

**RAPPORT SPECIFIEK ONDERZOEK NAAR DE
DOELMATIGHEID EN RECHTMATIGHEID
VAN DE BESTUURSKOSTEN 2018 VAN DE
VOORZITTER CVB UNIVERSITEIT UTRECHT**

Rapport 5373650
1 augustus 2019

INHOUD

Samenvatting 3

1	Inleiding 4
1.1	Aanleiding 4
2	Onderzoeksvragen en werkwijze en kaders 5
2.1	Onderzoeksvragen en werkwijze 5
2.2	Onderzoekskader 6
3	Bevindingen en conclusies 7
3.1	Bevindingen: 7
3.2	Conclusies: 10
4	Vervolg 11
5	Bijlage: relevante wetsartikelen 12

Samenvatting

Op verzoek van de minister van OCW heeft de Inspectie van het Onderwijs (hierna: inspectie) de bestuurskosten van de voorzitter van het College van Bestuur (hierna: CvB) van de Universiteit Utrecht (hierna: UU) onderzocht. De bestuurskosten bestaan uit binnenlandse reis- en verblijfskosten, buitenlandse reis- en verblijfskosten en eventuele overige kosten. Voorts hebben wij de salariskosten bezien in relatie tot de Wet Normering Topinkomens (hierna: Wnt).

Wij hebben de rechtmatigheid en doelmatigheid van de bovenstaande kosten onderzocht. Voor de rechtmatigheid hebben wij de wettelijke kaders en de reglementen van de VSNU en de UU betrokken. Voor de doelmatigheid hebben wij de functionele relatie met het werk en betrapte soberheid beoordeeld.

Wij hebben in dit onderzoek vastgesteld dat de bestuurskosten, dat wil zeggen de binnenlandse- en buitenlandse reis- en verblijfskosten en representatiekosten van de voorzitter van het CvB van de UU niet onrechtmatig waren.

Voor wat betreft de doelmatigheid hebben wij vastgesteld dat voor de binnenlandse verblijfskosten en de buitenlandse reis- en verblijfskosten voldoende soberheid is betracht.

Ten aanzien van het woon-werk verkeer heeft de RvT van de UU aan de CvB-leden persoonlijk woon-werkvervoer toegezegd om een optimale uitoefening van hun functie mogelijk te maken. De UU heeft in de afgelopen jaren enkele alternatieven overwogen. Vanwege die uitvoering van de bestuurdersfunctie, lopende leasecontracten en vaste dienstverbanden van de chauffeurs heeft de UU gekozen voor het gebruik van de auto met chauffeur voor de voorzitter van het CvB.

Wij hebben geen inzicht in de werkzaamheden van de CvB-voorzitter tijdens het gebruik van de vervoersfaciliteiten voor het woon-werkverkeer, maar achten het functioneel gebruik wel aannemelijk. De kosten van dit gebruik zijn hoog, maar vanwege de lopende contracten niet als ondoelmatig te beschouwen.

De hoge kosten van vervoer van bestuurders hadden in de afgelopen jaren diverse keren maatschappelijke aandacht. Dit roept de vraag op over de wenselijkheid ervan. De UU heeft al in 2018 besluiten genomen die moeten leiden tot verlaging van de vervoerskosten in 2019 en daarna. Wij roepen de RvT op om de vervoersregeling voor het CvB te herzien, leidend tot een verdere verlaging van de vervoerskosten.

De bezoldiging van de CvB-voorzitter valt binnen de overgangsregeling van de Wnt.

1 Inleiding

1.1 Aanleiding

Het declaratiegedrag van de bestuurders van de UU is de afgelopen jaren vaker in de media geweest, met Kamervragen tot gevolg. In april 2019 verscheen opnieuw een krantenartikel over de kosten van het bestuur van de UU. Het artikel ging over de binnenlandse reiskosten (van € 124.000 in 2018) van de voorzitter van het College van Bestuur van de Universiteit Utrecht.

Naar aanleiding van de mediaberichten heeft de Tweede Kamer in april 2019 vragen gesteld aan de minister van OCW over de bestuurskosten van de voorzitter van het CvB van de UU.¹

Het Ministerie van OCW heeft de Inspectie gevraagd hiernaar een onderzoek te doen. Daarbij is ons gevraagd om te onderzoeken of de bestuurskosten voor de voorzitter van het CvB voldoen aan de kaders voor rechtmatigheid en doelmatigheid die voortvloeien uit wet- en regelgeving, inclusief de Wnt en daarbij ook de naleving van de interne regels en richtlijnen van de UU te betrekken.

¹ Tweede Kamer der Staten Generaal; Vergaderjaar 2018-2019 Vragen gesteld door de leden: document 2019Z08112

2 Onderzoeksvragen en werkwijze en kaders

2.1 Onderzoeksvragen en werkwijze

Conform het verzoek van de minister van OCW hebben wij onderzocht of de bestuurskosten van de CvB-voorzitter van de UU voldoen aan de kaders voor rechtmatigheid en doelmatigheid die voortvloeien uit wet- en regelgeving, inclusief Wet normering topinkomens (Wnt). Wij hebben daarbij ook betrokken in hoeverre de UU haar interne regels en richtlijnen navolgt. De inspectie heeft antwoord gezocht op de volgende vragen:

- 1) Op welke wijze werd in 2018 voorzien in de vervoersbehoefte van de CvB-voorzitter (dienstauto, openbaar vervoer, taxi)?
- 2) Hoe was de toerekening van reis- en verblijfskosten in/over 2018 van het bestuur administratief geregeld en is er een sluitende rittenadministratie, meer specifiek voor de ritten die de voorzitter van het CvB maakte in 2018?
- 3) Heeft de UU interne richtlijnen voor declaraties van bestuurders of conformeert de UU zich met die van de VSNU en zijn er door de UU specifieke afspraken gemaakt met de CvB-voorzitter over het gebruik van een dienstauto en chauffeurs?
- 4) Is bij de binnenlandse reis- en verblijfskosten, buitenlandse reis- en verblijfskosten en lunches en diners van de voorzitter voldoende soberheid betracht?
- 5) Voldoet de bezoldiging van de voorzitter van het CvB aan de daarvoor van toepassing zijnde wettelijke kaders? (Wnt).

Om deze vragen te kunnen beantwoorden hebben wij van de UU informatie opgevraagd en inzage gekregen in de documentatie en registratie van de reis- en verblijfskosten van het bestuur van de UU. Belangrijke onderdelen hiervan zijn de rittenregistratie van de twee dienstauto's van de UU, de financiële administratie en de salarisadministratie.

Verder hebben wij gekeken naar de declaratie en voorschot-instructie van de UU, de regeling dienstreizen van de UU en het declaratiereglement CvB leden Nederlandse Universiteiten van de VSNU. Daarnaast hebben wij de relevante passages uit het jaarverslag 2018, zoals de Wnt paragraaf beoordeeld. Tot slot hebben we gesproken met de voorzitter van het CvB en met de voorzitter van de Raad van Toezicht. In beide gevallen was de algemeen directeur van de UU daarbij aanwezig.

Conform de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving onderwijs (Rjo) verantwoordt de UU jaarlijks zowel de bestuurskosten als de beloning van de bestuurder(s) in het jaarverslag en controleert de externe accountant hierop. Ook verantwoordt de UU de vervoerskosten van haar bestuur per kwartaal op haar website.

2.2 Onderzoekskader

In ons onderzoek hebben we ons gericht op de rechtmatigheid- en doelmatigheid van de bestuurskosten. Ten aanzien van declaraties (bestuurskosten, waaronder reis- en verblijfskosten en representatiekosten) van een CvB bestaat er geen specifieke wet- of regelgeving en zijn er geen wettelijke normen waaraan kan worden getoetst. De minister van OCW heeft in 2017 aangedrongen op zelfregulering door de universiteiten.² In reactie daarop is door de VSNU een richtlijn opgesteld, de 'Declaratieregeling van CvB-leden Nederlandse universiteiten'. Deze is op 20 november 2017 door de voorzitters van de Raden van Toezicht vastgesteld (ook die van de UU) en per 1 januari 2018 ingevoerd.³

Wij hebben naast deze declaratieregeling van de VSNU het declaratiereglement en de regeling onkostenvergoeding dienstreizen van de UU als onderzoekskader betrokken. Wij hebben daarbij gekeken naar de vraag of de vervoersvoorzieningen van het CvB van de UU in lijn zijn met deze regelingen.

In het rapport 'Een lastig gesprek'⁴ noemt de Commissie Behoorlijk Bestuur (Commissie Halsema) vier principes leidend in de verdeling van verantwoordelijkheden in de semipublieke sector. Een van de vier principes is dat bestuurders verantwoordelijk zijn voor en aanspreekbaar zijn op het handelen. In de gezamenlijke brief van 2 oktober 2015 met kenmerk OC/8107575 hebben de ministers van OCW, van WR en van VWS gemeld aan de Kamer dat de regering de vier principes van Commissie Behoorlijk Bestuur onderschrijft. Tevens hebben de ministers aangegeven dat samenleving mag verwachten dat instellingen die vooral uit collectieve middelen worden gefinancierd, geleid worden volgens principes van 'goed bestuur' en dat deze instellingen daarover publieke verantwoording afleggen. Volgens die brief van de ministers zijn declaratienormen en declaratiegedrag van bestuurders hier een belangrijk onderdeel van en moeten ze voldoen aan standaarden van soberheid, eenduidigheid, doelmatigheid en transparantie. Deze eisen gelden daarom ook voor de declaraties van de bestuurders van de UU.

Op grond van artikel 6 van de Regeling bezoldiging topfunctionarissen OCW-sectoren is de inspectie belast met het toezicht op de naleving van de Wet Normering Topinkomens en de daarop rustende bepalingen, op het terrein van onderwijs. Voor de van toepassing zijnde passages uit de Wot en Whw verwijzen we naar de bijlage bij dit rapport. Zo ook voor de bepalingen uit de Rjo, Wnt en het Onderwijsaccountantsprotocol.

² Brief minister Bussemaker met kenmerk 882191 dd 24-02-2016 "Beleidsreactie bij het inspectierapport over de naleving van declaratievoorschriften door de bestuurders hoger onderwijs".

³ Zie op de website van de VSNU: Uniforme declaratieregeling CvB-leden Nederlandse universiteiten.

⁴ Kamerstuk nummer 28479 nr 68.

3 Bevindingen en conclusies

3.1 Bevindingen:

Onderstaand worden onze bevindingen weergegeven op de respectievelijke onderzoeksvragen uit paragraaf 1.2.

De bestuurskosten in 2018 van de voorzitter van het CvB van de UU betreffen reis- en verblijfskosten binnenland van € 124.343, de reis- en verblijfskosten buitenland van € 11.043, representatiekosten van € 248 en overige (verblijfs-) kosten van € 1.136. De voorzitter van het CvB ontvangt geen vaste vergoeding voor onkosten.

1) Op welke wijze wordt voorzien in de vervoersbehoefte van de CvB leden? (auto, openbaar vervoer, taxi). En zijn er binnen het CvB specifieke afspraken gemaakt voor het gebruik van de dienstauto en chauffeurs?

De UU had tot 1 november 2018 de beschikking over twee dienstauto's en twee chauffeurs in loondienst. Nadien is van één auto het leasecontract niet verlengd en is een van de twee chauffeurs in het eerste kwartaal van 2019 met pensioen gegaan. De dienstauto's met chauffeurs zijn in eerste instantie ingezet voor de vervoersbehoeften van het CvB. Van externe taxidiensten is gebruik gemaakt in gevallen dat de dienstauto's bezet waren door één van de collegeleden of als er door ziekte of vakantie slechts een chauffeurs beschikbaar was en tegelijkertijd een ander CvB lid een vervoersbehoefte had.

De Raad van Toezicht (RvT) heeft in 2014 met de toenmalige vice-voorzitter van het CvB van de UU in zijn aanstellingsbrief afspraken gemaakt over zijn vervoer. Deze afspraken zijn bij zijn benoeming als voorzitter in 2017 herbevestigd en geaccordeerd door de RvT: 'de UU draagt zorg voor het vervoer voor het werk en voor woon-werk verkeer (auto met chauffeur)'.

Conform deze afspraak heeft de voorzitter van het CvB van de UU voor zijn dagelijks werk het gehele jaar gebruik gemaakt van het vervoer dat door de UU is geregeld. Voor het grootste deel betreft dit vervoer met een dienstauto met chauffeur van de universiteit. Voor de rest betreft het ingehuurde taxidiensten. Een aantal ritten woon-werk of dienstreizen is door de voorzitter van het CvB met eigen vervoer gemaakt omdat dit gecombineerd is met een privébezoek. De voorzitter schat dit aantal in 2018 tussen de 20 en 30. De kosten hiervan nam de voorzitter voor eigen rekening.

2) Hoe is de toerekening van reis- en verblijfskosten in/over 2018 van het bestuur administratief geregeld. En is er een sluitende rittenadministratie van dienstauto's, meer specifiek voor de ritten die de voorzitter van het CvB maakte in 2018?

Voor dit onderzoek hebben wij inzage gekregen in de kostenopbouw en kostentoedeling van de dienstauto's met chauffeurs en de rittenregistratie.

De kosten van de dienstauto's en de loonkosten van de chauffeurs zijn naar rato van gebruik aan de desbetreffende CvB leden toegerekend. De kosten van de taxidiensten zijn per rit toegerekend aan het betreffende CvB lid.

Wij hebben een sluitende rittenadministratie aangetroffen op basis van een GPS-systeem. Deze wordt eens per maand ingelezen en verwerkt in de administratie van de UU. Daarbij vindt een interne controle plaats op de agenda's van betrokkenen om de ritten als zakelijke en woon-werk te kunnen identificeren.

Uit onze controle op de van-naar bestemmingen van de dienstauto's en van de taxiriten is ons niet gebleken dat deze ritten voor privé-doeleinden zijn gebruikt.

Per auto wordt op jaarbasis een kilometerprijs berekend op basis van werkelijk gemaakte kosten voor de auto. Deze kosten bestaan uit de totale salariskosten voor de chauffeur(s), de leasekosten, brandstof en wassen. Op basis van de totale kosten en het daadwerkelijk aantal gereden kilometers wordt per auto het tarief per kilometer bepaald. Vervolgens worden de kosten naar het aantal gereden kilometers per CvB lid toegerekend. Dit betreft de kilometers voor zakelijke ritten en het woon-werk verkeer voor het CvB-lid, maar ook de kilometers die de chauffeur van en naar zijn woonadres en het woonadres van het CvB lid maakt. Alleen ritten voor tanken, onderhoud, wasbeurten of koeriersactiviteiten worden niet aan een CvB lid toegeschreven, maar op een algemene post die ook wordt betrokken bij het bepalen van de jaarlijkse kostprijs van een auto. De voorzitter van de RvT parafeert periodiek alle declaraties van CvB leden en de toedeling van de vervoerskosten per CvB lid. Overigens is het totaal aantal met dienstauto's afgelegde kilometers gedaald omdat één nieuw CvB lid dat halverwege 2018 aantrad gebruik maakt van het openbaar vervoer.

3) Heeft de UU interne richtlijnen voor declaraties van bestuurders of conformeert de UU zich aan die van de VSNU?

Er is een intern declaratiereglement voor alle overige medewerkers van de UU, de leden van het CvB vallen hier buiten. De UU heeft de declaratieregeling CvB-leden van Nederlandse universiteiten van de VSNU mede ondertekend. Deze declaratieregeling is per 1 januari 2018 van kracht geworden. De VSNU-regeling voorziet uitsluitend in dienstreizen en niet in het woon-werkverkeer van bestuurders. De regeling bepaalt dat "*indien het CvB-lid de dienstreis niet of niet op doelmatige wijze per openbaar vervoer kan uitvoeren, er gebruik kan worden gemaakt van de taxi, dienstauto of leaseauto. De feitelijke taxikosten worden aan het CvB-lid vergoed. De kosten van een dienstauto of leaseauto worden aan het CvB-lid in de kostenverantwoording toegerekend op basis van het feitelijke of het ingeschatte gebruik*".

De regeling voorziet niet in het vervoer voor het woon-werk verkeer van bestuurders. De afspraken van de RvT met de leden van het CvB gaan dan ook verder dan de VSNU-regeling.

De binnenlandse reiskosten voor de voorzitter bestaan geheel uit de kosten voor dienstauto's met chauffeur en vervangende taxidiensten. Met uitzondering van een aantal ritten met eigen vervoer voor gecombineerde reizen van zakelijke en privé bestemming, is geen gebruik gemaakt voor ander vervoer zoals het openbaar vervoer. De voorzitter van het CvB heeft in het onderzoek meegedeeld dat hij tijdens woon-werk verkeer werkzaamheden uitoefent die zijn verbonden aan zijn functie, waaronder het voeren van vertrouwelijke telefoongesprekken.

In de afgelopen drie jaren zijn regelmatig diverse alternatieve scenario's voor het gebruik van dienstauto's verkend. Dit niet heeft geleid tot een andere keuze dan de al in gebruik zijnde dienstauto met chauffeur. Vanwege het belang dat zij hecht aan privé-vervoer voor de uitoefening van de bestuurdersfunctie, lopende leasecontracten en vaste dienstverbanden van de chauffeurs is er uiteindelijk niet voor een alternatief gekozen.

4) Is bij de binnenlandse reis- en verblijfskosten, buitenlandse reis- en verblijfskosten en lunches en diners van de voorzitter voldoende soberheid betracht?

Uit een beoordeling van de betreffende facturen maken wij op dat de verblijfskosten - de kosten voor de overnachtingen, lunches en diners - passen binnen de kaders van de richtlijnen. Waar sprake was van een verblijf in groepsverband zijn de kosten voor de voorzitter uitgesplitst en aan hem toegerekend.

De voorzitter heeft in 2018 een aantal buitenlandse dienstreizen afgelegd. Voor de vier bestemmingen binnen Europa is in de economy-klasse gevlogen of per 1^e klasse trein gereisd. Voor de twee intercontinentale bestemmingen zijn businessclasstickets geboekt. Deze kosten zijn in lijn met de interne afspraken van de UU en de declaratieregeling van de VSNU. Achteraf zijn de kosten ook goedgekeurd door de RvT.

Wij komen tot de conclusie dat de vervoersvoorziening (dienstauto met chauffeur of vervangend taxivervoer) voor het woon-werkverkeer van de voorzitter past binnen de wettelijke kaders en afspraken die de RvT daarvoor in 2017 heeft gemaakt en derhalve rechtmatig is.

Wij komen verder tot de conclusie dat de verblijfskosten van de voorzitter passen binnen de vigerende reglementen en voldoende sober zijn.

Wij hebben geen inzicht in de werkzaamheden van de CvB-voorzitter tijdens het gebruik van de vervoersfaciliteiten voor het woon-werkverkeer, maar achten het functioneel gebruik aannemelijk.

5) Voldoet de bezoldiging van de voorzitter van het CvB aan de daarvoor van toepassing zijnde wettelijke kaders? (Wnt).

De Universiteit Utrecht valt onder de werkingssfeer van de Wnt. Wij hebben voor deze vraag van het onderzoek de aanstellingsbrief, het salaris, eventueel uitgesteld loon en overige (belaste dan wel onbelaste) vergoedingen die de CvB-voorzitter in 2018 ontving, beoordeeld. Daaruit blijkt dat de voorzitter uitsluitend loon heeft ontvangen en geen overige vergoedingen. De bezoldiging ligt boven het individuele Wnt maximum 2018. Ten tijde van het vicevoorzitterschap van de huidige voorzitter was de overgangsregeling Wnt op hem van toepassing waardoor de overschrijding wordt beschermd. Met de aanstelling tot voorzitter is hierin geen verandering gekomen. Dit omdat wordt voldaan aan de drie cumulatieve voorwaarden uit artikel 12, lid 2 van de Beleidsregels Wnt:

- Er is sprake van een arbeidsovereenkomst of aanstelling voor onbepaalde tijd of met een looptijd tot na de interne promotie;
- de bezoldiging en de ontslaguitkering wordt niet verhoogd; en
- de interne promotie brengt geen wezenlijke functiewijziging met zich mee.

3.2

Conclusies:

Wij hebben in ons onderzoek naar de bestuurskosten 2018 en de bezoldiging van de voorzitter van het CVB van de UU geen onrechtmatigheden vastgesteld.

Alle binnen- en buitenlandse dienstreizen en alle binnen- en buitenlandse verblijfskosten van de voorzitter vallen binnen de vigerende reglementen. Voor het woon-werk verkeer (is geen dienstreis) van bestuurders van de UU is geen reglement opgesteld. Derhalve hebben wij hierop geen onrechtmatigheid vastgesteld.

Voor wat betreft de doelmatigheid hebben wij vastgesteld dat alle binnen- en buitenlandse verblijfskosten en de buitenlandse dienstreizen functioneel waren en voldoende sober.

Ten aanzien van het woon-werk verkeer heeft de RvT van de UU aan de CvB-leden persoonlijk woon-werkvervoer toegezegd om een optimale uitoefening van hun functie mogelijk te maken. De UU heeft in de afgelopen jaren enkele alternatieven overwogen. Vanwege die uitoefening van de bestuurdersfunctie, lopende leasecontracten en vaste dienstverbanden van de chauffeurs heeft de UU gekozen voor het gebruik van de auto met chauffeur voor de voorzitter van het CvB.

Wij hebben geen inzicht in de werkzaamheden van de CvB-voorzitter tijdens het gebruik van de vervoersfaciliteiten voor het woon-werkverkeer. Het functioneel gebruik achten wij wel aannemelijk. De kosten van dit gebruik zijn weliswaar hoog, maar vanwege de lopende contracten niet als ondoelmatig te beschouwen.

4 Vervolg

De UU heeft tijdens ons onderzoek aangegeven dat zij de Universiteitsraad heeft toegezegd dat voor 2019 de totale vervoerskosten voor de drie CvB-leden onder de € 100.000 zullen blijven en dat ze streeft naar verdere verlaging van de vervoerskosten. Wij zullen aan de hand van de jaarrekening 2019 nagaan of de UU in dit voornemen is geslaagd. Wij roepen de RvT op om de vervoersregeling voor het CvB te herzien, leidend tot een ook door de UU gewenste verdere verlaging van de vervoerskosten.

De inspectie start in de tweede helft van 2019 een themaonderzoek naar declaraties in het hoger onderwijs. Uit dat onderzoek zal moeten blijken of de declaratieregeling van de Vereniging van Samenwerkende Nederlandse Universiteiten (VSNU) en de Vereniging van Hogescholen door universiteiten, respectievelijk hogescholen wordt nageleefd. Ook zal moeten blijken of deze regelingen afdoende zijn, of dat aanvullingen of wetgeving wenselijk of noodzakelijk zijn.

Bijlage: relevante wetsartikelen

Van de *Wet op het onderwijstoezicht* zijn voor dit onderzoek de volgende artikelen van belang:

- artikel 3.1 lid c: het beoordelen en bevorderen van de financiële rechtmatigheid door in ieder geval ... naar de rechtmatigheid van de bestedingen en naar de rechtmatigheid van het financieel beheer, alsmede het beoordelen en bevorderen van de financiële doelmatigheid ... van de bekostigde instellingen.
- artikel 12-a lid 1: ter uitvoering van de in artikel 3, eerste lid, onderdelen a en c, bedoelde taken onderzoekt de inspectie met inachtneming van artikel 4 de naleving van de wettelijke voorschriften en de financiële rechtmatigheid bij instellingen voor hoger onderwijs.

Van de *Wet hoger onderwijs en wetenschappelijk onderzoek* zijn voor dit onderzoek de volgende artikelen van belang:

- artikel 2.9 lid 1: Het instellingsbestuur dient jaarlijks voor 1 juli bij Onze minister een verslag in. Het verslag bestaat uit de jaarrekening met bijbehorende begroting, het bestuursverslag en overige financiële gegevens, alsmede een verantwoording over de wijze waarop van een branchecode voor goed bestuur is afgeweken, voor zover een zodanige code overeenkomstig artikel 2.14 is aangewezen. Uit het verslag dient te blijken in hoeverre sprake is van een behoorlijke uitvoering van de werkzaamheden ten behoeve waarvan de rijksbijdrage is verleend en van een doelmatige aanwending van de rijksbijdrage, mede in het licht van het instellingsplan.
- artikel 2.9 lid 2 In de jaarrekening wordt rekening en verantwoording afgelegd van het financiële beheer van de instelling over het voorafgaande begrotingsjaar.

Voor de Rjo is het volgende voor ons onderzoek van belang:

De rechtmatigheid van de declaratiekosten is via de Regeling Jaarverslaggeving Onderwijs (Rjo) als taak belegd bij de instellingsaccountant, die begin mei zijn controleverklaring bij de jaarrekening 2018 verstrekt aan de Raad van Toezicht van de UU. Wij hebben voor wat betreft de volledigheid en juistheid van deze kosten in ons onderzoek wel gebruik gemaakt van de jaarrekening en de controleverklaring.

Volgens artikel 4 lid 3 van de Rjo nemen ho-instellingen in het jaarverslag een overzicht op van de vergoedingen aan en de declaraties van de individuele bestuurders en publiceren zij dit tevens op de website van de onderwijsinstelling.

In de jaarverslagen moeten de ho-instellingen per bestuurder een opgave doen voor de volgende vergoedingsonderdelen:

- a) representatiekosten;
- b) reiskosten binnenland;
- c) reiskosten buitenland;
- d) overige.

Het voor ons onderzoek relevante artikel uit de Wnt:

Voor de Wet normering topinkomens is voor dit onderzoek artikel 12, lid 2 van de Beleidsregels Wnt 2017 van belang. Daarin staat het volgende:

Een interne promotie is in beginsel aan te merken als een nieuwe benoeming. Indien die benoeming plaatsvindt na de inwerkingtreding van de wet (of indien van toepassing de ministeriële regeling) vervalt het toepasselijke overgangsrecht en is de wet (of ministeriële regeling) met ingang van de nieuwe benoeming onverkort van toepassing. Een uitzondering geldt uitsluitend in het geval waarin:

- sprake is van een arbeidsovereenkomst of aanstelling voor onbepaalde tijd of met een looptijd tot na de interne promotie;
- de bezoldiging en de ontslaguitkering niet wordt verhoogd; en
- de interne promotie geen wezenlijke functiewijziging met zich meebrengt.

In dat geval blijft het overgangsrecht van toepassing.

Een voorbeeld waarbij geen sprake is van een wezenlijke functiewijziging, is de benoeming van een lid van de Raad van Bestuur tot voorzitter.”

Passage uit het Onderwijsaccountantsprotocol die van belang is:

2.3.8. Declaraties sector HO

Aanvullend controlecriterium: Regeling declaraties en bestuurskosten CvB-leden bekostigde Nederlandse hogescholen, Declaratieregeling CvB-leden Nederlandse universiteiten.

Voor deze post geldt een specifieke materialiteit en specifieke rapportagegrens (zie Algemeen voor een toelichting en zie Materialiteitstabel voor de betreffende specifieke materialiteit en rapportagegrens).

Het totaalbedrag van de declaraties (voor alle CvB-leden tezamen, zoals opgenomen in het overzicht verantwoording declaraties CvB-leden in het bestuursverslag) vormt een afzonderlijke massa waarop de specifieke materialiteit voor de controle van de declaraties moeten worden toegepast. De instellingsaccountant richt zijn controle zodanig in dat hij een redelijke mate van zekerheid kan verkrijgen dat geen vergoedingen voorkomen met een belang dat groter is dan 3% van de totale omvang van de declaraties, die niet in overeenstemming zijn met de Regeling declaraties en bestuurskosten CvB-leden bekostigde Nederlandse hogescholen of de Declaratieregeling CvB-leden Nederlandse universiteiten.