering van het hiervan onder sub b. bepaalde;</p> <p>b. de Staten van het Land Curaçao voor wat betreft benoeming, schorsing en ontslag van hun Griffier.</p> <p>Artikel 11</p> <p>1. De ambtenaar ontvangt zo spoedig mogelijk een schriftelijke aanstelling, welke het ambt alsmede zijn naam, voornamen en geboortedatum vermeldt.</p> <p>2. De aanstelling vermeldt voorts: a. of de ambtenaar in vaste of tijdelijke dienst wordt aangesteld. In het laatstbedoelde geval wordt tevens vermeld of de aanstelling voor een bepaalde tijd, voor een proeftijd, dan wel voor onbepaalde tijd geschiedt;</p> <p>b. zo mogelijk de dag van ingang van de aanstelling;</p> <p>c. de bezoldiging en de andere voordelen in geld, welke de ambtenaar worden toegekend; d. in voorkomende gevallen, het feit dat artikel 6, eerste lid, van de Pensioenverordening Landsverordening Overheidsdienaren op hem van toepassing is alsmede de grond of gronden daarvan.</p> <p>3. Alle wijzigingen, welke worden gebracht in de punten als in het tweede lid vermeld, worden de ambtenaar schriftelijk medegedeeld.</p>
		Burgerlijk wetboek Artikel 1613a	De arbeidsovereenkomst is de overeenkomst, waarbij de ene partij, de arbeider, zich verbindt, in dienst van de andere partij, de werkgever, tegen loon, gedurende zekere tijd arbeid te verrichten.
		Bezoldigingslandsbesluit 1998 artikel 1 lid d	Bezoldiging: het loon van de ambtenaar voor het vervullen van zijn functie vastgesteld aan de hand van de vastgestelde bezoldigingsschaal.
		Circulaire Vacaturebeleid 2019, no. 2018/018793, d.d. 19 juni 2019	<p>Hierbij werd overeengekomen dat er binnen de ambtelijke organisatie van het Land Curaçao, tot nader order, een algemene personeelsstop van kracht zal zijn. Van deze personeelsstop werden de als kritische functies gecategoriseerde formatieplaatsen, die in de navolgende (3) functiecategorieën werden onderverdeeld, uitgesloten:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. functies die verband houden met het uitvoeren van wettelijke taken en/of niet taken die bij het niet invullen kunnen leiden tot grote juridische claims en financiële schade voor het land; 2. specialistische functies, oftewel val inhoudelijke functies met specialistische opleidingseisen (de personeelsleden die benoemd worden op deze functies worden geacht te zijn opgeleid in één discipline of beleidsterrein); 3. de hoogstnoodzakelijke vacaturefuncties ter zake waarvan werd bepaald dat deze zullen worden ingevuld ter waarborging dat de onderbezetting binnen bepaalde organisatieonderdelen aan een minimum percentage zal blijven moeten voldoen. <p>De externe invulling van een kritische functie is als zodanig slechts toegestaan, nadat op grond van objectieve maatstaven zou zijn gebleken dat er voor de desbetreffende functie geen geschikte interne kandidaten beschikbaar zijn en de uitvoering van deze functie van cruciaal belang wordt geacht, waarbij duidelijk zal moeten worden gemotiveerd wat de urgentie is voor de invulling van de desbetreffende functie en of er eventuele risico's zijn en/of (aan de dienstuitvoering) schade kan worden veroorzaakt als de desbetreffende functie niet wordt ingevuld.</p>

Doorstroom			
2	Bevordering functionele schaal	LMA artikel 11 en 13	Zie tekst bij punt 1.
		Bezoldigingslandsbesluit 1998 artikel 3 lid 1	Bij de indiensttreding of bij de overgang naar een andere functie wordt de bezoldigingsschaal bepaald met inachtneming van de aard en het niveau van de functie waarmede de betrokken ambtenaar wordt belast.
3	Waarnemingstoelage	LMA artikel 25 lid 1 – 3	<p>Artikel 25</p> <p>1. Indien een wettelijke regeling continuïteit in de vervulling van een ambt veronderstelt en tot dat ambt niet meer ambtenaren zijn aangesteld, die het geheel of gedeeltelijk kunnen waarnemen, dan wel indien het belang van de dienst dit vordert wordt de daartoe in aanmerking komende ambtenaar door het bevoegde gezag met de tijdelijke waarneming van dat ambt belast, al dan niet met ontheffing uit zijn eigenlijke betrekking.</p> <p>2. De ambtenaar die overeenkomstig het bepaalde in het vorige lid is belast met de tijdelijke waarneming van een ambt, dat in belangrijkheid en verantwoordelijkheid aanmerkelijk uitgaat boven het eigenlijke ambt van de ambtenaar, heeft over de tijd der waarneming aanspraak op toekenning door de betrokken Minister van een toelage boven zijn eigen bezoldiging ten bedrage van het verschil tussen de bezoldiging, welke hij zou genieten, ware hij definitief benoemd in het ambt dat hij waarneemt, en zijn eigen bezoldiging, met inachtneming van de bepalingen betreffende persoonlijke toelage(n) indien de waarneming:</p> <p>a. 30 dagen of langer onafgebroken heeft geduurd;</p> <p>b. in een tijdvak van zes maanden in totaal gedurende 30 dagen of langer heeft geduurd;</p> <p>c. in een tijdvak van twaalf maanden in totaal 60 dagen of langer heeft geduurd.</p> <p>3. Bij tijdelijke waarneming krachtens benoeming van een ander ambt dan in het eerste lid bedoeld, zonder ontheffing uit zijn eigenlijke betrekking kan in bijzondere gevallen ter beoordeling van de betrokken Minister boven de toelage in het vorige lid bedoeld een tijdelijke toelage worden toegekend.</p>
		Circulaire Richtlijnen voor berekening waarnemingstoelage, no. 2012/019597, d.d. 26 april 2012	De werknemer die tijdelijk waarneemt in een functie die in belangrijkheid en verantwoordelijkheid aanmerkelijk uitgaat boven zijn huidige functie heeft recht op een waarnemingstoelage. De hoogte van de toelage is het verschil tussen de huidige bezoldiging en de bezoldiging, die hij zou genieten indien hij definitief benoemd zou zijn in die functie.
		Circulaire Opvullen van vacante functies en langdurige waarneming, 2017/ 19021, d.d. 23 oktober 2017	Het voor langer dan 1 jaar waarnemen van een functie is niet toegestaan. Binnen drie maanden na inwerkintreding van de circulaire dient een aanvang te worden gemaakt met de werving voor het opvullen van vacante functies die middels waarneming moeten worden vervuld.
4	Beloning voor overwerk	LMA 26 lid 1, 7, 8 en 9	<p>Artikel 26</p> <p>1. Indien het dienstbelang het onvermijdelijk maakt dat aan een ambtenaar werk wordt opgedragen buiten de vastgestelde werktijden, wordt hem op de in dit artikel bepaalde voet door de betrokken Minister een beloning toegekend, met dien verstande, dat arbeid, welke gedurende korter dan vijftien minuten aansluitend op de normale werktijd wordt verricht, niet als overwerk wordt aangemerkt.</p> <p>7. Een vergoeding geheel in geld bestaat uit een bedrag in geld, dat voor elk uur overschrijding van de per werkperiode vastgestelde arbeidsduur van een voltijdswerkende een percentage van de voor de ambtenaar geldende inkomsten per uur bedraagt, te weten: 1. 100%: voor overwerk, verricht op een dienstvrije dag, op een feestdag, tussen zondagmorgen zes uur en maandagmorgen zes uur;</p> <p>2. 50%: voor overwerk, verricht op andere tijdstippen.</p> <p>8. De ambtenaar ontvangt voor dienst verricht ingevolge het voor hem geldende werkrooster op een feestdag als bedoeld in het derde lid voor elk uur dat hij volgens het werkrooster heeft gewerkt, naast zijn inkomen een toelage gelijk aan 100% van zijn uurloon.</p> <p>9. Geen beloning voor overwerk, berekend per uur en geen toelage als bedoeld in het voorgaande lid worden genoten door ambtenaren:</p> <p>a. die een betrekking bekleden, welke hoger wordt bezoldigd dan volgens schaal 9 van het Bezoldigingslandsbesluit 1998 of volgens daarmee in andere organieke regelingen der bezoldigingen voorkomende overeenkomstige bezoldigingsschalen dan wel volgens de schalen, welke daarvoor eventueel in de plaats zullen treden;</p> <p>b. die met de leiding van een dienstvak of een onderdeel daarvan zijn belast of die zelfstandig overwerk verrichten;c. die zijn belast met de uitoefening van een functie c.q. taak, welke met zich meebrengt dat zij regelmatig overwerk moeten verrichten.</p> <p>Aan de onder a. en b. bedoelde ambtenaren kan voor overwerk een eenmalige vergoeding in vrije tijd of, in zeer bijzondere gevallen, in geld of een gratificatie en aan de onder c. bedoelde ambtenaren een vaste maandelijkse vergoeding vrije tijd of, in zeer bijzondere gevallen, in geld worden toegekend, vast te stellen door de desbetreffende Minister voor wat betreft de maximale hoogte van het bedrag van een zodanige vergoeding of gratificatie.</p>

5	Kindertoelage	LMA artikel 28	<p>Artikel 28</p> <p>1. Boven en behalve de vastgestelde bezoldiging geniet de ambtenaar voor de ongehuwde kinderen tot wie hij in familierechtelijke betrekking staat beneden de leeftijd van achttien jaar en/of zijn ongehuwde stiefkinderen beneden de leeftijd van achttien jaar, laatstgenoemden voor zover zij geheel ten laste van de ambtenaar komen, een kindertoelage, welke wordt toegekend door of namens het bevoegde gezag.</p> <p>2. Het vorige lid is eveneens van toepassing op kinderen beneden de leeftijd van achttien jaar, die deel uitmaken van het gezin van de ambtenaar, die hij geheel als eigen kinderen onderhoudt en opvoedt en die niet door de eigen ouders kunnen worden onderhouden en opgevoed, elk afzonderlijk geval door het bevoegde gezag te beoordelen.</p> <p>3. Voor de toepassing van dit artikel worden met kinderen beneden de leeftijd van achttien jaren gelijkgesteld:</p> <p>a. kinderen van achttien tot vijf en twintig jaar, wier tijd behoudens in geval van ziekte of vakantie geheel of grotendeels in beslag wordt genomen door of in verband met het volgen van onderwijs;</p> <p>b. kinderen van achttien tot vijf en twintig jaar, die naar het oordeel van het bevoegde gezag ten gevolge van ziekte of gebreken blijvend buiten staat zijn om met arbeid, die voor hun krachten is berekend, een derde te verdienen van hetgeen lichamelijk en geestelijk gezonde kinderen van gelijke leeftijd in staat zijn met arbeid te verdienen.</p>
		Regeling kinder-, kostwinners- en detacheringstoelagen artikel 3 lid 1	De kindertoelage bedraagt per jaar Naf. 120 voor één kind, Naf. 180 voor twee kinderen en Naf. 240 voor meer dan 2 kinderen, vermeerderd met de aangegeven percentages van bezoldiging en met inachtneming van de aangegeven minima en maxima in de regeling.
		Circulaire kindertoelage no. 91/2878 d.d. 17 april 1991	<p>Als gevolg van de bestaande rechterlijke uitspraken betreffende het toekennen van een kindertoelage aan ambtenaren die een wettelijke onderhoudsplicht hebben ten aanzien van hun minderjarige kinderen, zijn de volgende categorieën ambtenaren te onderscheiden, die eventueel, afhankelijk van bepaalde nader te formuleren omstandigheden, in aanmerking zouden kunnen komen voor de kindertoelage, te weten:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. de gehuwde ambtenaar; 2. de van tafel en bed gescheiden ambtenaar; 3. de gescheiden ambtenaar; 4. de ongehuwde ambtenaar met een erkend kind; 5. de ongehuwde ambtenaar met een niet erkend kind; 6. de ambtenaar met stief— en/of pleegkinderen, in de zin van artikel 28, leden 1 en 2, van de LMA. <p>Ad1. Indien beider ouders in overheidsdienst werken krijgt de man de kindertoelage, indien slecht één ouder in overheidsdienst is krijgt deze de kindertoelage, mits de andere ouder niet reeds uit andere hoofde is aangemerkt.</p> <p>Ad 2. Idem als onder ad. 1.</p> <p>Ad3. Indien beide ouders werkzaam zijn in overheidsdienst, komt de ouder bij wie het kind in huis woont, in aanmerking voor de kindertoelage: indien één ouder werkzaam is in overheidsdienst komt deze in aanmerking voor de kindertoelage mits de: andere ouder niet reeds uit andere van hoofden in aanmerking is gekomen voor kindertoelage.</p> <p>Ad 4. De moeder komt in aanmerking.</p> <p>Ad 5. Indien de stief/pleegkinderen geheel ten laste van de ambtenaar komt. Elk geval dient door het bevoegd gezag beoordeeld te worden.</p>
6	Toelage artikel 9	Bezoldigingslandsbesluit 1998 artikel 9	<p>Artikel 9</p> <p>1. Aan de ambtenaar, aan wie zodanige eisen gesteld worden, dat zijn positie of taak een bijzonder karakter draagt, kan de betrokken minister een in ieder afzonderlijk geval vast te stellen toelage toekennen.</p> <p>2. De toelage wordt bepaald op ten hoogste vijfentwintig procent (25 %) van de bezoldiging van de betrokken ambtenaar, en wordt tezamen met deze betaalbaar gesteld.</p> <p>3. Indien het onmogelijk blijkt om het tijdvak gedurende welke het recht op de toelage bestaat reeds bij de toekenning te bepalen, wordt in de beschikking waarbij de toekenning geschiedt het tijdstip vastgesteld waarop door de betrokken minister zal worden beslist of de gronden daartoe nog steeds aanwezig zijn.</p>

		<p>Circulaire Regeling toekenning van de toelage voor werkzaamheden met een bijzonder karakter, no. 2012/055632, d.d. 7 juni 2013</p>	<p>Toelage artikel 9 van het Bezoldigingslandsbesluit 1998: het toekennen van toelage in verband met het verrichten van extra taken.</p> <p>Deze toelage wordt toegekend aan ambtenaren die naast hun eigen functie tijdelijk extra taken verrichten. Vaststelling percentage (hoogte) van toelage: de hoogte van de toelage is maximaal 25% van de bezoldiging en wordt met de maandelijkse salaris uitbetaald. Voor het vaststellen van het percentage van de toelage wordt het gemiddelde aantal arbeidsuren per week dat verbonden is aan de extra werkzaamheden genomen. De hoogte van het percentage wordt vervolgens vastgesteld op het quotiënt van het gemiddelde aantal arbeidsuren in verband met de extra werkzaamheden en het aantal vastgestelde arbeidsuren per week.</p> <p>Formule: $\frac{\text{Gemiddeld aantal arbeidsuren i.v.m. extra werkzaamheden p/w}}{\text{Aantal vastgestelde arbeidsuren p/w}} = \% \text{ toelage}$</p>
7	Gratificatie-ambtsjubileum	<p>Circulaire Richtlijnen toekennen gratificatie bij ambtsjubileum d.d. 27 oktober 2011</p>	<p>Voor toepassing van deze regeling komen in aanmerking de volgende categorie medewerkers: ambtenaren, werklieden, arbeiders, werksters en personeel van de door de overheid gesubsidieerde schoolbesturen. Periode geldig voor berekening van ambtsjubileum:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. de volbrachte dienstdtijd van respectievelijk 12½, 25, 30, 35 en 40; 2. de volbrachte dienstdtijd van méér dan 12½ doch minder van 25 jaar bij het verlaten van de dienst wegens het bereiken van de pensioengerechtigde leeftijd of bij medische afkeuring of reorganisatie; 3. de volbrachte dienstdtijd van meer dan 30 doch minder dan 35 jaar bij het verlaten van de dienst wegens het bereiken van de pensioengerechtigde leeftijd of bij medische afkeuring of reorganisatie; 4. de tijd, gedurende welke de medewerker in verband met het vervullen van een openbaar ambt van minister of statenlid op non-actief is gesteld; 5. de tijd doorgebracht in militaire dienst; 6. de tijd welke met vrijstelling van dienst wegens bijzondere omstandigheden, krachtens artikel 30 van de Regeling Vakantie en Vrijstelling van Dienst Ambtenaren of krachtens artikel 26 van de Regeling Vakantie en Vrijstelling van Dienst Werknemers, is doorgebracht telt in totaal niet meer dan 1 (één) jaar als dienstdtijd; 7. de tijd doorgebracht in wachtgeld telt voor de helft als dienstdtijd; 8. in geval er meerdere dienstperioden bestaan, worden de verschillende perioden bij elkaar opgeteld en voor de toekenning van de gratificatie in de zin van deze circulaire als één geheel beschouwd. <p>Grootte van de gratificatie bij ambtsjubileum:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. bij een volbrachte dienstdtijd van 12½ een bedrag van NAf. 250,- 2. bij een volbrachte dienstdtijd van respectievelijk 25, 30, 35 en 40 één (1) maand vol inkomen, 3. bij het bereiken van de pensioengerechtigde leeftijd een dienstdtijd van meer dan 12½ doch minder dan 25 dienstjaren een halve maand vol inkomen; 4. indien de betrokken medewerker bij 12½ ambtsjubileum reeds een gratificatie heeft genoten, zal dit in mindering worden gébracht op het bedrag dat hij/zij aan gratificatie zal ontvangen hij het verlaten van de dienst; 5. bij een volbrachte dienstdtijd van 30 doch minder dan 35 dienstjaren, wordt bij het bereiken van de leeftijd een gratificatie gelijk aan één (1) maand vol inkomen toegekend. Zie verder in het rapport voor de definitie van een vol inkomen.
8	Autovergoeding	<p>Circulaire Regeling auto- en kilometervergoeding no. 2012/019588 d.d. 18 juni 2012</p>	<p>Topkader die niet beschikt over een dienstwagen ontvangt een autovergoeding van NAf. 315 per maand. Onder het topkader wordt verstaan:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. leidinggevenden van het managementteam: secretaris-generaal, sectordirecteur, directeur beleidsorganisatie, directeur <i>shared services</i> en directeur HRO; 2. de directeuren van de uitvoerende- en/of toezichthoudende organisaties die direct verantwoording afleggen aan de minister; 3. de directeuren van de Staatsorganen. <p><u>Middenkader</u> Het middenkader dat vanwege hun werk gebruik maakt van hun auto ontvangt een autovergoeding van NAf. 250 per maand. Het middenkader zijn de leidinggevenden die rechtstreeks verantwoording afleggen aan het topkader. Indien men beschikt over een dienstwagen dan komt men niet in aanmerking voor een autovergoeding.</p>

9	Vergoeding-Kilometer	Regeling vergoeding vervoermiddelen 1950, P.B. 1951, no. 25 (inclusief alle wijzigingen), artikel 1	Voor het gebruik van een eigen auto of motorrijwiel ten behoeve de dienst wordt aan bepaalde ambtenaren kilometergeld vergoed.
		Circulaire Regeling auto- en kilometervergoeding no. 2012/019588 d.d. 18 juni 2012	Overig personeel: een werknemer die vanwege zijn werk gebruik maakt van zijn auto ontvangt een kilometervergoeding. De vergoeding is als volgt: <ol style="list-style-type: none"> 1. voor de eerste 500 kilometer of minder ontvangt de werknemer NAf. 1,08 per kilometer; 2. voor alles boven de 500 kilometer ontvangt de werknemer NAf. 0,56 per kilometer.
10	Vergoeding-Telefoon	Circulaire Regeling telefoonkostenvergoeding, no. 2012/019581, d.d. 7 juni 2013	<p><u>Topkader</u> De leden van het topkader komen in aanmerking voor een vaste telefoonvergoeding van NAf. 200 per maand. Onder topkader wordt de volgende functies verstaan:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. de Secretaris-Generaal; 2. de Sectordirecteur, Directeur beleidsorganisatie, Directeur Shared Service Organisatie, Directeur Directie Buitenlandse Betrekkingen en Directeur Beleidsorganisatie Human Resources & Organisatie; 3. de directeuren van de uitvoerende- en/of toezichhoudende organisaties die direct verantwoording afleggen aan de minister. <p><u>Chauffeurs van de ministers</u> De chauffeurs van de ministers komen in aanmerking voor een vaste vergoeding voor beltegoed van NAf. 200 per maand.</p>
11	Niet genoten vakantiedagen	De regeling vakantie en vrijstelling van dienst ambtenaren, artikel 6 lid 1 en 16 lid 1	<p>Artikel 6</p> <p>1. Voor zover aan de ambtenaar in een kalenderjaar het toekomende aantal vakantiedagen niet is verleend, wordt hem de niet genoten vakantie in het daaropvolgend kalenderjaar toegekend. Het aantal niet genoten vakantiedagen wordt gevoegd bij het hem in dat kalenderjaar toekomende aantal vakantiedagen. Het op deze wijze verkregen totaal aantal vakantiedagen, wordt hem op zijn daartoe strekkend schriftelijk verzoek aaneengesloten verleend. Onmiddellijk aansluitend op deze vakantie kan geen vakantie worden verleend over het kalenderjaar dat volgt op het laatste kalenderjaar waarover vakantie is verleend.</p> <p>Artikel 16</p> <p>1. Ter compensatie van het door de ambtenaar bij zijn overlijden niet genoten of gedeeltelijk niet genoten vakantie, wordt door de overheid aan de weduwe of weduwnaar een geldsbedrag uitbetaald gelijk aan het bedrag dat aan de ambtenaar aan inkomen zou zijn uitgekeerd gedurende de vakantie, indien de vakantie zou zijn genoten.</p>
Uitstroom			
12	Ontslag	LMA artikel 97 lid 1	<p>Artikel 97</p> <p>1. Ontslag wordt gegeven door het tot het benoemen tot het ambt bevoegd gezag. Het wordt schriftelijk verleend. De ontslagbeschikking vermeldt de dag van ingang van het ontslag dan wel een aanduiding van die dag.</p>
		LMA artikel 100 en Landsverordening inzake wijziging leeftijdsgrens ambtenaren	<p>Artikel 100</p> <p>Aan de ambtenaar wordt wegens het bereiken van een bepaalde leeftijd (pensioenleeftijd) eervol ontslag verleend overeenkomstig de regelen bij landsverordening gesteld.</p> <p>De pensioenleeftijd was volgens de Landsverordening inzake wijziging leeftijdsgrens ambtenaren voor het jaar 2019 vastgesteld op 65 jaar.</p>

NB:

Deze Bijlage bevat de relevante criteria voor de mutaties die in 2019 zijn gecontroleerd. Het bevat niet alle criteria. Zo staat hierin het criterium voor de beloningen die een ambtenaar kan ontvangen volgens artikel 75 van de LMA niet opgenomen.

Bijlage 2 – Specificatie overwerkvergoeding 100% (NAf. 848.018) aan ambtenaren in schaal ≥10

NO.	MINISTERIE	SCHAAL	SALARIS	JANUARI	FEBRUARI	MAART	APRIL	MEI	JUNI	JULI	AUGUSTUS	SEPTEMBER	OKTOBER	NOVEMBER	DECEMBER	TOTAAL
1	Ministerie van Financiën	17	12.714	30.388	-	-	-	-	-	-	-	-	21.893	-	9.864	62.145
2	Ministerie van Financiën	17	12.714	32.839	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15.695	48.534
3	Ministerie van Financiën	16	11.722	14.424	-	-	-	-	-	-	-	-	23.444	-	4.640	42.509
4	Ministerie van Financiën	15	9.694	22.420	-	-	-	-	-	-	-	-	14.450	-	-	36.870
5	Ministerie van Gezondheid, Milieu en Natuur	10	5.790	2.900	2.511	3.006	2.193	2.617	2.830	2.759	2.830	2.264	2.264	1.779	3.926	31.879
6	Ministerie van Gezondheid, Milieu en Natuur	10	5.790	2.352	2.826	1.675	2.502	4.526	3.243	3.315	1.675	2.566	1.550	2.530	2.352	31.113
7	Ministerie van Financiën	15	9.962	-	1.615	1.851	1.354	1.344	989	1.374	3.228	3.578	2.479	2.965	4.122	24.897
8	Ministerie van Justitie	14	8.465	190	978	2.286	762	1.917	762	2.286	241	1.524	3.314	3.555	3.809	21.624
9	Ministerie van Gezondheid, Milieu en Natuur	10	5.790	1.309	2.688	991	1.452	2.547	3.295	867	1.707	2.158	896	1.981	1.415	21.304
10	Ministerie van Gezondheid, Milieu en Natuur	10	5.790	1.140	4.038	-	1.818	3.854	2.826	-	-	2.673	1.828	1.140	1.746	21.065
11	Ministerie van Gezondheid, Milieu en Natuur	10	5.058	1.884	969	1.375	2.250	2.009	2.166	2.656	-	1.983	2.076	1.620	1.239	20.227
12	Ministerie van Justitie	13	8.697	665	770	2.348	757	2.687	1.057	1.839	757	2.205	848	5.609	600	20.142
13	Ministerie van Algemene Zaken	10	5.950	1.898	1.943	1.265	1.311	1.943	1.762	1.898	1.943	1.898	-	1.943	2.034	19.838
14	Ministerie van Gezondheid, Milieu en Natuur	10	5.194	1.545	3.306	608	513	1.296	1.641	2.083	886	2.307	1.645	2.551	504	18.885
15	Ministerie van Gezondheid, Milieu en Natuur	10	5.194	1.527	1.278	904	816	3.085	4.060	-	3.188	-	1.870	1.496	-	18.222
16	Ministerie van Gezondheid, Milieu en Natuur	10	5.790	463	-	855	1.426	3.101	-	2.566	1.140	570	2.103	570	1.853	14.648
17	Ministerie van Justitie	10	6.114	1.541	917	-	2.274	1.027	1.100	844	1.467	2.164	880	1.064	844	14.122
18	Ministerie van Justitie	13	8.019	740	790	1.185	1.086	888	1.086	1.283	1.530	1.333	1.431	2.024	-	13.377
19	Ministerie van Verkeer, Vervoer en Ruimtelijke Planning	12	6.812	-	1.614	1.366	621	1.863	1.490	373	911	1.490	993	786	373	11.879
20	Ministerie van Gezondheid, Milieu en Natuur	10	5.194	387	1.260	-	-	2.771	797	1.512	891	822	821	1.552	608	11.421
21	Ministerie van Gezondheid, Milieu en Natuur	10	5.194	1.827	385	1.539	-	3.317	1.058	-	-	-	-	289	2.982	11.396
22	Ministerie van Justitie	10	6.114	1.073	370	1.369	-	1.110	1.480	555	1.184	629	1.073	703	1.064	10.612
23	Ministerie van Financiën	11	6.812	3.525	1.794	-	-	-	-	1.460	1.919	1.481	-	-	-	10.180
24	Ministerie van Financiën	11	6.812	3.684	1.407	-	-	-	-	1.738	1.863	1.387	-	-	-	10.078
25	Ministerie van Gezondheid, Milieu en Natuur	10	5.790	407	2.488	141	1.209	1.703	283	325	394	-	1.353	1.168	-	9.472
26	Ministerie van Financiën	14	9.694	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8.726	-	-	8.726
27	Ministerie van Justitie	10	5.058	395	1.153	273	789	304	1.032	607	880	880	1.002	182	1.153	8.650
28	Ministerie van Financiën	11	6.631	-	1.665	-	2.746	1.519	-	1.684	-	-	-	975	-	8.589
29	Ministerie van Gezondheid, Milieu en Natuur	10	5.790	411	1.146	587	912	1.140	1.119	718	392	428	840	285	303	8.281
30	Ministerie van Justitie	10	6.114	743	743	743	743	769	743	557	557	743	557	780	557	8.236
31	Ministerie van Verkeer, Vervoer en Ruimtelijke Planning	11	6.812	-	387	2.839	774	645	-	258	645	1.549	387	387	-	7.873
32	Staten	11	6.631	941	-	389	1.371	-	853	487	-	1.280	-	2.011	-	7.332
33	Ministerie van Verkeer, Vervoer en Ruimtelijke Planning	11	5.950	-	902	1.841	977	564	489	338	225	1.278	263	-	301	7.178
34	Ministerie van Verkeer, Vervoer en Ruimtelijke Planning	11	5.790	-	1.170	1.097	878	1.755	841	219	329	-	219	658	-	7.168
35	Ministerie van Financiën	12	7.596	-	790	-	-	-	946	1.638	1.638	715	1.108	-	-	6.836
36	Ministerie van Verkeer, Vervoer en Ruimtelijke Planning	12	7.596	-	-	-	1.015	1.938	-	-	1.200	1.523	-	-	831	6.507
37	Ministerie van Gezondheid, Milieu en Natuur	10	6.114	-	-	-	6.428	-	-	-	-	-	-	-	-	6.428
38	Ministerie van Algemene Zaken	13	8.697	-	1.143	-	1.755	798	479	718	-	845	-	396	132	6.266
39	Ministerie van Financiën	10	6.114	1.499	825	-	-	-	-	1.449	1.375	1.059	-	-	-	6.206
40	Ministerie van Financiën	13	8.697	-	-	-	551	-	1.125	1.585	1.217	1.585	-	-	-	6.064
41	Ministerie van Financiën	11	6.812	1.470	-	-	1.001	-	925	1.252	845	459	-	-	-	5.952
42	Ministerie van Financiën	16	11.722	-	-	-	-	-	1.247	2.147	1.471	1.073	-	-	-	5.937
43	Ministerie van Financiën	11	6.812	1.398	814	-	-	-	-	1.377	1.418	828	-	-	-	5.834
44	Ministerie van Gezondheid, Milieu en Natuur	10	5.790	607	1.403	743	-	1.087	-	-	-	281	-	-	1.524	5.645
45	Staten	10	5.636	1.463	-	969	665	-	684	532	-	494	-	760	-	5.567
46	Ministerie van Financiën	13	8.697	-	-	-	-	-	1.375	1.585	1.585	740	-	-	-	5.286
47	Ministerie van Algemene Zaken	12	7.192	-	1.233	440	1.013	352	-	1.057	66	459	120	66	176	4.982
48	Ministerie van Gezondheid, Milieu en Natuur	10	5.790	-	1.627	640	532	147	71	283	283	400	-	566	355	4.903
49	Ministerie van Financiën	10	6.114	1.379	302	-	-	-	-	687	1.300	1.077	-	-	-	4.747
50	Ministerie van Financiën	10	6.114	1.068	-	-	-	-	-	1.162	1.218	297	687	-	-	4.433
51	Ministerie van Gezondheid, Milieu en Natuur	10	5.194	717	1.848	103	249	1.233	280	-	-	-	-	-	-	4.430
52	Ministerie van Justitie	10	4.921	-	150	224	135	434	306	620	314	576	366	762	471	4.358
53	Ministerie van Gezondheid, Milieu en Natuur	10	5.790	-	1.112	-	-	903	358	10	575	105	-	561	666	4.291
54	Ministerie van Financiën	11	6.812	630	-	-	-	-	1.242	875	798	745	-	-	-	4.290
55	Staten	12	7.390	-	-	-	1.796	-	-	-	1.841	-	-	-	561	4.198

NO.	MINISTERIE	SCHAAL	SALARIS	JANUARI	FEBRUARI	MAART	APRIL	MEI	JUNI	JULI	AUGUSTUS	SEPTEMBER	OKTOBER	NOVEMBER	DECEMBER	TOTAAL
56	Ministerie van Financien	10	6.114	1.087	-	-	-	-	-	1.181	412	525	862	-	-	4.067
57	Ministerie van Justitie	13	8.697	587	117	691	378	274	887	274	-	26	-	770	-	4.005
58	Ministerie van Gezondheid, Milieu en Natuur	11	6.812	342	659	-	-	1.401	330	420	453	-	368	-	-	3.973
59	Ministerie van Financien	15	9.437	-	-	-	-	-	-	-	3.956	-	-	-	-	3.956
60	Ministerie van Financien	10	6.114	-	-	-	-	-	908	1.009	1.115	743	-	-	-	3.775
61	Ministerie van Financien	15	8.697	-	-	-	-	-	-	3.745	-	-	-	-	-	3.745
62	Ministerie van Gezondheid, Milieu en Natuur	10	5.790	436	602	-	650	707	-	370	283	86	-	495	-	3.628
63	Ministerie van Financien	13	8.019	-	-	-	-	-	3.290	-	-	-	-	-	-	3.290
64	Ministerie van Financien	10	6.114	1.424	525	-	-	-	-	-	1.218	-	-	-	-	3.167
65	Ministerie van Financien	10	5.194	-	-	-	479	-	-	-	-	-	1.646	1.041	-	3.167
66	Ministerie van Gezondheid, Milieu en Natuur	11	6.812	-	584	-	-	1.418	-	-	334	-	-	334	465	3.135
67	Ministerie van Financien	12	6.456	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.113	-	-	3.113
68	Ministerie van Financien	12	7.596	-	-	-	-	-	-	3.112	-	-	-	-	-	3.112
69	Ministerie van Financien	13	8.697	-	-	-	-	-	395	1.218	1.388	106	-	-	-	3.107
70	Ministerie van Gezondheid, Milieu en Natuur	10	5.790	-	1.077	-	-	834	278	278	278	45	-	-	278	3.068
71	Ministerie van Gezondheid, Milieu en Natuur	10	5.194	1.260	504	-	-	516	-	283	252	-	-	135	31	2.982
72	Ministerie van Verkeer, Vervoer en Ruimtelijke Planning	11	6.812	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.800	1.035	2.835
73	Griffie der Staten	10	6.114	-	-	-	964	-	-	-	-	843	-	937	-	2.744
74	Ministerie van Bestuur, Planning en Dienstverlening	10	6.114	1.858	-	-	-	-	817	-	-	-	-	-	-	2.675
75	Ministerie van Financien	10	4.921	897	-	-	-	-	-	-	583	897	129	124	-	2.630
76	Ministerie van Financien	10	6.114	2.399	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.399
77	Ministerie van Gezondheid, Milieu en Natuur	10	5.194	249	-	499	249	499	-	-	-	-	-	-	633	2.128
78	Ministerie van Justitie	17	12.714	-	-	38	-	-	-	402	402	402	-	402	402	2.049
79	Ministerie van Financien	12	7.596	145	-	-	-	-	1.364	-	-	-	-	-	462	1.972
80	Ministerie van Financien	12	7.596	144	-	-	-	-	1.438	277	-	-	-	-	-	1.858
81	Ministerie van Financien	12	6.812	-	-	-	-	-	-	-	-	1.786	-	-	-	1.786
82	Ministerie van Justitie	10	6.114	-	-	-	-	-	442	221	221	221	221	221	221	1.769
83	Ministerie van Justitie	10	6.114	-	-	-	-	-	439	219	219	219	219	219	219	1.755
84	Staten	10	6.114	-	-	-	353	-	427	372	-	260	-	-	334	1.746
85	Ministerie van Justitie	10	6.114	-	-	-	-	218	218	218	218	218	-	437	-	1.529
86	Ministerie van Financien	10	6.114	149	-	-	-	-	-	-	966	260	-	-	-	1.375
87	Staten	12	6.812	420	-	-	904	-	-	-	-	-	-	-	-	1.324
88	Ministerie van Justitie	10	6.114	-	-	-	-	-	219	219	219	219	219	219	-	1.316
89	Ministerie van Financien	10	5.194	-	-	-	-	-	230	265	799	-	-	-	-	1.294
90	Ministerie van Justitie	10	6.114	1.274	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.274
91	Ministerie van Financien	10	6.114	-	-	-	-	-	372	166	313	372	-	-	-	1.222
92	Ministerie van Financien	13	8.697	-	-	-	-	-	-	1.221	-	-	-	-	-	1.221
93	Ministerie van Financien	11	6.812	-	550	-	579	-	-	-	-	-	-	-	-	1.130
94	Ministerie van Justitie	10	6.114	-	-	-	-	218	218	-	218	218	218	-	-	1.092
95	Ministerie van Justitie	10	5.790	70	70	-	-	141	281	141	141	70	-	70	-	985
96	Ministerie van Justitie	10	5.790	-	174	-	174	-	-	-	278	-	174	174	-	973
97	Ministerie van Justitie	11	6.812	908	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	908
98	Ministerie van Justitie	11	5.790	880	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	880
99	Ministerie van Financien	10	4.921	90	-	-	45	-	-	-	70	-	-	674	-	879
100	Ministerie van Financien	13	8.697	452	372	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	824
101	Ministerie van Justitie	10	5.636	325	-	-	-	-	-	291	51	-	-	-	-	668
102	Ministerie van Justitie	11	6.812	-	-	-	42	-	-	42	-	-	-	332	197	612
103	Ministerie van Financien	12	7.001	66	-	-	-	-	510	-	-	-	-	-	-	576
104	Ministerie van Justitie	12	7.596	561	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	561
105	Ministerie van Gezondheid, Milieu en Natuur	10	5.194	-	-	-	-	-	324	-	-	-	-	-	227	552
106	Ministerie van Gezondheid, Milieu en Natuur	10	5.194	-	191	-	-	-	-	-	-	-	-	254	-	445
107	Ministerie van Financien	11	5.950	-	-	-	-	-	-	-	-	445	-	-	-	445
108	Ministerie van Justitie	15	9.694	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	339	339
109	Ministerie van Justitie	10	6.114	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	195	195
110	Ministerie van Justitie	10	4.787	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	131	131

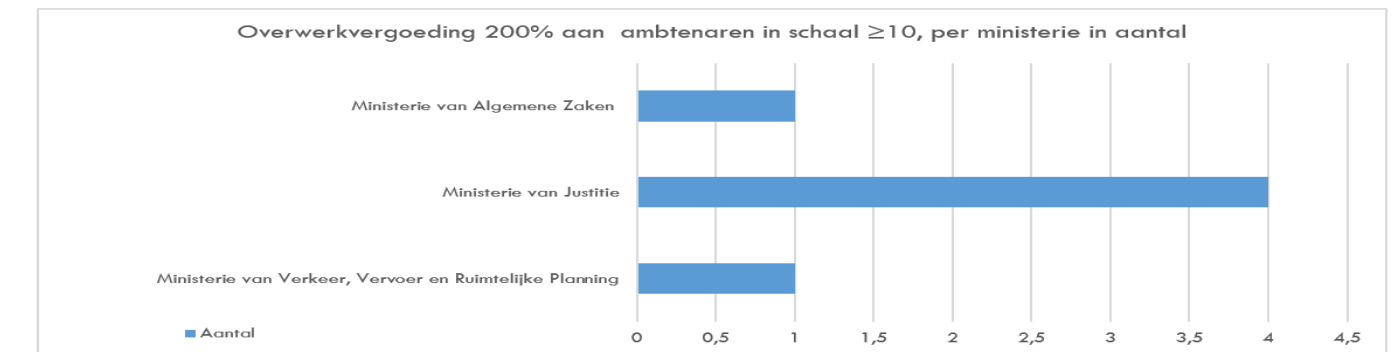
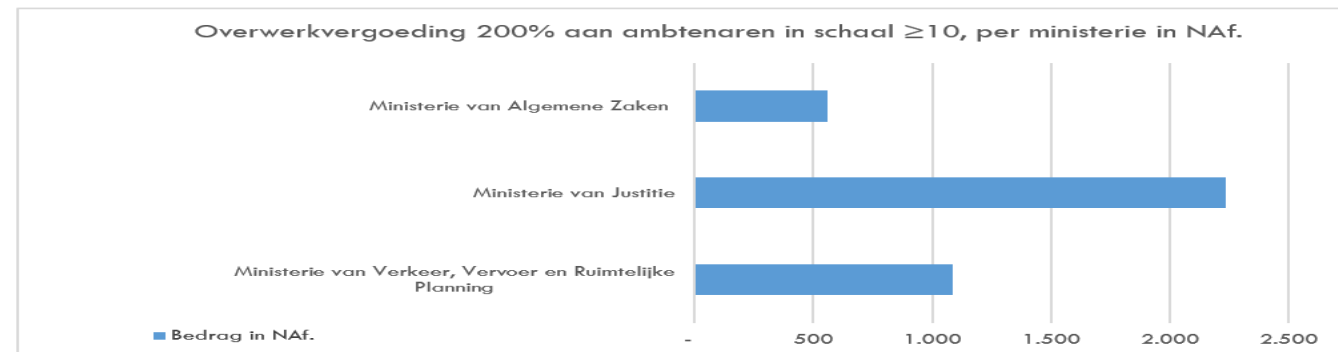
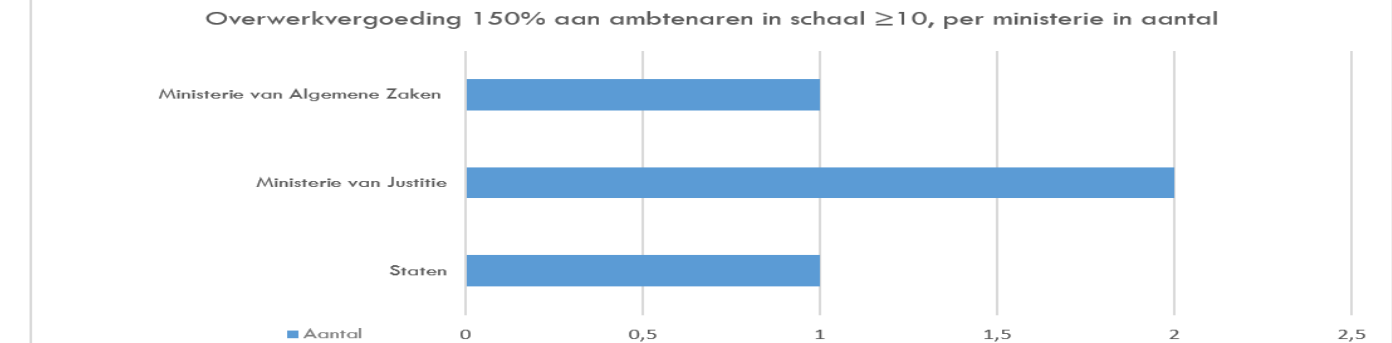
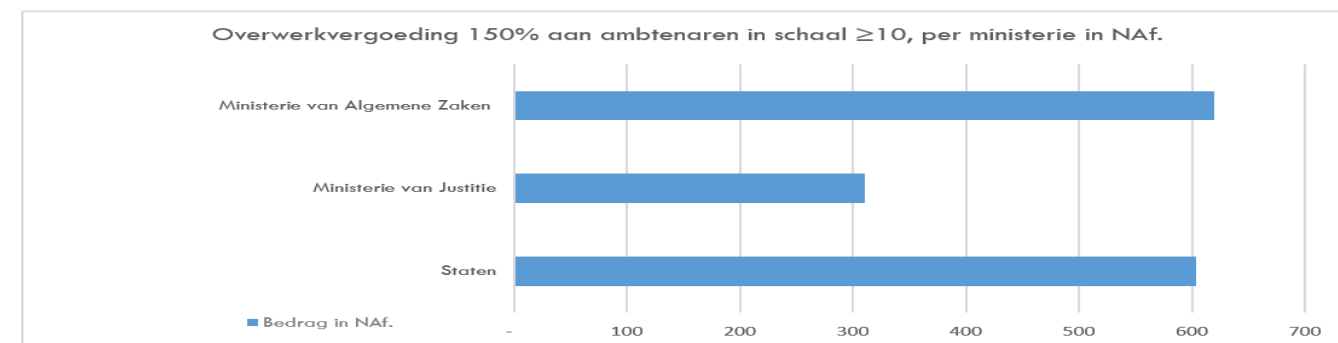
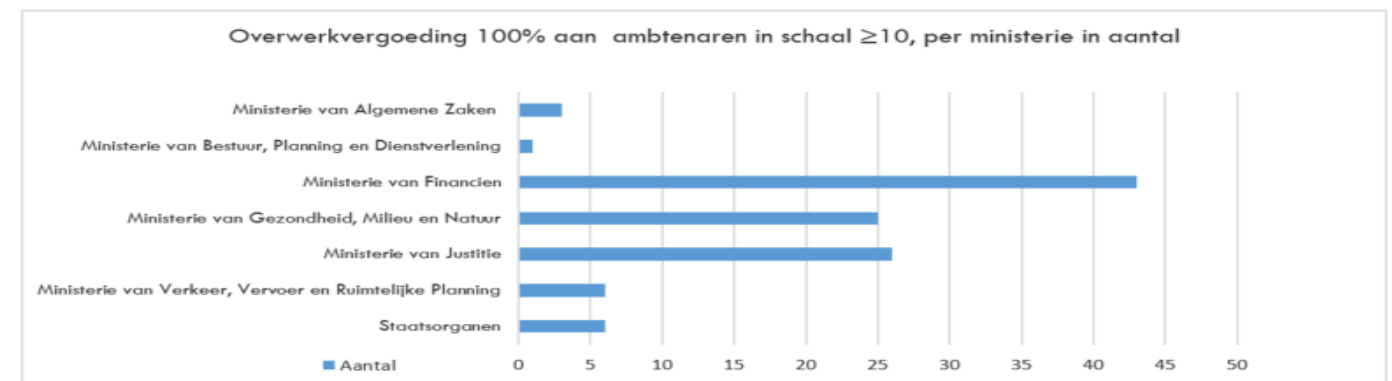
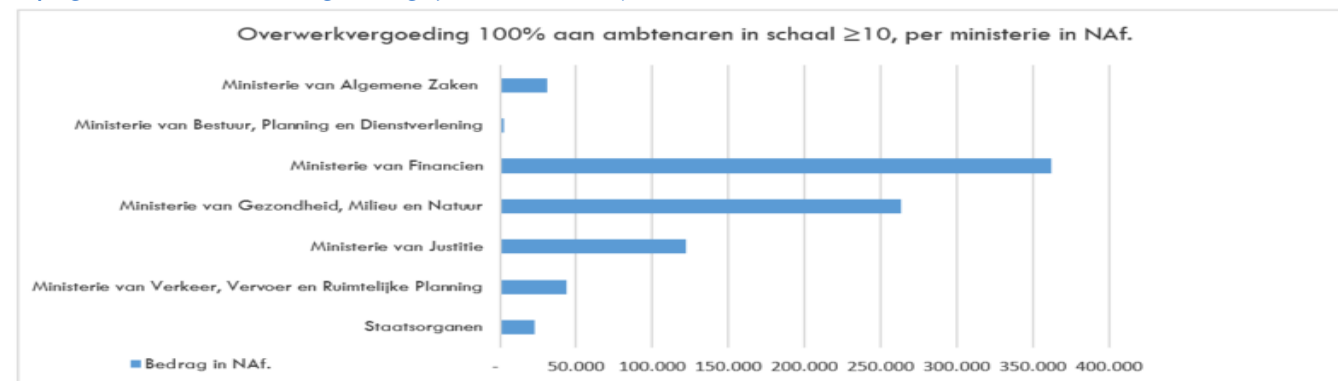
Bijlage 3 – Specificatie overwerkvergoeding 150% (NAf. 1.534) aan ambtenaren in schaal ≥10

NO.	MINISTERIE	SCHAAL	SALARIS	JANUARI	FEBRUARI	MAART	APRIL	MEI	JUNI	JULI	AUGUSTUS	SEPTEMBER	OKTOBER	NOVEMBER	DECEMBER	TOTAAL
1	Ministerie van Algemene Zaken	10	5.636	-	-	-	-	-	-	-	-	-	620	-	-	620
2	Staten	12	6.631	604	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	604
3	Ministerie van Justitie	10	4.921	-	-	-	-	-	-	-	179	-	-	-	-	179
4	Ministerie van Justitie	10	4.787	-	-	-	-	-	-	-	-	-	131	-	-	131

Bijlage 4 – Specificatie overwerkvergoeding 200% (NAf. 3.883) aan ambtenaren in schaal ≥10

NO.	MINISTERIE	SCHAAL	SALARIS	JANUARI	FEBRUARI	MAART	APRIL	MEI	JUNI	JULI	AUGUSTUS	SEPTEMBER	OKTOBER	NOVEMBER	DECEMBER	TOTAAL
1	Ministerie van Verkeer, Vervoer en Ruimtelijke Plannin	12	7.390	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.086	1.086
2	Ministerie van Justitie	10	4.787	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	465	465	931
3	Ministerie van Justitie	10	6.114	-	-	-	-	-	-	624	-	-	-	-	-	624
4	Ministerie van Algemene Zaken	10	5.636	-	-	-	-	298	-	-	-	-	265	-	-	562
5	Ministerie van Justitie	10	6.114	-	-	-	-	-	-	501	-	-	-	-	-	501
6	Ministerie van Justitie	10	4.921	-	179	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	179

Bijlage 5 – Overwerkvergoeding (NAf. 853.435) aan ambtenaren in schaal ≥10



Bijlage 6 – Ondernomen acties door het Land/de SSO om de geconstateerde onrechtmatigheden in 2019 recht te trekken
Zie hoofdstuk 2 voor de geconstateerde onrechtmatigheden

No.	Omschrijving	Bedrag in NAF.	Ondernomen acties door het Land/de SSO
1	Betalen van overwerk tegen 150 en 200% (in strijd met de wet).	5.330.067	Onbekend.
2	Structureel betalen van overwerk tegen 100% aan ambtenaren in schaal 10 en hoger.	582.281	Onbekend.
3	Bezoldigingen van de ministers hebben geen wettelijke grondslag.	1.823.942	Op 1 juli 2021 is de Landsverordening geldelijke voorzieningen ministers in het P.B. bekendgemaakt. Het totaal hiermee gemoeid bedrag is hierdoor in 2021 achteraf rechtgetrokken.
4	Uitgekeerde overbruggingstoelagen aan de politieke gezagdragers hebben geen wettelijke grondslag.	293.842	Op 1 juli 2021 zijn de Landsverordening geldelijke voorzieningen ministers en de Landsverordening geldelijke voorzieningen leden en gewezen leden het P.B. bekendgemaakt. Het totaalbedrag dat onrechtmatig was is hierdoor in 2021 achteraf rechtgetrokken.
5	Salarissen volgens bezoldigingsschaal 18 (hebben geen wettelijke grondslag).	689.888	Onbekend.
6	Salarissen van een aantal ambtenaren hebben geen wettelijke grondslag.	PM	Onbekend.
7	Langdurig onafgebroken waarnemingen die de toegestane wettelijke periode overschrijden.	83.049	Onbekend.
8	Oneigenlijk gebruik toelage artikel 9.	1.774.901	Onbekend.
9	Dubbele opvoeringen op payroll/zonder ID.	54.068	Onbekend.
10	Betalingen van niet genoten vakantiedagen (betalingen na datum uitdienststreding volgens payroll).	32.741	Onbekend.
11	Autovergoedingen die niet overeen komen met de regelgeving.	PM	Onbekend.
12	Te veel betaald aan toelage artikel 9.	19.572	Onbekend.
13	Betaalde gratificaties ambtsjubileum die niet juist zijn berekend.	85.901	Onbekend.
14	De uitgekeerde bedragen aan representatietoelagen aan de Staten komen niet overeen met de wet.	34.747	Op 1 juli 2021 is de Landsverordening geldelijke voorzieningen leden en gewezen leden van de Staten in het P.B. bekendgemaakt. Hierdoor is de aangegeven onrechtmatigheid in 2021 achteraf rechtgetrokken.
Totaal		10.804.999	

NB:

Artikel 109 lid 3 van de LMA meldt dat bezoldigingen tot de helft vatbaar zijn voor inhouding, beslag en korting, tot verhaal van wat op de bezoldiging teveel betaald is.

Bijlage 7 – Omvang van een aantal geconstateerde onrechtmatigheden in de periode van 10 oktober 2010 tot en met 31 december 2021

No.	Omschrijving	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Totaal
1	Overwerk betalen tegen 150% en 200%	1.811.494	8.138.680	8.178.375	8.440.501	8.075.845	8.133.500	9.166.758	9.529.520	7.344.497	5.449.428	5.614.795	6.198.838	114.054.571
2	Salaris volgens bezoldigingschaal 18	PM	213.418	492.240	505.788	514.884	524.268	524.268	654.928	641.667	689.888	966.146	1.286.532	7.014.027
3	0120 - Toelage artikel 9	PM	PM	PM	PM	PM	PM	2.093.890	2.308.533	2.362.618	2.467.388	2.356.570	2.127.506	13.716.506
4	Vervangingstoelage	53.927	268.782	355.094	600.684	-	687.423	760.086	950.608	800.206	789.411	788.563	904.824	6.959.609
		3.018.699	13.866.997	14.228.300	14.827.572	14.128.067	14.897.609	12.545.002	13.443.589	11.148.988	9.396.115	9.726.074	10.517.700	169.717.054

NB:

Deze bedragen zijn met behulp van de salarisadministratie bepaald. Er is geen accountantscontrole hierop verricht. Deze bedragen zijn opgenomen zodat een beeld kan worden gevormd van de omvang van de onrechtmatigheden in de afgelopen periode. De bedragen opgenomen in het dienstjaar 2019 zijn bepaald op basis van de resultaten van ons onderzoek.