

**College van Gedeputeerde Staten
statenbrief**

Aan Provinciale Staten

DATUM	11/03/20	NUMMER PS	Voegt de griffie toe
DOMEIN	Concerncontrol/BDO	COMMISSIE	Bestuur, Economie en Middelen
STELLER	M. Regenboog/C. Bontje	TELEFOONNUMMER	0618300575
DOCUMENTUM NUMMER	821A50BE	PORTEFEUILLEHOUDER	CvdK

Onderwerp Statenbrief:
Rapporten onderzoek declaraties GS

Voorgestelde behandeling:
Ter informatie

Geachte dames en heren,

Essentie / samenvatting

Met deze statenbrief informeren wij u over de resultaten van twee in onze opdracht uitgevoerde externe onderzoeken naar het declaratieproces van GS. Daaruit zijn geen onrechtmatige vergoedingen gekomen, met uitzondering van een taxirit ad € 10 uit 2019. Uit het externe onderzoek komt ook naar voren dat de reeds getroffen tijdelijke beheersmaatregelen voor het declaratieproces afdoende zijn. Bij het op te stellen nieuwe declaratieproces van GS zullen we gebruik maken van de externe adviezen.

Inleiding

Wij hebben u op 18 september (PS2020BEM150-01) en op 6 oktober jl. (PS2020BEM150-04) geïnformeerd over de (tijdelijke) beheersmaatregelen voor het declaratieproces van GS en over ons besluit een breed onderzoek te gelasten dat zich richt op drie zaken:

1. Het nogmaals bezien van alle onkosten en declaraties van de bestuurders gedurende deze bestuursperiode,
2. Het uitvoeren van een analyse van het proces dat ten grondslag ligt aan de declaratie door bestuurders,
3. Maatregelen te formuleren om de interne controlemaatregelen en de procesgang te verbeteren.

Het rapport "Kostendeclaraties bestuurders" van bureau Ebben (bijlage 1) bevat de resultaten van het onderzoek naar vraag 1 en behandelt de declaraties en vergoede onkosten van het huidige bestuur, de commissaris van de Koning en de vijf gedeputeerden, vanaf het moment van aanstelling van het huidige college (5 juni 2019). Voor dit onderzoek is de volgende onderzoeksvraag gehanteerd: "Zijn er door het nieuwe college andere declaraties ingediend of onkosten vergoed en uitbetaald die ook in strijd zijn met de vigerende regelgeving?".

In het onderzoek zijn geen onrechtmatige vergoedingen vastgesteld met uitzondering van een taxirit uit 2019 ad € 10. Dit bedrag zal teruggevorderd worden.

De volgende uitbetalingen zijn in het onderzoek betrokken:

Stromen	Euro's
Economische missie Guangdong	26.804,00
Kennisontwikkeling	12.912,50
Verhuiskosten en inrichtingskosten	12.268,45
OV-kosten	3.203,82
Reiskosten	1.827,09
Interne kosten	862,12
Company creditcard	516,09
Overige kosten	184,15
Dubbele woonlasten (terugbetaald)	0

Totaal	58.578,22
--------	-----------

Wij merken hierbij het volgende op.

Bureau Ebben heeft de volgende onderzoekswerkzaamheden verricht:

- Inventarisatie van de uitgekeerde bedragen en bijbehorende onderliggende stukken,
- Inventarisatie van het geldende normenkader,
- Beoordelen van de uitgekeerde bedragen met de onderliggende stukken en de normen,
- Interviews met ambtenaren voor een toelichting op transacties, processen en procedures,
- Interviews met de betrokken bestuurders.

Het bedrag van de onderzochte geldstromen ad € 58.578,22 is hoger dan het totaal van de bedragen die door de provincie Utrecht (tot op heden) openbaar zijn gemaakt. De oorzaak hiervan is dat voor het onderzoek voor een iets ruimere definitie gekozen is, omdat sommige uitgaven door de bestuurders worden gedaan en gedeclareerd terwijl andere uitgaven door de provinciale organisatie worden gedaan. Dit doet zich bijvoorbeeld voor bij studiekosten, openbaar vervoer-kosten, lunches en company credit card betalingen. Verder zijn de gedeclareerde bedragen over het tweede kwartaal van 2020, in afwachting van de uitkomsten van het onderzoek, nog niet gepubliceerd.

Het bedrag dat in de tabel vermeld staat bij Economische missie Guangdong betreft de totaalkosten van de missie en is dus breder dan de reis- en verblijfskosten van de gedeputeerde. Wij verwijzen hierbij naar onze eerdere informatie over de missie naar Guangdong; onze brieven van 9 juli 2019 (PS2019BEM77) en 7 januari 2020 (PS2020BEM004).

Het Adviesrapport Verbetering declaratieproces Provincie Utrecht van ACS (bijlage 2) behandelt de procesanalyse van het declaratieproces (vraag 2), en geeft advies over de reeds getroffen beheersmaatregelen die beschreven worden in de statenbrief van 6 oktober. Daarnaast bevat het rapport adviezen voor aanvullende verbeteracties (vraag 3).

Voor het onderzoek van ACS is gebruik gemaakt van de door een interne taskforce verzamelde e-mails en bijlagen. Deze taskforce is opgericht om snel in te spelen op de problematiek en tot tijdelijke maatregelen te komen. Uit de ontvangen e-mails en documenten zijn de bij de casus betrokkenen afgeleid. Op basis van tien interviews heeft ACS nadere informatie en aanvullende documentatie verkregen.

Het rapport van ACS gaat bij de procesanalyse van het declaratieproces (vraag 2) in op de onvolkomenheden die vermoedelijk een rol hebben gespeeld bij de verkeerde afhandeling van de vergoeding dubbele woonlasten. In onze brief van 6 oktober hebben wij u geïnformeerd over de (tijdelijke) maatregelen om het declaratieproces van GS nader te borgen. ACS constateert, dat de daarin beschreven acties een herhaling van de casus in de toekomst voorkomen, omdat ze een belangrijk deel van de onderkende problematiek wegnemen. In onze brief (PS2020BEM150-04) hebben wij aangegeven, dat er wordt gewerkt aan een duurzame borging van het GS-declaratieproces in de bedrijfsvoeringssystemen en dat wij er daarbij naar streven dat dit proces in november operationeel is. Uit het rapport van ACS trekken wij de conclusie dat de tijdelijk getroffen maatregelen op dit moment voldoende zijn en we dus iets meer tijd kunnen nemen voor een nadere uitwerking van het declaratieproces. ACS heeft bruikbare adviezen gegeven die snel kunnen worden uitgevoerd en die wij gaan betrekken bij het op te stellen nieuwe declaratieproces. Wij zullen daarbij onze acties koppelen aan de reeds in gang gezette verbeter- en ontwerpinitiatieven zoals risicomanagement, procesontwerp en -beschrijvingen en de onderliggende lerende organisatieprincipes van de provinciale organisatie.

Financiële consequenties

De kosten van de onderzoeken (in totaal € 51.145 excl. BTW) kunnen worden gedekt uit de Programmabegroting (budget Concerncontrol).

Vervolgprocedure / voortgang

Conform het advies van ACS zullen wij de getroffen beheersmaatregelen, zoals verwoord in de statenbrief van 6 oktober (PS 2020BEM150-04) verder uitwerken in een duurzame borging van het GS-declaratieproces in de bedrijfsvoeringssystemen. Wij zullen u daar in het eerste kwartaal van 2021 over informeren.

Bijlagen

Bijlage 1: Rapport "Kostendeclaraties bestuurders" van bureau Ebben

Bijlage 2: Adviesrapport Verbetering declaratieproces Provincie Utrecht van ACS

Gedeputeerde Staten van Utrecht,

Voorzitter,
mr. J.H. Oosters

Secretaris,
mr. drs. A.G. Knol-van Leeuwen