



MINISTER VAN ALGEMENE ZAKEN

STATEN VAN CURAÇAO
Ontv.: AUG 01 2016
No.: 323 ^H ✓/15-16

Aan de Voorzitter der Staten
De Heer M.Franco
Wilhelminaplein 4
Alhier

Datum
1 augustus 2016

Contactpersoon

E-mail

Uw brief d.d. 29 juli 2016

Uw kenmerk

Ons nummer

Zaaknummer

Onderwerp: Stand van zaken uitvoering
aanbevelingen SOAB rapport KGMC

2016/023104

Aantal Pagina's: 1

Aantal Bijlagen: rapp.SOAB

Geachte Heer Franco,

In antwoord op de brief d.d. 29 juli 2016 van de vice-Voorzitter van de Staten, de Heer Humphrey A. Davelaar kan ik u thans als volgt berichten.

Bijgesloten treft u aan de Management Letter 2014/2015 bij de controle 2014 en 2015 van het Kabinet van de Gevolmachtigde Minister van Curaçao in Den Haag.
Hiermee wordt uitvoering gegeven aan de motie van de Staten van 13 augustus j.l.

Hoogachtend,

De Minister van Algemene Zaken,

Bernard Whiteman

1- Aug. - 2016.

Kabinet van de Gevolmachtigde Minister van Curaçao (KGMC)



Managementletter 2014/2015

16/0498C/JH

8 juni 2016



A handwritten signature in blue ink, located at the bottom right of the page.



SOAB *We know government.*

Inhoudsopgave

	Blz.
Samenvatting observaties	2
1 Algemeen (o.a. status actieplan en interne beheersing)	3
2 Begroting	17
3 Aangaan van financiële verplichtingen	19
4 Lonen en salarissen	40

A handwritten signature, possibly of a government official, is written in the bottom right corner of the page.

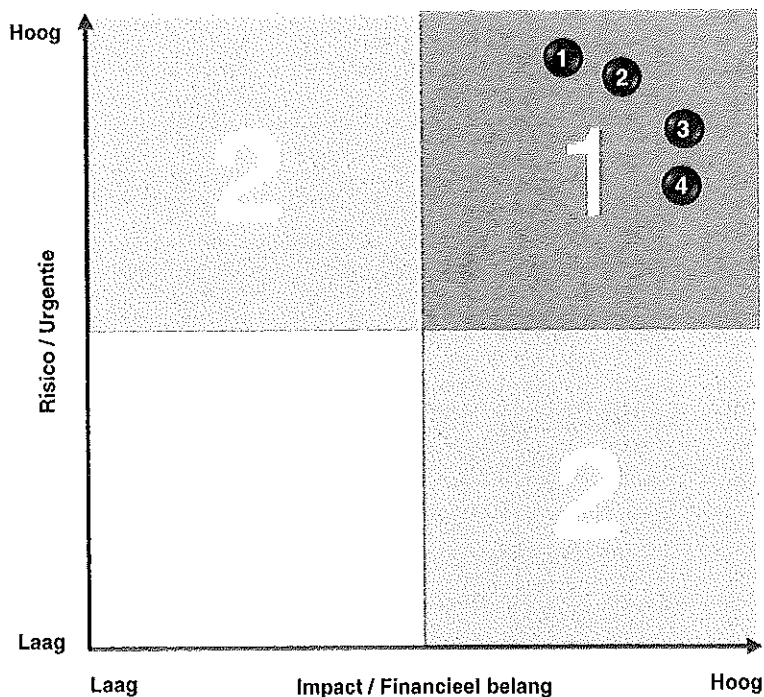
De observaties zijn gerangschikt naar mate van financieel belang en urgentie.

De observaties hebben de volgende rating:

- – Proces is onvoldoende beheerst, corrigerende acties op korte termijn zijn noodzakelijk.
- – Leemte in de interne beheersing; als geen corrigerende actie wordt genomen, wordt het proces mogelijk onbeheersbaar (korte – middel lange termijn)
- – Proces onder controle, maar mogelijkheden voor verbetering. (Middel lange termijn)

Samenvatting observaties

Rating observaties



Overzicht van behandelde hoofdstukken

1. Algemeen (o.a. Status actieplan en interne beheersing)
2. Begroting
3. Aangaan van financiële verplichtingen
4. Lonen en salarissen



Verwijzing naar de hoofdstukken zoals opgenomen bij het refererende nummer in het vervolg van deze rapportage.





SOAB *We know government.*

I) Algemeen

I.1) Er is geen risicoanalyse opgesteld

Hoofdstuk 1 – Algemeen

Observaties (1)

Onderwerp	Er is geen risicoanalyse opgesteld	Gradatie	
Boekjaar	2015	Status	Open
Observatie	Wij constateren dat er geen risicoanalyse is opgesteld als basis voor de opzet van de te implementeren beheersingsmaatregelen binnen de processen van het KGMC.		
Risico	Hierdoor bestaat het risico dat: - niet alle significante risico's door het KGMC worden geïdentificeerd; - bestaande beheersingsmaatregelen de risico's binnen de processen niet in voldoende mate afdekken; - niet-relevante beheersingsmaatregelen worden opgezet en geïmplementeerd. Niet-beheerste relevante risico's kunnen nadelige gevolgen hebben voor het KGMC, zoals onjuistheden, onvolledigheden en/of onrechtmatigheden bij de uitgaven en inkomsten (Rechtmatigheid & Betrouwbaarheid).		
Aanbeveling	Wij adviseren u om per (deel)proces een risicoanalyse uit te werken om in staat te zijn significante risico's te identificeren en effectieve beheersingsmaatregelen op te zetten.		
Commentaar klant			

Hoofdstuk 1 – Algemeen

1) Algemeen

1.2) De interne controle functie is niet vervuld

Observaties (2)

Onderwerp	De interne controle functie is niet vervuld	Gradatie	●
Boekjaar	2014	Status	Open
Observatie	Wij constateren dat de interne controle functie niet is vervuld binnen het KGMC. Hierdoor vindt er momenteel geen gestructureerde interne controle plaats op de naleving van procedures en richtlijnen en op de (effectieve) werking van de overige beheersingsmaatregelen.		
Risico	Het risico bestaat dat het niet naleven van procedures en richtlijnen en eventuele ineffectieve werking van de beheersingsmaatregelen niet wordenesignaleerd. De gevolgen hiervan zijn: • een verhoogd risico op inefficiënte, ineffectieve en niet-doelmatige benutting van overheidsgelden door het KGMC; • een verhoogd risico op onjuiste vastlegging van de financiële informatie; • een verhoogd risico dat onrechtmatigheden en onjuistheden nietesignaleerd en gecorrigeerd worden (Rechtmatigheid & Betrouwbaarheid).		
Aanbeveling	<u>Wij adviseren u om:</u> • Interne controle werkzaamheden te laten uitvoeren door een medewerker die de benodigde kennis en kwaliteit heeft (of de juiste opleiding krijgt) om de benodigde IC-werkzaamheden adequaat te kunnen uitvoeren. • Richtlijnen en instructies op te stellen met betrekking tot de aspecten en diepgang van de interne controle werkzaamheden. • Erop toe te zien dat de interne controle werkzaamheden tijdig worden verricht en dat de conclusies aan de juiste personen worden gerapporteerd. Daarnaast dient bewaakt te worden dat de aanbevelingen worden opgepakt en indien benodigd ook corrigerende maatregelen worden getroffen.		
Commentaar klant			

Hoofdstuk 1 – Algemeen

Observaties (3)

1) Algemeen

1.3) Periodieke managementrapportages ontbreken

Onderwerp	Periodieke managementrapportages ontbreken	Gradatie	
Boekjaar	2013	Status	Open
Observatie	Wij constateren dat periodieke managementrapportages niet aanwezig zijn of deze bevatten geen sturingsinformatie (niet-financiële informatie).		
Risico	Het risico bestaat dat er geen tijdige en adequate bijsturing van processen plaatsvindt om beleidsdoelstellingen te bereiken. Hierdoor kunnen overheidsgelden inefficiënt, ineffectief en niet-doelmatig worden benut door het KGMC zonder dat dit (tijdig) wordt gesignaleerd, waardoor beleidsdoelstellingen niet of niet binnen de gestelde financiële kaders zullen worden gerealiseerd (Doelmatigheid).		
Aanbeveling	Wij adviseren u om periodiek managementrapportages op te stellen die voldoende sturingsinformatie (niet-financiële informatie) bevatten en deze te monitoren (te bespreken binnen het MT) zodat deze als een intern sturingsinstrument gebruikt kunnen worden. Met behulp van deze rapportages kan namelijk een beter inzicht verkregen worden in de uitvoering en resultaten van het gevoerde beleid in relatie tot de financiële uitputting van uw ministerie.		
Commentaar klant			



SOAB We know government.

1) Algemeen

1.4) Tekort aan capaciteit en deskundigheid

Er zijn momenteel een aantal kritische openstaande functies, zoals:

- de interne controller
- De directeur a.i. vanaf mei 2016

Hoofdstuk 1 – Algemeen

Observaties (4)

Onderwerp	Tekort aan capaciteit en deskundigheid	Gradatie	●
Boekjaar	2013	Status	Open
Observatie	Wij constateren dat er een tekort aan capaciteit en deskundigheid bestaat als gevolg van: - Het bestaan van niet-ingevulde vacatures voor bestaande (kritische) functies. - Het ontbreken van relevante deskundigheid voor kritische functies die niet of tijdelijk zijn ingevuld.		
Risico	Het risico bestaat dat werkzaamheden onjuist en inefficiënt worden uitgevoerd. Daarnaast is er een verhoogd risico op fraude (onrechtmatige handelingen) en een niet-getrouwe vastlegging van financiële informatie wegens onvoldoende functiescheiding (onvervangbare interne controles) alsook door het ontbreken van relevante deskundigheid. Ook leidt dit tot het inefficiënt, ineffectief en het niet-doelmatig benutten van overheidsgelden door het KGMC zonder dat dit (tijdig) wordt gesignaleerd (Doelmatigheid). Daarnaast bestaat een verhoogd risico op onjuistheden, onvolledigheden en/of onrechtmatigheden bij de uitgaven en inkomsten (Rechtmatigheid & Betrouwbaarheid).		
Aanbeveling	Wij adviseren u om: • Zorg te dragen voor tijdige en volledige kennis en dossier- / projectoverdracht van in ieder geval de MT functies. Dan wel een beleidsmedewerker aan te wijzen die de vereiste kennis en informatie heeft en kan overdragen aan een nieuw MT-lid zodat het aansturen van de organisatie efficiënter kan plaatsvinden bij het invullen van een MT functie. • Bestaande (kritische) vacatures in te vullen middels een wervingsplan (wervingskosten, salaris, etc.) en deze vacatures in te vullen met de juiste kennis en deskundigheid. • Bestaand personeel voor geselecteerde functies te voorzien van onder andere relevante bijscholing en cursussen die nodig zijn voor het juist en efficiënt kunnen uitvoeren van hun werkzaamheden binnen de geldende functiescheidingen.		
Commentaar klant			

Hoofdstuk 1 – Algemeen

Observaties (5)

1) Algemeen

1.5) Algemene instructie voor de Gevolmachtigde Minister van Curaçao

Onderwerp	Algemene instructies voor de Gevolmachtigde Minister van Curaçao	Gradatie	
Boekjaar	2014	Status	Open
Observatie	Wij constateren dat een aantal instructies aan de Gevolmachtigde Minister volgens het Landsbesluit van 18 juli 2012, no. 12/3595 niet (tijdig) worden gevolgd. Het gaat hier om: • Het uiterlijk per 31 maart uitbrengen van een jaarverslag, inclusief een afrekening van de beheerde gelden (conform artikel 26). Het jaarverslag dient ingedeeld te zijn overeenkomstig de werkzaamheden zoals aangegeven in de hoofdstukken 2 tot en met 4 van het Landsbesluit no. 12/3595. • Het jaarlijks (in februari) verstrekken van een volledige inventarislijst inclusief een verloopstaat waarin alle toevoegingen en onttrekkingen ten opzichte van het voorgaande jaar zijn opgenomen. De inventarislijst dient alle gebouwen en een gedetailleerde beschrijving te bevatten van alle inventarisstukken met aantallen van zowel kantoor als dienstwoning (artikel 29).		
Risico	Het risico bestaat dat onvoldoende inzicht ontstaat over de gang van zaken bij het KGMC. Weliswaar houdt de Gevolmachtigde Minister op periodieke basis overleg met de Minister van AZ, maar met behulp van een jaarverslag kan een eventuele nieuwe Minister meteen een beeld krijgen van de relevante aangelegenheden binnen het KGMC.		
Aanbeveling	Wij adviseren u om: • Een jaarplanning op te stellen, waarin onder andere genoeg tijd wordt gereserveerd om een jaarverslag op te stellen. In het jaarverslag dienen tevens de cijfers over het afgelopen jaar te worden opgenomen inclusief de nodige toelichtingen. • Het afronden van de lopende inventarisatie van alle aanwezige inventaris/kantoorartikelen en het opstellen van een activastaat. De activastaat dient periodiek te worden geactualiseerd en als input te worden gebruikt bij het opstellen van de begroting.		
Commentaar klant			



SOAB *We know government.*

1) Algemeen

1.6) Geen plan van aanpak aanwezig (bevinding inzake het actieplan)

Hoofdstuk 1 – Algemeen

Observaties (6)

Onderwerp	Geen plan van aanpak aanwezig (bevinding inzake het actieplan)	Gradatie	
Boekjaar	2014	Status	Open
Observatie	Op dit moment lopen een aantal verbetertrajecten binnen het KGMC. Wij constateren dat er geen plan van aanpak is opgesteld om de gewenste verbeteringen binnen het KGMC op gestructureerde wijze te implementeren. De Gevolmachtigde Minister heeft aangegeven dat er op dit moment de meeste verbetertrajecten door haar worden opgepakt en/of bewaakt, doordat zij van mening is dat het merendeel van het personeel niet over de nodige deskundigheid beschikt om de gewenste verbeteringen te bewerkstelligen. Op dit moment wordt door de Gevolmachtigde Minister veel uitvoerend en controlerend werk uitgevoerd. Dit komt niet ten goede aan de interne beheersing binnen het KGMC. Een procedure ter verbetering van het financieel beheer is vanaf het 3^e kwartaal 2015 opgezet door de voormalige directeur a.i. van het KGMC en aan het personeel bekend gemaakt. Het gaat hierbij om een checklist "preventieve controle". Het zich houden aan de besproken procedures is volgens de voormalige directeur a.i. nog een aandachtspunt en vraagt om een cultuurverandering binnen het KGMC.		
Risico	Het risico bestaat dat: • onvoldoende inzicht bestaat in de voortgang van de diverse verbetertrajecten; • staffunctionarissen onvoldoende worden betrokken en hierdoor minder gemotiveerd zijn om een bijdrage te leveren aan de gewenste verbeteringen; • Geen toereikende functiescheiding aanwezig is tussen controle en uitvoering.		
Aanbeveling	Wij adviseren u om een plan van aanpak te laten opstellen met als doel om een gestructureerde implementatie van de gewenste verbeteringen te bewerkstelligen. De verschillende projectteams dienen periodiek de voortgang van de implementatie met de Gevolmachtigde Minister te bespreken. De Minister van Algemene Zaken en Buitenlandse Betrekkingen (en eventueel de secretaris-generaal) kan middels de notulen van het voortgangsoverleg op de hoogte worden gebracht van de stand van zaken.		
Commentaar klant			



SOAB We know government.

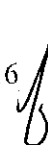
1) Algemeen

1.7) Aansluiting op het
Enterprise-One systeem
(bevinding inzake het actieplan)

Hoofdstuk 1 – Algemeen

Observaties (7)

Onderwerp	Aansluiting op het Enterprise-One systeem (bevinding inzake het actieplan)	Gradatie	
Boekjaar	2015	Status	Open
Observatie	Sinds 2014 is een aanvraag gedaan door het KGMC voor aansluiting met het Enterprise-One systeem. In 2015 is met Hans Kuipers Consultancy een ondersteuningsovereenkomst gesloten en vanaf eind 2015 heeft het personeel diverse trainingen gevolgd. Wij stellen vast dat met ingang van januari 2016 het KGMC gebruik maakt van het Enterprise-One systeem. Uit gesprekken met gebruikers hebben we vernomen dat de gebruikers tevreden zijn met het systeem.		
Risico	Het risico bestaat dat door toekomstige bevorderingen van personeelsleden de rechten in het systeem niet meer zullen overeenkomen met de gewenste functiescheiding tussen beschikken, registratie en controle.		
Aanbeveling	Wij adviseren u om periodiek de rechten in het systeem te (laten) beoordelen om vast te stellen dat deze nog overeenkomen met de in opzet aangebrachte functiescheiding.		
Commentaar klant			





SOAB We know government.

1) Algemeen

1.8) Jaarrekening controle
jaren 2006 t/m 2010 (bevinding
inzake het actieplan)

Hoofdstuk 1 – Algemeen

Observaties (8)

Onderwerp	Jaarrekening controle jaren 2006 t/m 2010 (bevinding inzake het actieplan)	Gradatie	●
Boekjaar	2014	Status	Open
Observatie	Het KGMC heeft een externe deskundige (Axxent Accountants Utrecht LLP) ingehuurd om de controle over de oude jaren voor te bereiden. Wij constateren dat de externe deskundige de voorbereiding van de controle over de oude jaren nog niet heeft afgerond wegens onvoorziene omstandigheden. De controle van de oude jaren is meerdere malen vanwege dezelfde reden verschoven. Het KGMC heeft met SOAB afgesproken dat de controle van de oude jaren eind augustus 2016 kan plaatsvinden.		
Risico	Het risico bestaat dat de controle weer verschoven moet worden of dat de voorbereiding niet geheel aan de eisen voldoet.		
Aanbeveling	Wij adviseren u om de inschakeling van een andere externe deskundige te overwegen.		
Commentaar klant			



SOAB We know government.

1) Algemeen

1.9) Procuratie ten aanzien van bankrekeningen (bevinding inzake het actieplan)

Hoofdstuk 1 – Algemeen

Observaties (9)

Onderwerp	Procuratie ten aanzien van bankrekeningen (bevinding inzake het actieplan)	Gradatie	
Boekjaar	2014	Status	Open
Observatie	. De procuratie bij de bank is als volgt geregeld: • De twee medewerkers van de financiële administratie kunnen via internetbankieren gezamenlijk tot EUR 30.000 betalen. • De waarnemend directeur kan via internetbankieren tot EUR 500 betalen. • De Gevolmachtigde Minister kan via internetbankieren ongelimiteerd betalingen verrichten en zij kan dagelijks tot EUR 500 pinnen. Uit ons gesprek met de Gevolmachtigde Minister hebben we vernomen dat de mogelijkheid om te kunnen pinnen geïmplementeerd is om de kleine kas van het nodige kasgeld te kunnen voorzien. Tevens heeft de Gevolmachtigde Minister aangegeven dat de afgegeven bankgarantie ad EUR 50.000 ter dekking van een claim die een ex-werknemer heeft aangespannen, gedurende 2016 is vervallen. Een actuele standaard bankverklaring is recentelijk opgevraagd, om vermelde procuratie en bevoegde personen te verifiëren. Deze hebben wij per heden nog niet ontvangen.		
Risico	Wij constateren dat er sprake is van een ongewenste functievermenging bij de rol “administrateurs”. Deze kunnen naast boeken ook betalingen verrichten, waardoor niet-geautoriseerde betalingen kunnen plaatsvinden. Weliswaar dienen de administrateurs de door hun verrichte betalingen gezamenlijk te autoriseren, maar het risico wordt hierdoor niet tot een aanvaardbaar laag niveau teruggebracht.		



SOAB We know government.

1) Algemeen

1.9) Procuratie ten aanzien van bankrekeningen (bevinding inzake het actieplan)

Hoofdstuk 1 – Algemeen

Observaties (9) vervolg

Onderwerp	Procuratie ten aanzien van bankrekeningen (bevinding inzake het actieplan)	Gradatie	
Boekjaar	2014	Status	Open
Aanbeveling	Wij adviseren u om: • limieten voor elk gebruiker van internetbankieren te introduceren en betalingen door twee personeelsleden te laten autoriseren; • procedures en richtlijnen te laten introduceren om pinopnames tot een minimum te beperken; • de ongewenste functievermenging bij de rol “administrateurs” op te heffen. Hierbij kan gedacht worden aan het door een hoger in de hiërarchie geplaatste werknemer de geautoriseerde betalingen te laten verrichten; • invulling te geven aan de rol “directeur KGMC” om zo een functiescheiding te bewerkstelligen tussen de Gevolmachtigde Minister (bestuurlijke functie) en de dagelijkse leiding over de operationele bedrijfsvoering (directeur KGMC).		
Commentaar klant			



SOAB We know government.

1) Algemeen

1.10) Rechtspositie van de medewerkers van het KGMC (bevinding inzake het actieplan)

Hoofdstuk 1 – Algemeen

Observaties (10)

Onderwerp	Rechtspositie van de medewerkers van het KGMC (bevinding inzake het actieplan)	Gradatie	
Boekjaar	2013	Status	Open
Observatie	De Gevolmachtigde Minister heeft aangegeven dat werknemers van het KGMC onder de Nederlandse wetgeving vallen voor wat betreft hun rechtspositionele regeling. Doordat de werknemers werkzaamheden uitvoeren voor de Gevolmachtigde Minister is ook een deel van de LMA op hun van toepassing. De Gevolmachtigde Minister heeft aangegeven dat dit door een jurist is/wordt onderzocht. De bevindingen van de jurist zullen op korte termijn worden gedocumenteerd voor toekomstig gebruik. Wij constateren dat voor de HR afdeling niet altijd duidelijk is wanneer welke rechtspositionele regeling moet worden toegepast.		
Risico	Het risico bestaat dat niet de juiste rechtspositionele regeling wordt toegepast waardoor onrechtmatige kosten kunnen worden verantwoord (Rechtmatigheid).		
Aanbeveling	Wij adviseren u om de bevindingen van de jurist zo snel mogelijk schriftelijk te laten vastleggen en af te stemmen met de relevante organen. Hierna dient er duidelijkheid aan de werknemers te worden verschaft inzake hun rechtspositionele positie binnen het KGMC.		
Commentaar klant			



SOAB We know government.

1) Algemeen

1.11) Scheiding tussen
bedrijfsvoering en politiek-
strategische aansturing
(bevinding inzake het actieplan)

Hoofdstuk 1 – Algemeen

Observaties (11)

Onderwerp	Scheiding tussen bedrijfsvoering en politiek-strategische aansturing (bevinding inzake het actieplan)	Gradatie	
Boekjaar	2013	Status	Open
Observatie	In opzet is de (waarnemend) directeur belast met de dagelijkse leiding. Dit komt overeen met het Landsbesluit van 18 juli 2012, no. 12/3595. De Gevolmachtigde Minister is eindverantwoordelijk voor het KGMC en de politiek-strategische aansturing op instructie van de Curaçaose regering. Wij constateren dat de Gevolmachtigde Minister momenteel veel werkzaamheden uitvoert op het gebied van bedrijfsvoering. Dit soort werkzaamheden horen bij de (waarnemend) directeur en/of hoofd van de Afdeling Financiën. Tevens houdt de Gevolmachtigde Minister zich bezig met controlewerkzaamheden in plaats van enkel het monitoren hiervan. Dit komt niet ten goede aan de interne beheersing binnen het KGMC. De Gevolmachtigde Minister is van mening dat de niet-proactieve houding van het personeel de Gevolmachtigde Minister “dwingt” om bepaalde zaken zelf op te pakken. Momenteel zijn er gesprekken gaande om een nieuwe directeur te benoemen om zo meer functiescheiding aan te brengen.		
Risico	Er bestaat het risico van ongewenste functievermenging wat niet ten goede komt aan de interne beheersing binnen het KGMC.		
Aanbeveling	Wij adviseren u om een duidelijke functiescheiding aan te brengen binnen het KGMC. Hierbij dient een duidelijke scheiding te komen tussen bedrijfsvoering (uitvoering, controle en monitoren) en de politiek-strategische aansturing. Momenteel krijgt de politiek-strategische aansturing niet de aandacht die het verdient.		
Commentaar klant			



SOAB We know government.

1) Algemeen

1.12) Kennismanagement ontbreekt.

Hoofdstuk 1 – Algemeen

Observaties (12)

Onderwerp	Kennismanagement ontbreekt	Gradatie	
Boekjaar	2015	Status	Open
Observatie	Wij constateren dat binnen het KGMC nog weinig wordt gedaan aan Kennismanagement.		
Risico	Wegens het ontbreken van kennismanagement bestaat het risico dat de aanwezige kennis in de loop der tijd wordt kwijtgeraakt. Dit wordt nog versterkt door de vergrijzing van de bovenlaag van het personeelsbestand en de wijzigingen die de laatste jaren hebben plaatsgevonden binnen de staf. Momenteel zijn er geen beheersmaatregelen die dit risico tot een aanvaardbaar laag niveau terugbrengen. <u>Gevolgen</u> Bedrijfsprocessen en de interne beheersing worden minder effectief en efficiënt uitgevoerd doordat methoden opnieuw moeten worden uitgevonden. Als organisatie wordt er niet geleerd (Doelmatigheid).		
Aanbeveling	Wij adviseren u om procedures, werkprocessen, risico's, best practices, etc. formeel vast te leggen en binnen de organisatie te delen. De medewerkers van het KGMC hebben tevens aangegeven behoefte te hebben aan het volgen van opleidingen om de interne kennismanagement te verbeteren.		
Commentaar klant			



SOAB We know government.

Hoofdstuk 1 – Algemeen

Observaties (13)

1) Algemeen

1.13) Primaire aansluitingen

Onderwerp	Primaire aansluitingen	Gradatie	●
Boekjaar	2014	Status	Open
Observatie	Wij constateren dat: • primaire aansluitingen tussen de sub-administraties, zoals debiteuren, crediteuren en salarisadministratie, en de financiële administratie niet tijdig plaatsvinden. Genoemde aansluitingen zijn pas vóór aanvang of tijdens onze controlewerkzaamheden opgesteld; • de sub-administratie crediteuren 2014 en 2015 van de gewone rekening niet aansluiten met de financiële administratie. De geconstateerde verschillen bedragen in 2014: EUR 130.142 en in 2015: EUR 380.713. Dit zal worden uitgezocht door het KGMC; • de sub-administraties crediteuren 2014 en 2015 van de bijzondere rekening niet aansluiten met de financiële administratie. De geconstateerde verschillen bedragen in 2014: EUR -140.456 en in 2015: EUR 2.050. Dit zal worden uitgezocht door het KGMC; • bij de bijzondere rekening is er sprake van twee bankrekeningen waarbij een verschil bestaat met de financiële administratie. Reden hiervan is dat nog niet alle bankafschriften zijn geboekt in 2015. Het gaat om grootboekrekeningnummer 212 en 214. Na boeking van de bankafschriften dienen de banksaldi van deze twee grootboekrekeningen conform de financiële administratie weer aan te sluiten met het banksaldo volgens de bankafschriften per eind 2015; • bij de bijzondere rekening is er sprake van een bankrekening waarbij een verschil bestaat met de financiële administratie voor een totaal van EUR 235.322,06 (financiële administratie is hoger, banksaldo volgens bankafschrift is nihil). De reden hiervan is onbekend en wordt momenteel uitgezocht door het KGMC. Het gaat om grootboekrekeningnummer 216 (ABN bankrekeningnummer 56.94.22.124). Van het banksaldo verantwoord op grootboekrekeningnummer 213 en 219 (van de bijzondere rekening) hebben wij nog geen bankafschriften ontvangen (reeds meerdere malen opgevraagd).		
Risico	Het ontbreken van interne controle op de volledigheid en de waardering van de crediteuren kan leiden tot onvolledige weergave alsook een onjuiste waardering van de crediteuren in de financiële administratie (debiteuren zijn qua waarde gering bij het KGMC en daarmee is het risico te verwaarlozen).		
Aanbeveling	Wij adviseren u om periodiek een aansluiting te maken tussen de sub-administraties en de financiële administratie alsook om de ouderdom van de posten te beoordelen.		
Commentaar klant			

Hoofdstuk 2 – Begroting

Observaties (1)

2) Begroting

2.1) Het begrotingstraject loopt niet adequaat

Onderwerp	Het begrotingstraject loopt niet adequaat	Gradatie	●
Boekjaar	2014	Status	Open
Observatie	Wij constateren dat een koppeling tussen de beleidsdoelstellingen van het KGMC en de begroting 2014 en 2015 niet is vastgelegd, waardoor een koppeling tussen het regeerprogramma (beleid) en de begroting ontbreekt. Er wordt wel aangegeven dat het regeerprogramma als uitgangspunt bij het opstellen van de begroting is gebruikt, maar de manier waarop is niet vastgelegd. Tevens constateren wij dat het KGMC geen maatregelen heeft getroffen die ervoor zorgen dat de begroting tijdig wordt ingediend (begroting 2014 is te laat ingediend).		
Risico	Het risico bestaat dat er geen adequate uitvoering van het beleid en toetsing van de gestelde beleidsdoelstellingen en de uitgegeven gelden mogelijk is met als gevolg inefficiënte, ineffectieve en een niet-doelmatige benutting van overheidsmiddelen (Rechtmatigheid).		
Aanbeveling	Wij adviseren u om de begroting op te stellen middels het concept van “verantwoord begroten” waarbij een koppeling tussen beleid-financiën plaatsvindt. De “controller” van het KGMC alsmede het Ministerie van Financiën dient te toetsen dat de begrotingen middels dit concept adequaat en tijdig worden opgesteld en verzonden. Medewerkers die direct betrokken zijn bij het opstellen van de begroting dienen relevante cursussen en bijscholing inzake de begroting te ontvangen om deze adequaat te kunnen opstellen.		
Commentaar klant			

Hoofdstuk 2 – Begroting

2) Begroting

2.2) Geen inzicht in de begrotingsrisico's

Observaties (2)

Onderwerp	Geen inzicht in de begrotingsrisico's	Gradatie	●
Boekjaar	2014	Status	Open
Observatie	Wij constateren dat geen beleids- (prioriteit en doelstelling) aanpassing plaatsvindt na begrotingswijzigingen, die zowel door het Ministerie van Financiën worden doorgevoerd als door het KGMC zelf.		
Risico	Door de begrotingswijzigingen bestaat het risico dat bepaalde beleidsactiviteiten niet meer kunnen worden gefinancierd en dat bepaalde doelstellingen niet meer kunnen worden gerealiseerd (Rechtmatigheid – comptabiliteit, aanvaardbaarheid).		
Aanbeveling	Wij adviseren u om de communicatie vooraf tussen de ambtenaren die verantwoordelijk zijn voor de vaststelling van afname van de producten en diensten met de financiële medewerkers die belast zijn met het opstellen van de begroting (bottom-up) te bevorderen waarbij duidelijk de gewijzigde begroting en eventueel daaraan gerelateerde gewijzigde prioriteiten en doelstellingen gecommuniceerd worden.		
Commentaar klant			

3) Aangaan van financiële verplichtingen

3.1) Er zijn geen procedures en richtlijnen inzake activabeheer

Hoofdstuk 3 – Aangaan van financiële verplichtingen

Observaties (1)

Onderwerp	Er zijn geen procedures en richtlijnen inzake activabeheer	Gradatie	●
Boekjaar	2015	Status	Open
Observatie	Wij constateren dat er geen procedures en richtlijnen zijn opgezet door het KGMC gericht op het separaat registreren en bewaken van aangeschafte materiële vaste activa (zoals, meubilair, pc's, en overige inventaris). Tevens wordt niet periodiek geïnventariseerd of de in het verleden aangeschafte materiële vaste activa nog in het bezit zijn van het KGMC. Uit interviews hebben we vernomen dat de kunstwerken wel zijn geïnventariseerd. De desbetreffende inventarisatielijst hebben we opgevraagd, maar niet ontvangen.		
Risico	Hierdoor bestaat het risico op onvolledig inzicht in de bestaande materiële vaste activa van het KGMC. Gevolgen: • materiële vaste activa kunnen worden ontvreemd zonder dat dit door het KGMC wordt opgemerkt (Rechtmatigheid); • de door het Ministerie van Financiën doorbelaste afschrijvingskosten kunnen niet op efficiënte wijze door het KGMC en het ministerie van AZ worden beoordeeld (Betrouwbaarheid).		
Aanbeveling	Wij adviseren u om procedures en richtlijnen inzake activabeheer te implementeren die ervoor zorgen dat: • materiële vaste activa in een separate activastaat worden geregistreerd; • een periodieke inventarisatie van de materiële vaste activa plaatsvindt, waarbij de aanwezige activa worden aangesloten met de activastaat.		
Commentaar klant			



SOAB *We know government.*

3) Aangaan van financiële verplichtingen

3.2) Ontbreken van een gedragscode die het aannemen van geschenken verbiedt

Hoofdstuk 3 – Aangaan van financiële verplichtingen

Observaties (2)

Onderwerp	Ontbreken van een gedragscode die het aannemen van geschenken verbiedt	Gradatie	
Boekjaar	2015	Status	Open
Observatie	Wij constateren dat bij de richtlijnen inzake het proces “aangaan van financiële verplichtingen” geen preventieve maatregelen zijn opgenomen die specifiek het aannemen van geschenken door ambtenaren verbieden.		
Risico	Hierdoor bestaat het risico dat ambtenaren geneigd zijn om niet tegen de beste prijs-kwaliteit verhouding in te kopen, maar bij de leverancier die de ambtenaar het meeste (persoonlijke) voordeel oplevert. Dit kan tot gevolg hebben dat inkopen tegen een te hoog tarief plaatsvinden (Doelmatigheid).		
Aanbeveling	Wij adviseren u om een gedragscode te implementeren die specifiek het aannemen van geschenken door ambtenaren verbiedt. Deze maatregel ontleent zijn kracht aan het feit dat ambtenaren worden geconfronteerd met de gedragscode en de sancties van het niet-naleven daarvan, waardoor hun ethisch gedrag ten aanzien van het inkopen van goederen wordt bevorderd.		
Commentaar klant			





SOAB We know government.

3) Aangaan van financiële verplichtingen

3.3) Procedure inzake consultancybeleid wordt niet volledig toegepast

Dit is geconstateerd bij de volgende geselecteerde en gecontroleerde transactie:

- Axxent Accountants Utrecht LLP

Hoofdstuk 3 – Aangaan van financiële verplichtingen

Observaties (3)

Onderwerp	Procedure inzake consultancybeleid wordt niet altijd (volledig) toegepast	Gradatie	
Boekjaar	2014	Status	Open
Observatie	Wij constateren dat de procedure inzake consultancybeleid niet altijd (volledig) wordt toegepast binnen het KGMC, bijv. bij de inhuur van Axxent Accountants Utrecht LLP die onderhands is aangetrokken (volgens de Gevolmachtigde Minister is dit afgestemd met de Minister van Financiën, maar correspondentie hierover hebben wij niet ontvangen). De oorzaak hiervan ligt in het feit dat de comptabiliteitsvoorschriften niet geheel bekend zijn binnen het KGMC. Volledigheidshalve merken wij op dat bij het project “integrale doorlichting van het KGMC” het consultancybeleid is toegepast. Wij constateren dat Axxent Accountants facturen heeft verzonden en uitbetaald gekregen voor werkzaamheden die niet (volledig) zijn uitgevoerd. Conform de opdrachtbevestiging d.d. 20 februari 2014 heeft Axxent Accountants EUR 42.500 gefactureerd, maar onderstaande werkzaamheden, zoals genoemd in de opdrachtbevestiging, zijn per heden nog niet uitgevoerd: • Het documenteren van een toereikende set van maatregelen van Administratieve Organisatie en Interne Beheersing. • Het (helpen) implementeren van een rapportagestructuur welke voorziet in de informatiebehoeften van zowel interne als externe belanghebbenden. Per heden hebben wij nog geen enkele vorm van rapportage ontvangen inzake 2014/2015. • Het opleiden van de “hoofd administratie” in haar rol bij de periodieke afsluitingen. Wij constateren dat geen periodieke afsluitingen plaatsvinden en uit interview hebben we vernomen dat de “hoofd administratie” niet is opgeleid. • De inventarisatie van de aanwezige materiële vaste activa.		
Risico	Het niet toepassen van deze richtlijn leidt mogelijk tot onrechtmatige uitgaven. Daarnaast bestaat ook een verhoogd risico op hoge en onnodige kosten. Hogere kosten indien: • het op te lossen probleem niet helder en duidelijk is (geen ToR) en daardoor ook geen sprake kan zijn van een optimale inzet en kwaliteit van consultancy (Doelmatigheid); • het selectieproces op basis van de geraamde advieskosten niet wordt toegepast en ook geen gebruik wordt gemaakt van de vastgestelde minimum en maximum dagtarieven (Rechtmatigheid en Doelmatigheid). Onnodige kosten indien: • geen sprake is van bewaking van de kwaliteit, voortgang en werkelijke kosten tijdens de uitvoering (Doelmatigheid); • geen sprake is van een evaluatie na afronding van de opdracht om te bepalen of de vooraf geformuleerde output en resultaten zijn behaald (Doelmatigheid).		



SOAB We know government.

3) Aangaan van financiële verplichtingen

3.3) Procedure inzake consultancybeleid wordt niet volledig toegepast

Dit is geconstateerd bij de volgende geselecteerde en gecontroleerde transactie:

- Axxent Accountants Utrecht
LLP

Hoofdstuk 3 – Aangaan van financiële verplichtingen

Observaties (3) vervolg

Onderwerp	Procedure inzake consultancybeleid wordt niet altijd (volledig) toegepast	Gradatie	
Boekjaar	2014	Status	Open
Aanbeveling	Wij adviseren u om erop toe te zien dat procedures bekend zijn binnen het KGMC en dat deze ook worden toegepast. Tevens adviseren wij u om: - Het consultancybeleid samen met het Ministerie van Financiën te evalueren om te kunnen achterhalen waarom hiervan wordt afgeweken en duidelijke afspraken te maken met het Ministerie van Financiën inzake de naleving hiervan. - Ambtenaren te disciplineren om hun overwegingen en beslissingen die genomen zijn om af te wijken van deze procedures schriftelijk vast te leggen, zodat de rechtmatigheid hiervan achteraf beoordeeld kan worden.		
Commentaar klant			



SOAB *We know government.*

Hoofdstuk 3 – Aangaan van financiële verplichtingen

Observaties (4)

3) Aangaan van financiële verplichtingen

3.4) Niet-naleven van procedures voor het aanvragen en beoordelen van offertes

Dit is geconstateerd bij de volgende geselecteerde en gecontroleerde transacties:

- Renovatie werkzaamheden (enkel 1 offerte opgevraagd bij Marrel advies ad EUR 54.000). Zie boeknummer 2014-0683
- Aankoop vloerbedekking ad EUR 45.000 (enkel 1 offerte opgevraagd. Dit is ook door het Ministerie van AZ aangekaart als verbeterpunt).
- Gebruik van Betula als uitzendbureau. Volgens de GevMin is Betula de goedkoopste.

Onderwerp	Niet-naleven van procedures voor het aanvragen en beoordelen van offertes	Gradatie	
Boekjaar	2014	Status	Open
Observatie	Wij constateren dat de procedure inzake het aanvragen en beoordelen van offertes niet (altijd) wordt nageleefd binnen het KGMC. Wij hebben bijvoorbeeld geconstateerd dat: - het minimaal aantal offertes niet (altijd) schriftelijk wordt opgevraagd en/of vastgelegd; - bij bedragen onder de NAf 50.000 niet wordt vastgelegd dat de toepassing van de juiste aanbestedingsprocedure is beoordeeld; - er geen controle plaatsvindt op de inschrijving bij de KvK en achterstallige verplichtingen bij de belastingdienst en SVB; - er geen schriftelijke vastlegging vooraf plaatsvindt van het proces ter beoordeling van offertes; - er geen schriftelijke vastlegging plaatsvindt van de uitkomsten en overwegingen van de evaluatiecommissie. Daarnaast is uit de gehouden interviews vernomen dat de afgewezen offertes niet worden gearhiveerd, waardoor het achteraf niet mogelijk is om de overwegingen m.b.t. een geselecteerde leverancier te beoordelen. Tevens worden in een aantal gevallen ongetekende offertes geaccepteerd. Deze offertes moeten eigenlijk teruggezonden worden (zie boekstuknummer 2015-1657).		
Risico	Doordat procedures niet worden nageleefd ontstaat een verhoogd risico: - dat bepaalde leveranciers (consequent) niet worden uitgenodigd om een offerte uit te brengen; - dat ontvangen offertes van bepaalde leveranciers (bewust) worden achtergehouden/gewijzigd; - dat alleen met bepaalde leveranciers wordt samengewerkt of dat bepaalde leveranciers worden bevoordeeld; - dat overeenkomsten met (financieel) niet-betrouwbare leveranciers worden afgesloten. Daarnaast ontstaat het frauderisico dat niet-bestaande leveranciers worden aangemaakt.		
Aanbeveling	Wij adviseren u om: • Functiescheiding toe te passen tussen het aanvragen van offertes en het ontvangen/beoordelen van offertes om zo tot een onpartijdige keuze te kunnen komen en om te voorkomen dat ambtenaren met één of meerdere leveranciers kunnen gaan samenspannen. • De procedures aan te scherpen ten aanzien van leveringen door natuurlijke personen en/of door het eigen personeel.		
Commentaar klant			

3) Aangaan van financiële verplichtingen

3.5) Geen preventieve controle geïmplementeerd.

Hoofdstuk 3 – Aangaan van financiële verplichtingen

Observaties (5)

Onderwerp	Geen preventieve controle geïmplementeerd	Gradatie	●
Boekjaar	2013	Status	Open
Observatie	Wij constateren dat onderstaande preventieve controles niet zijn geïmplementeerd dan wel dat de uitvoering hiervan niet zichtbaar wordt vastgelegd binnen het KGMC: • het beoordelen of er inderdaad sprake is van een behoefte en of deze in lijn is met de bedrijfsvoering; • het beoordelen van de juiste classificatie (gewone dienst versus kapitaaldienst) van de uitgaven; • het beoordelen of de juiste aanbestedingsprocedure is bepaald; • het beoordelen of het consultancybeleid van toepassing is; • het nagaan of de beschikbare kredieten op de begrotingsposten toereikend zijn. Vanaf het derde kwartaal 2015 heeft de voormalige directeur a.i. wel een checklist preventieve controle ingevoerd. De naleving hiervan door alle KGMC medewerkers is nog een attentiepunt. Vanaf 2016 zal het formulier “aanvraag bestelbon” moeten worden ingevuld. Dit is een verplichte document binnen het Enterprise-One systeem.		
Risico	Het risico bestaat dat procedures niet worden nageleefd. Het niet naleven van deze procedures kan een onrechtmatige uitstroom van middelen tot gevolg hebben (Rechtmatigheid).		
Aanbeveling	Wij adviseren u om: • Erop toe te zien dat het formulier “aanvraag bestelbon” bij alle uitgaven wordt ingevuld, op aanvaardbaarheid wordt gecontroleerd en door de bevoegde medewerkers wordt geautoriseerd. • De preventieve controles zichtbaar op het formulier “aanvraag bestelbon” te maken.		
Commentaar klant			



SOAB We know government.

Hoofdstuk 3 – Aangaan van financiële verplichtingen

Observaties (6)

3) Aangaan van financiële verplichtingen

3.6) Proces “aangaan van financiële verplichtingen” wordt niet altijd volgtijdig juist uitgevoerd

Dit is geconstateerd bij onder andere de volgende geselecteerde en gecontroleerde transactie

- Buitenlandse dienstreis
GevMin, zie boekstuknummer
INK 2015-585.

Onderwerp	Proces “aangaan van financiële verplichtingen” wordt niet altijd volgtijdig juist uitgevoerd	Gradatie	
Boekjaar	2014	Status	Open
Observatie	Voor elke (niet-periodieke) uitgave moet een memorandum worden opgesteld waarin de noodzaak, bedrag en autorisatie door de Gevolmachtigde Minister of (waarnemend) directeur wordt vastgelegd. Bij het beoordelen van de opgestelde memoranda constateren wij dat het proces “aangaan van financiële verplichtingen” niet altijd volgtijdig juist wordt uitgevoerd. De factuurdatum is eerder dan de opmaakdatum van het memorandum dat opgesteld wordt, doordat memoranda in een aantal gevallen pas achteraf worden aangemaakt.		
Risico	Het risico bestaat dat goederen/diensten worden geleverd, waarvoor het KGMC geen gelden heeft begroot. Dit heeft als gevolg dat het KGMC geen volledig inzicht heeft op haar uitstaande verplichtingen en dat er soms begrotingswijzingen doorgevoerd dienen te worden om aan deze verplichtingen te kunnen voldoen (aanvaardbaarheid van de kosten).		
Aanbeveling	Wij adviseren u om het personeel te instrueren om de procedure en richtlijnen behorend bij het proces “aangaan van financiële verplichtingen” volgtijdig toe te passen.		
Commentaar klant			



SOAB We know government.

3) Aangaan van financiële verplichtingen

3.7) Monitoring van betalingstermijnen wordt niet vastgelegd.

Hoofdstuk 3 – Aangaan van financiële verplichtingen

Observaties (7)

Onderwerp	Monitoring van betalingstermijnen wordt niet vastgelegd	Gradatie	
Boekjaar	2014	Status	Open
Observatie	Wij constateren dat de monitoring van betalingstermijnen niet wordt vastgelegd. Tevens constateren wij dat er geen beheersingsmaatregelen zijn geïmplementeerd die gericht zijn op het tijdig betalen van crediteuren.		
Risico	Het risico bestaat dat: - het KGMC geen juist inzicht heeft in de openstaande verplichtingen (Betrouwbaarheid, Tijdigheid, Volledigheid van de schulden, Rechtmatigheid. Comptabiliteitsvoorschriften - art. 20, lid 1); - betalingstermijnen structureel worden overschreden met als gevolg dat het KGMC een negatief imago kan krijgen.		
Aanbeveling	Wij adviseren u om: - Periodiek de tussenrekeningen te controleren, de bevindingen vast te leggen en om op basis hiervan deze tussenrekeningen op te schonen. Daarnaast adviseren wij om concrete afspraken met leveranciers m.b.t. de tijdige indiening van facturen formeel te laten opstellen en de leveranciers hiermee te laten instemmen. - Beheersingsmaatregelen te implementeren gericht op een tijdige betaling van de crediteuren. Te denken valt aan periodieke ouderdomsanalyses op de crediteuren.		
Commentaar klant			



SOAB We know government.

3) Aangaan van financiële verplichtingen

3.8) Een adequaat contractenregister ontbreekt

Hoofdstuk 3 – Aangaan van financiële verplichtingen

Observaties (8)

Onderwerp	Een adequaat contractenregister ontbreekt	Gradatie	●
Boekjaar	2014	Status	Open
Observatie	Wij constateren dat een adequaat contractenregister gecombineerd met een verplichtingen administratie ontbreekt. Tevens constateren wij dat de (eventuele) gevoerde controles op terugkerende kosten niet worden vastgelegd.		
Risico	Door het ontbreken van een adequaat contractenregister bestaat het risico op onvolledig inzicht in de aangegane verplichtingen door het KGMC. Hierdoor wordt het moeilijk om de rechten en verplichtingen te monitoren en loopt het KGMC het risico om niet aan alle verplichtingen te voldoen wat kan leiden tot onvoorziene materiële claims, onnodige stilzwijgende contractverlengingen en mogelijk inefficiënte uitstroom van middelen (Betrouwbaarheid: volledigheid schulden, Doelmatigheid).		
Aanbeveling	Wij adviseren u om: • De contractenprocedure verder te versterken door bijvoorbeeld een (doorlopend genummerd) contracten begeleidingsformulier te introduceren, waarop de status van het contract en autorisatieflow wordt geformaliseerd. Op basis hiervan kan gecontroleerd worden of alle contracten retour komen en de juiste procesgang hebben doorlopen. • Een contractenregister op te zetten en deze vervolgens tijdig bij te houden ten behoeve van het inzichtelijk maken en tijdig kunnen monitoren van de contractuele verplichtingen. • Een 'spreidingregister' of systeem voor periodieke kosten bij te houden waarin wordt vastgelegd of eenmalig een factuur wordt ontvangen.		
Commentaar klant			



SOAB *We know government.*

Hoofdstuk 3 – Aangaan van financiële verplichtingen

Observaties (9)

Onderwerp	Niet-naleven van de procedure inzake het archiveren van financiële bescheiden	Gradatie	
Boekjaar	2014	Status	Open
Observatie	Wij constateren dat de procedure inzake het archiveren van financiële bescheiden niet wordt nageleefd doordat: • er geen sprake is van een overzichtelijke en systematische opslag van financiële stukken; • er geen duidelijkheid is inzake de relevantie van de stukken die bewaard moeten worden. Hierdoor zijn onderliggende stukken voor de externe controlerende partijen (o.a. SOAB) vaak niet (tijdig en volledig) beschikbaar.		
Risico	Risico hierbij is dat de onafhankelijke accountant geen controle kan uitvoeren en/of geen (zichtbare) onderbouwing kan verzamelen met betrekking tot de betrouwbaarheid en rechtmatigheid van de diverse transacties binnen het KGMC (Rechtmatigheid en Betrouwbaarheid). Dit kan tot onnodig hogere controlekosten leiden voor het Land Curaçao.		
Aanbeveling	Wij adviseren u om: • De kennis inzake deze procedure en eventuele knelpunten bij het gebruik daarvan bij de desbetreffende functionarissen te inventariseren. • De naleving van de procedure en richtlijnen actief te monitoren.		
Commentaar klant			

3) Aangaan van financiële verplichtingen

3.9) Niet-naleven van de procedure inzake het archiveren van financiële bescheiden

Dit is geconstateerd bij onder andere de volgende geselecteerde en gecontroleerde transactie

- Koop van nieuw kantoorgebouw. Pas na circa 2 weken hebben we de opgevraagde basis documentatie inzake de koop ontvangen omdat deze niet samen met de betalingen waren gearchiveerd. Te denken valt aan Besluit Raad van Ministers, machtiging, koopovereenkomst e.d.



SOAB *We know government.*

3) Aangaan van financiële verplichtingen

3.10) De rekenkundige juistheid van facturen wordt niet gecontroleerd.

Hoofdstuk 3 – Aangaan van financiële verplichtingen

Observaties (10)

Onderwerp	De rekenkundige juistheid van facturen wordt niet gecontroleerd	Gradatie	●
Boekjaar	2014	Status	Open
Observatie	Wij constateren dat facturen niet door de financiële administratie van het KGMC worden gecontroleerd op rekenkundige juistheid.		
Risico	Het risico bestaat dat onjuiste bedragen worden betaald zonder dat dit wordt opgemerkt door het KGMC, waardoor kosten mogelijk onjuist worden verantwoord (Betrouwbaarheid; juistheid en aanvaardbaarheid).		
Aanbeveling	Wij adviseren u om facturen (zichtbaar) door de financiële administratie te laten controleren op rekenkundige juistheid.		
Commentaar klant			



SOAB *We know government.*

3) Aangaan van financiële verplichtingen

3.11) Autorisatie van facturen vindt niet altijd plaats

Dit is geconstateerd bij onder andere de volgende geselecteerde en gecontroleerde transactie

- Afrekening koop nieuw kantoorgebouw, zie boekstuknummer INK 2015-907

Hoofdstuk 3 – Aangaan van Financiële verplichtingen

Observaties (11)

Onderwerp	Autorisatie van facturen vindt niet altijd plaats	Gradatie	
Boekjaar	2015	Status	Open
Observatie	Wij constateren dat de autorisatie van facturen (ter autorisatie van betaling) niet altijd plaatsvindt.		
Risico	Het risico bestaat op een onrechtmatige uitstroom van middelen (autorisatie van de kosten). Indien achteraf blijkt dat geen controle is uitgevoerd op de betaalbaar gestelde facturen, dan heeft dit ook een verhoogd risico op de betrouwbaarheid en rechtmatigheid van de verantwoorde kosten in de financiële administratie van het KGMC (Betrouwbaarheid- Juistheid & Rechtmatigheid- Autorisatie).		
Aanbeveling	Wij adviseren u om beheersingsmaatregelen te implementeren die ervoor zorgen dat facturen worden geautoriseerd.		
Commentaar Klant			



SOAB We know government.

3) Aangaan van financiële verplichtingen

3.12) Buitenlandse dienstreisregeling

Hoofdstuk 3 – Aangaan van Financiële verplichtingen

Observaties (12)

Onderwerp	Buitenlandse dienstreisregeling	Gradatie	
Boekjaar	2014	Status	Open
Observatie	Wij constateren dat het KGMC een eigen regeling “buitenlandse dienstreizen” hanteert in plaats van de dienstreisregeling zoals vastgesteld door het Ministerie van Financiën van Curaçao. De KGMC-regeling is d.d. 6 februari 2006 voor accordering naar het Ministerie van AZ verzonden. Volgens het KGMC hebben ze geen antwoord ontvangen van het Ministerie van AZ. Hierdoor gaat het KGMC ervan uit dat het Ministerie van AZ akkoord is gegaan met de KGMC-regeling. Wij constateren de volgende verschillen tussen de KGMC-regeling en de regeling zoals vastgesteld door het Ministerie van Financiën (MvF): MvF: het ontbijt dient uit de daggeldvergoeding te worden betaald. KGMC: ontbijt wordt apart vergoed door deze bij te boeken bij het hotel, dus wordt niet betaald uit de daggeldvergoeding; MvF: de daggeldvergoeding voor eilanden van het Koninkrijk der Nederlanden: USD 80. KGMC: daggeldvergoeding naar Curaçao USD 100; MvF: Hotelkosten worden vergoed conform hotels behorende tot de middenstandsklasse (4 sterren hotel). KGMC: de hoogte van hotelkosten wordt niet specifiek behandeld.		
Risico	Het risico bestaat dat reiskosten worden verantwoord die niet voldoen aan de dienstreisregeling zoals vastgesteld door het Ministerie van Financiën en hierdoor als onrechtmatig worden aangemerkt (Rechtmatigheid- Autorisatie).		
Aanbeveling	Wij adviseren u om de KGMC-regeling te bespreken met het Ministerie van Financiën en indien akkoord bevonden deze formeel te laten autoriseren.		
Commentaar klant			



SOAB · We know government.

Hoofdstuk 3 – Aangaan van Financiële verplichtingen

Observaties (13)

3) Aangaan van financiële verplichtingen

3.13) Declaratie kosten huurauto zonder factuur bij buitenlandse dienstreizen

Dit is geconstateerd bij onder andere de volgende geselecteerde en gecontroleerde transacties

Declaraties dienstreis, zie boekstuknummer INK 2014-116, INK 2014-507, INK 2014-908, INK 2015-054

Onderwerp	Declaratie kosten van huurauto zonder factuur bij buitenlandse dienstreizen	Gradatie	
Boekjaar	2014	Status	Open
Observatie	Wij constateren dat de Gevolmachtigde Minister kosten inzake autohuur declareert (tijdens haar dienstreizen naar Curaçao) zonder een factuur als onderbouwing van het gedeclareerde bedrag. Bij onze deelwaarneming is in totaal EUR 6.123 aan kosten inzake autohuur gedeclareerd zonder onderbouwende facturen. De Gevolmachtigde Minister heeft ons verteld dat zij alsnog facturen voor de door haar gehuurde auto's zal opvragen. Dit laatste neemt niet weg dat het KGMC declaraties heeft betaald zonder een onderliggend factuur.		
Risico	Het risico bestaat dat onjuiste reiskosten worden verantwoord doordat deze niet met onderliggende documenten kunnen worden aangesloten. (Betrouwbaarheid; Juistheid).		
Aanbeveling	Wij adviseren u om de procedures met betrekking tot het indienen van declaraties van dienstreizen te bespreken en duidelijk te maken dat declaraties altijd onderbouwd moeten worden met facturen.		
Commentaar klant			

Hoofdstuk 3 – Aangaan van Financiële verplichtingen

Observaties (14)

3) Aangaan van financiële verplichtingen

3.14) Ontbrekende of niet getekende Landsbesluiten bij buitenlandse dienstreizen

Dit is geconstateerd bij de volgende geselecteerde en gecontroleerde transacties

Declaraties dienstreis, zie boekstuknummer INK 2014-507, INK 2014-908, INK 2015-054, INK 2015-585, INK 2015-1342, INK 2015-1578, INK 2015-1826

Onderwerp	Ontbrekende of niet getekende Landsbesluiten bij buitenlandse dienstreizen	Gradatie	●
Boekjaar	2014	Status	Open
Observatie	Wij constateren (middels deelwaarneming) dat bij zeven dienstreizen van de Gevolmachtigde Minister een (getekende) Landsbesluit ontbreekt. Het KGMC geeft aan dat deze wel worden opgevraagd, maar niet altijd (tijdig) worden ontvangen.		
Risico	Het risico bestaat dat gedeclareerde reiskosten van de Gevolmachtigde Minister niet conform de regeling zijn geautoriseerd middels een Landsbesluit, waardoor deze als onrechtmatig kunnen worden aangemerkt (Rechtmatigheid; Autorisatie).		
Aanbeveling	Wij adviseren u om de procedures met betrekking tot het opvragen van Landsbesluiten te bespreken en duidelijk te krijgen waarom Landsbesluiten niet worden opgevraagd en/of ontvangen door het KGMC.		
Commentaar klant			



3) Aangaan van financiële verplichtingen

3.15) Gebruik van Flying Blue kaart bij buitenlandse dienstreizen

Dit is geconstateerd bij de volgende geselecteerde en gecontroleerde transacties

Declaraties dienstreis, zie boekstuknummer INK 2014-507, INK 2014-908, INK 2015-054, INK 2015-585, INK 2015-1342, INK 2015-1578, INK 2015-1826

Hoofdstuk 3 – Aangaan van Financiële verplichtingen

Observaties (15)

Onderwerp	Gebruik van Flying Blue kaart bij buitenlandse dienstreizen	Gradatie	
Boekjaar	2014	Status	Open
Observatie	Uit interviews hebben wij vernomen (en middels documentanalyse vastgesteld) dat alle vliegtickets voor buitenlandse dienstreizen door de Gevolmachtigde Minister worden voorgefinancierd, waarbij zij gebruik maakt van haar persoonlijke creditkaart en Flying Blue kaart. De Gevolmachtigde Minister declareert hierna de door haar betaalde vliegtickets aan het KGMC. De Gevolmachtigde Minister geeft aan dat deze handelswijze voordeliger is voor het KGMC. Uit interviews hebben wij tevens vernomen dat het KGMC haar eigen Flying Blue kaart heeft. Voor ons is het niet duidelijk, waarom het KGMC niet haar eigen Flying Blue kaart gebruikt in plaats van de persoonlijke kaart van de Gevolmachtigde Minister. Bovenstaande handelswijze lijkt ons ongebruikelijk. Op Curaçao wordt alles via een reisbureau geregeld en die werkt qua betalingen met de reguliere bestelbonnen van de overheid.		
Risico	Het gevolg hiervan is dat het KGMC bepaalde privileges bij de KLM niet opbouwt. Deze privileges kunnen in de toekomst door het KGMC ingeruild worden voor gunstige voorwaarden bij het boeken van reizen. Dit zou ten gunste kunnen komen aan de doelmatigheid van de bestede gelden door het KGMC, bijv. in de vorm van lagere ticketkosten (Doelmatigheid).		
Aanbeveling	Wij adviseren u om de huidige handelswijze te bespreken en te overwegen om de Flying Blue kaart van het KGMC te gebruiken bij het boeken van vliegtickets.		
Commentaar klant			





SOAB We know government.

Hoofdstuk 3 – Aangaan van Financiële verplichtingen

Observaties (16)

3) Aangaan van financiële verplichtingen

3.16) Dienstreizen binnen Europa

Dit is geconstateerd bij de volgende geselecteerde en gecontroleerde transacties

Declaraties dienstreis, zie boekstuknummer INK 2014-1543, INK 2015-1342

Onderwerp	Dienstreizen binnen Europa	Gradatie	●
Boekjaar	2014	Status	Open
Observatie	Wij constateren dat voor dienstreizen binnen Europa het KGMC de regeling van het ministerie van Binnenlandse Zaken van Nederland volgt (Reisregeling buitenland voor Rijksambtenaren) voor wat betreft daggeldvergoeding en hotelkosten. Dit is conform punt 5.C van de KGMC-regeling. Wij constateren middels deelwaarneming dat in een tweetal gevallen de Gevolmachtigde Minister aan de directeur (a.i.) heeft gevraagd om, bij wijze van uitzondering, af te wijken van de hotelvergoedingen zoals opgenomen in de Nederlandse regeling, namelijk bij: • een dienstreis naar Parijs (29 sept – 1 okt 2014) is EUR 375 per nacht gedeclareerd i.p.v. EUR 146 per nacht conform de Nederlandse regeling; • een dienstreis naar Parijs (9 sept – 11 sept 2015) is EUR 404 per nacht gedeclareerd i.p.v. EUR 146 per nacht conform de Nederlandse regeling. De Gevolmachtigde Minister heeft op haar declaratie, als reden van de afwijking, vermeld dat het hotel gelegen is in de buurt van de locatie van het door haar te bezoeken evenement. Tevens constateren wij dat voor dienstreizen binnen Europa de Gevolmachtigde Minister Business Class reist. Deze reizen duren korter dan 3 uur en volgens de Curaçaose dienstreis regeling dient er Economy Class te worden gereisd (ook ministers).		
Risico	Het risico bestaat dat nog meer reiskosten worden verantwoord die niet voldoen aan de dienstreisregeling zoals vastgesteld door het Ministerie van Financiën en/of de Nederlandse regeling en hierdoor als onrechtmatig worden aangemerkt (Rechtmatigheid; Autorisatie).		
Aanbeveling	Wij adviseren u om de KGMC-regeling te bespreken met het Ministerie van Financiën en indien akkoord bevonden deze formeel te laten autoriseren en de juiste toepassing hiervan te monitoren.		
Commentaar klant			



SOAB We know government.

Hoofdstuk 3 – Aangaan van Financiële verplichtingen

Observaties (17)

3) Aangaan van financiële verplichtingen

3.17) Inhuur personeel derden

Onderwerp	Inhuur personeel derden	Gradatie	●
Boekjaar	2014	Status	Open
Observatie	Wij constateren dat: • bij het KGMC meer uitzendkrachten zijn dan werknemers in vaste/tijdelijke dienst. Dit is tegenstrijdig met het actieplan, waarin wordt vermeld dat aan medewerkers een tijdelijk contract zal worden aangeboden ter vervanging van uitzendkrachten. • het KGMC gebruik maakt van een uitzendbureau (Betula) die onderhands is aangetrokken doordat de gevolmachtigde Minister goede ervaringen met dit bureau heeft. Volgens de Gevolmachtigde Minister is Betula goedkoper dan andere uitzendbureaus in Nederland. • Betula een factor van circa 2 hanteert bij het factureren van hun diensten, terwijl volgens de Gevolmachtigde Minister de overige uitzendbureaus een factor van 2,25 hanteren. Een actuele interne vergelijking tussen Betula en andere uitzendbureaus is door ons opgevraagd, maar nog niet ontvangen. • Overwerk niet aan uitzendkrachten wordt uitbetaald, maar door uitzendkrachten als time-back moet worden opgenomen. Dit gaat tegen de Nederlandse CAO voor uitzendkrachten 2012-2017. • De begrote kosten voor uitzendkrachten (GBR 4321 "inhuur personeel derden") zijn overschreden zonder dat een overheveling door het KGMC is gevraagd bij het Ministerie van Financiën / AZ. In zowel 2014 als 2015 is de begroting overschreden met ruim NAf 600.000.		



SOAB We know government.

3) Aangaan van financiële verplichtingen

3.18) Inhuur personeel derden

Hoofdstuk 3 – Aangaan van Financiële verplichtingen

Observaties (18) Vervolg

Onderwerp	Inhuur personeel derden	Gradatie	●
Boekjaar	2014	Status	Open
Risico	Het risico bestaat dat: • personeelskosten onnodig hoog worden, met als gevolg begrotingsoverschrijdingen; • ten onrechte niet voldaan worden aan de aanbestedingsrichtlijnen, waardoor kosten onrechtmatig kunnen worden verklaard; • andere uitzendbureaus een lagere factor hanteren bij het factureren van hun diensten, waardoor momenteel een te hoge prijs wordt betaald door het KGMC (Doelmatigheid); • het KGMC boetes kan krijgen door het niet voldoen aan de Nederlandse CAO voor Uitzendkrachten.		
Aanbeveling	Wij adviseren u om: • de huidige constructie met Betula te beoordelen en te laten onderzoeken of andere uitzendbureaus inderdaad duurder zijn; • de CAO voor Uitzendkrachten intern te bespreken en na te gaan of volledig en juist hieraan wordt voldaan; • aanbestedingsrichtlijnen juist en volledig toe te passen.		
Commentaar klant			



SOAB *We know government.*

Hoofdstuk 3 – Aangaan van Financiële verplichtingen

Observaties (19)

3) Aangaan van financiële verplichtingen

3.19) Formele aspecten ontvangen facturen

Dit is geconstateerd bij onder andere de volgende geselecteerde en gecontroleerde transactie

- Cateringskosten, zie boekstuknummer INK 2014-0011

Onderwerp	Formele aspecten ontvangen facturen	Gradatie	●
Boekjaar	2014	Status	Open
Observatie	Wij constateren dat 1 leverancier (een cateringbedrijf) facturen verzend die niet aan de formele eisen voldoet zoals gepubliceerd door de Nederlandse fiscus. Conform de Nederlandse fiscale wetgeving moeten leveranciers hun BTW-nummer op de factuur vermelden. Genoemde leverancier vermeld geen BTW-nummer op zijn factuur, terwijl er wel BTW in rekening wordt gebracht (21 % BTW) aan het KGMC. KGMC dient dergelijke facturen niet te accepteren.		
Risico	Het risico bestaat dat het KGMC bij een fiscale controle te maken kan krijgen met boetes door het eventueel terugvragen van BTW afkomstig van een factuur die niet aan de fiscale eisen voldoet. Het gevolg hiervan zijn onnodig hoge kosten (Doelmatigheid).		
Aanbeveling	Wij adviseren u om de fiscale eisen aan facturen intern te bespreken en maatregelen te treffen die ervoor zorgen dat facturen alleen worden geaccepteerd indien deze aan de fiscale eisen voldoen.		
Commentaar klant			

Hoofdstuk 3 – Aangaan van Financiële verplichtingen

Observaties (20)

3) Aangaan van financiële verplichtingen

3.20) Verstrekte eenmalige bijdragen

Dit is geconstateerd bij onder andere de volgende geselecteerde en gecontroleerde transactie

- Eenmalige bijdrage, zie boekstuknummer INK 2014-1563

Onderwerp	Verstrekte eenmalige bijdragen	Gradatie	●
Boekjaar	2014	Status	Open
Observatie	Uit interviews hebben we vernomen dat het KGMC van mening is dat ze zelf mogen bepalen hoeveel en aan wie eenmalige bijdragen kunnen worden verstrekt. Dit is een onjuiste veronderstelling. Bij eenmalige bijdragen dient (gedurende de jaren 2014 en 2015) rekening te worden gehouden met de subsidieverordening Curaçao 2007 (AB 2007 nr. 104). In genoemde verordening wordt aangegeven aan welke voorwaarden moet worden voldaan om eenmalige bijdragen te kunnen verstrekken. Tevens dienen dergelijke (eenmalige) bijdragen te worden begroot en dus vooraf te worden goedgekeurd. Wij constateren (middels deelwaarneming) dat EUR 12.115 aan 8 eenmalige bijdragen is verstrekt, waarvan 4 aan natuurlijke personen. Tevens constateren wij dat het KGMC de in 2015 ontvangen gelden uit de afgifte van Verklaringen omtrent het gedrag (EUR 15.859) gebruikt om eenmalige bijdragen te verstrekken en voor het kopen van 2 schilderijen voor het kantoor gebouw (samen EUR 6.026). Het restant van de ontvangen gelden wil het KGMC gebruiken voor de financiering van opleidingen voor het personeel. Het bedrag ad EUR 15.859 dient normaal gesproken te worden gestort in de Landskas. De Gevolmachtigde Minister heeft aangegeven dat het KGMC toestemming heeft gekregen om deze gelden voor interne doeleinden te gebruiken. Wij hebben het Landsbesluit hierover opgevraagd, maar niet ontvangen. De ontvangen gelden tussen 2010 en 2014 dienen te worden gestort in de Landskas (Bedrag: EUR 28.772).		
Risico	Het risico bestaat dat: • het KGMC zich niet houdt aan de subsidieverordening Curaçao 2007 (AB 2007 nr. 104) met als gevolg het verantwoorden van onrechtmatige eenmalige bijdragen (Rechtmatigheid). • Ontvangen gelden uit de afgifte van Verklaringen omtrent het gedrag onterecht worden gebruikt met als gevolg onrechtmatige uitgaven.		
Aanbeveling	Wij adviseren u om het verstrekken van (eenmalige) subsidies met de Minister van Algemene Zaken te bespreken en maatregelen te treffen die ervoor zorgen dat het KGMC op doelmatige wijze haar middelen besteedt, te denken valt aan een subsidiebeleid. Tevens dienen duidelijke afspraken te worden gemaakt en vastgelegd inzake de ontvangen gelden uit de afgifte van Verklaringen omtrent het gedrag.		
Commentaar klant			





SOAB *We know government.*

Hoofdstuk 4 – Lonen en salarissen

Observaties (1)

4) Lonen en salarissen

4.1) Ontbrekende controles inzake lonen en salarissen

Onderwerp	Ontbrekende controles inzake lonen en salarissen	Gradatie	
Boekjaar	2014	Status	Open
Observatie	Wij constateren dat: • er geen controle door het KGMC plaatsvindt op de juistheid van het bruto-netto traject. Het KGMC vertrouwt volledig op de juiste verwerking van de brutolonen door het salarissysteem; • er geen zichtbare aansluiting wordt verricht tussen de loonlijst, het standenregister en de uitbetalingslijst; • er geen standenregister aanwezig is, waardoor aansluiting van het standenregister met de werkelijke uitbetaling conform het salarispakket ook niet wordt verricht.		
Risico	Het risico bestaat dat lonen en salarissen onjuist worden nagerekend of onjuist worden uitbetaald (onjuiste of dubbele betalingen). Dit wordt versterkt door de bevorderingen, etc. die pas jaren later worden toegekend (met terugwerkende kracht).		
Aanbeveling	Wij adviseren u om: • aan het begin van het jaar het bruto-netto traject na te rekenen ter controle op de juistheid hiervan (in totalen). Hierna kunnen wijzigingen middels een standenregister worden gemonitord; • de lonen en salarissen vast te leggen in een standenregister. Middels een standenregister kan een periodieke aansluiting verricht worden en verschillen tussen de periodes verklaard worden.		
Commentaar klant			

Bijlage 1

Geachte heer Jackson,

Hierbij ontvangt u mijn commentaar op de managementletter 2014/2015 van het KGMC.

Bevinding 1.4 Tekort aan capaciteit en deskundigheid:

Voorgesteld wordt dit onderdeel mee te nemen in het integrale implementatieplan in een deelproject personeel en organisatie. Zowel in het actieplan als in het doorlichtingsrapport zijn voorstellen gedaan voor een kwalitatieve invulling van functies.

Bevinding 1.5 Algemene instructies voor de Gevolmachtigde Minister van Curaçao:

In november 2015 werd het opstellen van jaarverslag en jaarplanning dezerzijds aanhangig gemaakt binnen het KGMC in het kader van de introductie van planmatig en beleidsmatig werken n.a.v. de begrotingscyclus 2017.

Op verzoek van de Gevolmachtigde Minister werd in verband hiermee de SG van het Ministerie van AZ benaderd om voorbeelden te verslagen van jaarverslagen.(02-12-2015). Zij ging ervan uit dat die niet bestonden. De Gevolmachtigde Minister ging er namelijk van uit dat deze en ook andere door de SOAB voorgestelde verbeteringen voor haar tijd er niet waren en dat nu niet van haar geëist kan worden dat zij ze wel doorvoert. Zij zou het opnemen met de Minister van Financiën en naar aanleiding daarvan met de stafleden een afspraak maken voor verdere bespreking.(Verslag Stafoverleg KGMC 26 januari 2016). Een met het personeel geplande afspraak om planmatig werken op basis van beleidsdoelstellingen i.h.k van de begrotingscyclus in te voeren werd door de Gevolmachtigde afgezegd.

Bevinding 1.6 Geen plan van aanpak aanwezig (bevinding inzake het actieplan):

Voorgesteld wordt om een integrale implementatieplan op te stellen van de uit de drie rapporten voorgestelde verbeteringen nadat de betreffende ambtelijke top advies heeft uitgebracht over de voorgestelde verbeteringen in het rapport doorlichting KGMC. De implementatie De Minister zal door de SG op de hoogte gehouden worden van de voortgang. Hiertoe zal de SG de voortgang monitoren door periodiek overleg te voeren met een extern aangestelde implementatie manager en een te formaliseren projectteam. Op dit moment worden de in het actieplan genoemde verbeteringen opgevolgd door BPD/HRO, SOAB en KGMC/AZ. Het regie is in handen van de Secretaris Generaal van het Ministerie van Algemene Zaken.(Die door de Min Pres. samen met de Directeur van het KGMC verantwoordelijk werd gesteld voor de implementatie) Het ware deze externe projectgroep als externe projectteam/monitorgroep aan te wijzen. Voor de daadwerkelijke implementatie wordt voorgesteld om op locatie een ervaren implementatiemanager te benoemen die intern ondersteund wordt door een werkgroep bestaande uit medewerkers van het KGMC.

Meer dan nu het geval zullen de betreffende ministeries(AZ , BPD, FIN). in Willemstad betrokken moeten zijn bij de implementatie. Te vaak wordt ten onrechte gedacht en gehandeld vanuit de gedachte dat KGMC een ver en op zichzelf staande organisatie is terwijl het integraal deel uitmaakt van het Ministerie van Algemene Zaken en het Curaçaose overheidsapparaat en onderhevig is aan Curaçaose wet en regelgeving. Trajecten in het kader van de bestuurlijke versteviging die op Curaçao lopen kunnen best ook door het KGMC opgevolgd worden. Zoals de uitgestippelde begrotingscyclus, het nieuwe traject

functioneringsgesprekken. Hoe minder contacten tussen KGMC en Willemstad hoe groter de kans op vervreemding en op wat neigt naar een tendentie van een overheid binnen de overheid.

Bevinding 1.8 Jaarrekening controle jaren 2006 t/m 2010 (bevinding inzake het actieplan):

Reeds in juni 2015 werd de problematiek rondom de inzet van de externe accountant tussen SOAB en de Gevolmachtigde Minister besproken en werd gewaag gemaakt van niet afronden van werkzaamheden. In het kader van de controle over de oude jaren. Bij die gelegenheid werd gesproken over een compensatieregeling voor niet nagekomen afspraken. Tevens zou KGMC de SOAB informeren wanneer het traject weer opgepakt zal worden. (Bespreking ontwikkelingen en verbetertrajecten KGMC. 26 juni 2015,

Na tevergeefs contact te hebben gezocht met de accountant kwam via de Gevolmachtigde Minister op 25 september 2015 een email binnen dat waaruit opgemaakt kon worden dat de accountant een voorstel doet om de kosten te compenseren. Ondanks langdurige correspondentie is het niet gelukt om hierover overeenstemming met de accountant te krijgen en overeenkomst van opdracht te tekenen. De Gevolmachtigde Minister berichtte in februari dat zij en mevrouw Tonkens met een nieuw voorstel komen en dat Mevrouw Tonkens ook voor 2016 de huisaccountant zal zijn van KPMG. Het is onduidelijk hoe de accountant thans verbonden is aan het KGMC aanzien de laatste overeenkomst al sinds 31 december 2014 afliep. Ten aanzien van de uitvoering van de opdrachten volgens de overeenkomsten van 2013 en 2014 bestaan twijfels. Dezerzijds kan het advies om een andere externe accountant aan te trekken onderschreven worden.

Bevinding 1.10 Rechtspositie van de medewerkers van het KGMC (bevinding inzake het actieplan):

Risico en aanbeveling: Door de onduidelijkheid m.b.t. rechtspositionele regelingen is het risico aanwezig dat in plaats van op grond van duidelijke afspraken en criteria die wettelijk zijn vastgelegd in MB's, LB's, t.a.v. het personeel besloten wordt op basis van willekeur en like en dislike. Dit geldt ook t.a.v. het personeel dat in dienst is van een uitzendbureau. T.a.v. de ingeschakelde jurist werd dezerzijds geen opdrachtverlening gezien of getekend voordat deze aan het werk ging voor KGMC. Wel is bekend dat er tussen de jurist en KPMG onduidelijkheid bestond over wat er gedaan moest worden. Opmerkelijk is hierbij de afwezigheid van aansturing door BPD/HRO terwijl op basis van het actieplan BPD/HRO uitvoerend belast is met de uitwerking van het personeelshandboek. (Zie Actieplan inzake aanbevelingen SOAB update 12-12-15) Dezerzijds is er geen of nauwelijks bemoeienis met personeelsaangelegenheden geweest anders dan geïnformeerd worden. De Gevolmachtigde Minister handelt personeelsaangelegenheden af met de medewerkers van de afdeling P en W&S en met de jurist.

Bevinding 1.11 Scheiding tussen bedrijfsvoering en politiek-strategische aansturing (bevinding inzake het actieplan):

Vanuit het actieplan werden twee trajecten uitgezet in het kader van de personeelsvoorziening.

A: Er dient een toekomstgerichte analyse van taken, formatie en functies plaats te vinden van KGMC:

B: Er dient een duidelijkheid en uniformering te komen in zake de wettelijke basis voor de rechtspositie van de medewerkers van het KGMC .

Naast deze twee trajecten die opgevolgd moeten worden door HRO lopen trajecten m.b.t. aanstelling van personeel in tijdelijke dienst , contract verlenging/beëindiging en andere

personeelsaangelegenheden die deels geconditioneerd worden door de trajecten van het actieplan.

Beide trajecten worden ook genoemd in het Rapport Doorlichting KGMC. Daarnaast wordt in het doorlichtingsrapport de beschrijving van de administratieve organisatie als verbetertraject genoemd.

Door het los naast elkaar lopen van de verschillende trajecten ontstaat er een onduidelijke situatie. Dezerzijds wordt voorgesteld om in het kader om te komen tot een integrale implementatieplan alle trajecten m.b.t personeel en organisatie te bundelen in een deelproject personeel en organisatie en op elkaar af te stemmen.

Dezerzijds wordt opgemerkt dat een arbeidsjurist uit Nederland de Gev Min zou informeren. Hierover zal nadere informatie moeten komen aangezien niet duidelijk is waarover de jurist zal moeten adviseren.

De keuze voor een definitieve regeling van de rechtspositie is een politieke beslissing van de Curaçaose regering. Aangezien er regelingen zijn die op basis van de Nederlandse wetgeving voor iedereen die in Nederland werkt moeten gelden zal de uiteindelijke rechtspositie hybride zijn. Uitgangspunt moet zijn dat KGMC deel uitmaakt van het Curaçaose overheidsapparaat en ten gevolge daarvan rechtspositionele regelingen een Curaçaose basis moeten hebben, tenzij de Nederlandse wetgeving anders voorschrijft voor alle werknemers op haar grondgebied of de Curaçaose overheid besluit dat bepaalde Nederlandse regelingen overgenomen worden. In dit kader wordt voorgesteld dat de informatie van de arbeidsjurist m.b.t regelingen die overgenomen moeten worden meegenomen wordt door BPD/HRO in het kader van een personeelshandboek. Wel wordt voorgesteld om de procedure voor het aangaan van verplichtingen alsnog te volgen en voor een degelijke opdrachtformulering te zorgen.

Bevinding 1.12 Kennismanagement ontbreekt:

Voorgesteld wordt dit punt op te nemen in het eerder voorgestelde deelproject personeel en organisatie.

Bevinding 3.3 Procedure inzake consultancybeleid wordt niet altijd (volledig) toegepast:

Gepoogd werd om in 2015 en 2016 tot een regeling te komen met de Axxent Accountants voor het compenseren van uitbetalingen die zijn verricht door alternatieve werkzaamheden en het tekenen van een overeenkomst van opdracht voor het verrichten van deze compensatiewerkzaamheden. Tot op het moment van de controle in 2016 is dat niet gelukt. Wel werden weer werkzaamheden uitgevoerd door Axxent Accountants die niet gedekt worden door een overeenkomst van opdracht.

Bevinding 3.4 Niet-naleven van procedures voor het aanvragen en beoordelen van offertes :

In 2015 is voorbeeldmatig hiermee begonnen. De procedure moet verder aangescherpt worden t.a.v. het vooraf vastleggen van het gunningsproces en opvragen van KvK nummer. De overige punten worden nageleefd. Bij bedragen waarbij volstaan kan worden met een offerte blijven de risico's bestaan aangezien dan gekozen wordt voor het vragen van een offerte. T.a.v. hiervan moet er een cultuuromslag plaatsvinden waarbij ook bij bedragen waarbij met één offerte kan worden volstaan toch getracht wordt tegen de beste prijskwaliteit verhouding in te kopen. Dit wordt steeds meer gedaan. Leveringen door eigen personeel kan niet.

Leveringen door familieleden van eigen personeel moet altijd vermeden worden aangezien dit neigt naar nepotisme tenzij het gaat om openbare aanbestedingen of vooraf bepaalde 3- offerte procedures.

Bevinding 3.6 Proces "aangaan van financiële verplichtingen" wordt niet altijd volgtijdig juist uitgevoerd:

Hoewel dit probleem zich ook na de invoering van de preventieve controle bleef voordoen is het veel minder geworden en wanneer het voorkomt is het duidelijk gelokaliseerd. Geadviseerd wordt om het personeelslid waarbij dit herhaaldelijk gebeurt uit bescherming geen memorandum meer te laten opstellen.

Bevinding 3.7 Monitoring van betalingstermijnen wordt niet vastgelegd:

Het komt nog sporadisch voor dat KGMC te laat is met het betalen van rekeningen. In een van de gevallen betreft het een administratieve procedure waarbij facturen te laat ontvangen worden. Dit moet van de kant van dat bedrijf gecorrigeerd worden.

Bevinding 3.9 Niet-naleven van de procedure inzake het archiveren van financiële bescheiden:

Vanaf 1 januari is het project digitalisering archief gestart. Dit traject loopt nog en moet er uiteindelijk toe leiden dat de hele organisatie aangesloten is op het systeem. Voorgesteld wordt om deze problematiek extra aandacht te geven in het integrale implementatieplan.

Bevinding 3.10 De rekenkundige juistheid van facturen wordt niet gecontroleerd:

Sinds de laatste kwartaal van 2015 is controle van de rekenkundige juistheid van facturen ingevoerd. Als bewijs dat de controle is uitgevoerd werd er een aparte stempel gemaakt: controle rekenkundige juistheid. Waarmee gestempeld wordt na controle. De procedure kan verbeterd worden door periodiek de gestempelde facturen te controleren.

Bevinding 3.18 Inhuur personeel van derden:

Mijnerzijds wordt voorgesteld om in het kader van het deelproject personeel en organisatie het aannemen van personeel via uitzendbureaus af te bouwen. De huidige personeelsleden een tijdelijk contract aan te bieden waarbij voor alle medewerkers transparante en eenduidige criteria worden vastgelegd voor aanstelling in tijdelijke dienst en inschaling. Definitieve beslissingen te nemen t.a.v. vaste dienst voor de daartoe in aanmerking komende medewerkers i.h. k. van het voorgestelde deelproject personeel en organisatie (actieplan, rapport doorlichting). Uitzendbureaus verder alleen in te schakelen voor korte invalwerkzaamheden.

Bevinding 3.20 Verstrekte eenmalige bijdragen:

Toen de Dir a.i. geconfronteerd werd met bedoelde uitgaven werd aangegeven dat het de discretie is van de Gevolmachtigde Minister om bedoelde uitgaven te doen. Dezerzijds moet gesteld worden dat alle uitgaven van de overheid onderhevig moet zijn aan duidelijk vastgestelde criteria. Aangegeven werd dat de Minister van Financiën toestemming heeft gegeven om binnenkomende gelden daarvoor te gebruiken. Ook de Minister van Financiën moet zich echter houden aan comptabiliteitsregels. Het uitgangspunt dat de Gevolmachtigde Minister zelf mag bepalen aan hoeveel en aan wie gemeenschapsgeld mag worden uitgegeven is in strijd met de rule of law waarop ons land geregeerd wordt en kan ongekende precedents scheppen.

Met vriendelijke groeten,

H.G. senior

Bijlage 2

Den Haag, 30 mei 2016

Reactie op managementletter 2014/2015 SOAB

Geachte heer Jackson, beste Miguel,

Middels deze brief geef ik mijn reactie op de concept management letter van SOAB inzake de uitgevoerde controles over 2014 en 2015. Ik zal aanvangen met een algemene reactie en vervolgens per paragraaf uit de managementletter reageren of vragen om nadere onderbouwing en informatie. Wij vragen u onze reactie aan de brief toe te voegen en de brief niet definitief te maken tot wij ons beide in het geheel van bevindingen en reacties kunnen vinden.

Algemeen

In de managementletter wordt een aantal bevindingen gedaan over de Interne Beheersing bij KGMC. Deze bevindingen zijn meerendeels niet in voorgaande jaren gerapporteerd. Enerzijds omdat de managementletter in die jaren een andere vorm had, anderzijds omdat de controle toen in een minder ver gevorderd stadium was en de managementletter met name uit detailbevindingen inzake administratieve posten bestond. Er is dus kortgezegd geen nulmeting ten aanzien van de bevindingen en geen vergelijk met voorgaande jaren. Hierdoor wekt de managementletter de indruk dat de beschreven situatie in 2014/2015 is ontstaan en wordt geen enkele verbetering geconstateerd.

De bevindingen zijn niet met GevMin besproken, maar met de directeur a.i. Omdat de directeur a.i. inmiddels de organisatie niet vrijwillig heeft verlaten en omdat de directeur slechts een minimaal deel van de gecontroleerde periode aanwezig was in zijn functie is hij naar mijn mening niet de juiste persoon om uitsluitend mee te praten.

Tenslotte merken wij op dat wij al meermaals hebben nagevraagd hoe de stand van zaken is met betrekking tot de controles 2010 t/m 2013. Hierop hebben wij helaas tot op heden geen informatie mogen ontvangen.

Naschrift SOAB:

- *Over de periode oktober 2010 t/m 2013 hebben wij op 22 december 2014 een rapport van bevindingen uitgebracht, waarbij naast aspecten inzake de interne beheersing ook detailbevindingen zijn opgenomen. Indien de controle over de oude jaren conform planning zou zijn uitgevoerd, zou een eventuele verbetering (duidelijker) geconstateerd kunnen worden.*
- *De bevindingen zijn zover als mogelijk besproken met de Gevolmachtigde Minister. Dit geeft zij zelf aan bij haar commentaar bij hoofdstuk 3, waarin zij diverse malen heeft aangegeven dat wij de bevinding met haar hebben besproken. Bevindingen die pas na 29 april zijn gebleken, omdat stukken te laat (in die week) door het KGMC zijn verstrekt konden niet persoonlijk worden besproken. Volledigheidshalve merken wij op dat de directeur a.i. de dagelijkse leiding heeft over de bedrijfsvoering. Vanuit dit oogpunt dienen de bevindingen ook met hem te worden besproken.*
- *De vraag van de Gevolmachtigde Minister inzake de stand van zaken over 2010 t/m 2013 is voor ons niet duidelijk. Over genoemde periode hebben wij reeds op 22 december 2014 een rapport van bevindingen uitgebracht.*

- *Volledigheidshalve merken wij op dat het uitvoeren van een nulmeting geen onderdeel van onze opdracht is.*

HOOFDSTUK 1

Er is geen risicoanalyse opgesteld

Er is nog nimmer een risicoanalyse geweest zoals u beschrijft in uw managementletter. Waarom was dit geen punt van zorg in oude jaren?

Ik ben van mening dat er een continue vorm van risicoanalyse plaats vindt en heeft gevonden. Deze is echter niet altijd formeel gedocumenteerd. Op dit moment werken er 14 personen binnen KGMC (2 FA, 2 secretariaat, 2 voorlichting, 2 AJZ, 2 archief, 2 werving & selectie, 1 receptie, 1 chauffeur). Hiervan zijn er 6 in vaste dienst en zijn er 8 uitzendkrachten). Een directeur is lange tijd afwezig geweest. Gezien de omvang van de organisatie en de veelheid aan andere prioriteiten (o.a. oplossen zaken uit oude jaren) heeft formele vastlegging van de risicoanalyse nog geen prioriteit gehad.

Over het documenteren van de AO/IC is in voorgaand jaar met SOAB afgesproken dat wij hiervoor zouden wachten op de implementatie van Enterprise One, zodat beschrijving van feitelijk al uitgevoerde werkzaamheden niet twee maal zou hoeven plaatsvinden.

BTW procedure is gezien de urgentie van het risico wel direct in kaart gebracht en aangepast. Deze is duidelijk gebaseerd op risicoanalyse en ook door SOAB bestudeerd. Hierop zijn geen opmerkingen ontvangen.

Naschrift SOAB

- *Zie opmerkingen SOAB bij de algemene punten van de Gevolmachtigde Minister*
- *De BTW-procedure is op basis van onze bevindingen opgepakt. Dit is in onze rapportage d.d. 22 december 2014 reeds vermeld, dus lijkt ons niet nodig om die verbetering jaarlijks te herhalen.*
- *Dat er een continue vorm van risicoanalyse plaatsvindt is de mening van de Gevolmachtigde Minister*
- *De Gevolmachtigde Minister heeft aan SOAB aangegeven dat een aantal zaken opgelost kunnen worden door het implementeren van E-1. Dit neemt niet weg dat AO/IC beschreven moet worden.*

Interne controlefunctie is niet vervuld

Dit zou mijns inziens in een organisatie van omvang als de onze de functie van de directeur moeten zijn. Deze functie is in de afgelopen jaren slechts a.i. of niet naar behoren ingevuld. Hierdoor zijn de belangrijkste controles (die op begroting, begrotingswijzigingen en het uitgaande betalingsverkeer) uitgevoerd door de GevMin.

Een uitgaande betaling vindt alleen plaats na controle door minimaal 2 personen. (FA1 voert in, FA2 controleert, autorisatie door GevMin/directeur/juridische zaken).

Het aanstellen van een IC-medewerker moedig ik aan, ik ontvang graag toestemming uitbreiding personeel.

Periodieke managementrapportages ontbreken

Er zijn periodieke managementrapportages. Deze wordt besproken in de staff meetings en gedocumenteerd. Graag horen wij waar navraag is gedaan binnen de organisatie. Wanneer het over andere rapportages gaat dan door ons genoemde, horen we graag welke.

Naschrift SOAB:

Deze is opgevraagd bij de directeur a.i. Hij heeft dergelijke rapportages niet gezien. Uit de notulen blijkt ook niet dat dergelijke rapportages worden besproken. Er zouden volgens de notulen maandverslagen/managementrapportages worden opgesteld, maar verder dan dat wordt in de notulen niet vastgelegd.

Tekort aan capaciteit en deskundigheid

Wij onderschrijven het tekort aan deskundigheid. De instroomplanning 2014 en 2015 om hier invulling aan te geven zijn wel ingediend op Curaçao, maar niet behandeld door de Ministerraad. Dit is genotuleerd. Door middel van uitzendkrachten en het uitbesteden van werk is de deskundigheid zoveel mogelijk op peil gebracht. Ik wacht nog op terugkoppeling van BPD om uitzendkrachten een jaarcontract aan te bieden.

Algemene instructies voor de Gevolmachtigd Minister

Het ontbreken van een jaarverslag

Door de directeur is op Curaçao navraag gedaan bij Dhr Rileyson Felicia. Daar is aangegeven dat voor KGMC een jaarverslag niet van toepassing is, omdat KGMC onder AJZ valt. Door SOAB is bovendien voor 2010 t/m 2013 aangegeven dat er kon worden volstaan met een verkorte rapportage (balans, staat van baten en lasten, waarderingsgrondslagen). Door SOAB is geen helderheid gegeven over stand van zaken 2011 t/m 2013. Dat is het startpunt 2014. In 2013 bij aantreden van huidige GevMin was al vanaf 2006 geen jaar afgerond. Inmiddels is in april 2016 jaarwerk 2015 aangeleverd. Dit zijn significante stappen.

Graag attendeer ik u dat de afgelopen 10 jaar door geen enkele GevMin jaarverslagen zijn geproduceerd en verstuurd naar Curacao. Mocht u van mening zijn dat mijn constatering niet juist is ontvang ik van u deze jaarverslagen alsnog.

Naschrift SOAB

- *Het jaarverslag is veel meer dan alleen jaarcijfers. Het Landsbesluit van 18 juli 2012, no. 12/3595 is leidend. Deze geldt specifiek voor de Gevolmachtigde Minister.*
- *SOAB heeft aangegeven dat geen volledige jaarrekening moet worden opgesteld en dat volstaan kan worden met een financieel overzicht. Het niet opstellen van een jaarverslag hebben wij niet geadviseerd. Het jaarverslag blijft een eis conform het genoemde Landsbesluit.*
- *Stand van zaken 2010 t/m 2013: we hebben reeds een rapportage d.d. 22 december 2014 hierover gebracht. Onze bevindingen zijn daarin verwerkt.*
- *Het is verder de mening van de huidige Gevolmachtigde Minister over de voormalige Gevolmachtigde Ministers*

Inventarisatie

Er is in Curaçao navraag gedaan naar de geregistreerde activa. Dit is een zeer summiere lijst waarop meer zaken ontbreken dan aanwezig zijn. Er mist zelfs een pand op deze lijst. Omdat wij investeringen verantwoorden als uitputting van de begroting, zal een balanspositie van de activa op Curaçao moeten worden bijgehouden. Wanneer wij deze lijsten ontvangen zullen wij al onze medewerking verlenen om deze te verifiëren met de daadwerkelijk aanwezige activa.

Inmiddels is in Enterprise One een registratie gemaakt van de nieuwe investeringen in activa.

Naschrift SOAB

Het KGMC is zelf verantwoordelijk voor het bijhouden van een activelijst. Zie Landsbesluit van 18 juli 2012, no. 12/3595

Geen plan van aanpak aanwezig

De heer Senior is hiervoor aangenomen. Hij heeft dit niet opgepakt. Hij heeft zijn actieplan alleen met de media gedeeld. Gezien omvang organisatie is beschreven uitvoerende en controlerende rol GevMin onvermijdelijk. Wanneer de voorgestelde IC medewerker wordt aangesteld, kan deze de beschreven rol gaan vervullen.

Aansluiting op Enterprise One

Functiescheiding in E1 is aangebracht middels rollen. Door de juiste koppeling medewerker en rol te verifiëren vindt deze check plaats. Wij zullen dit doen op moment dat personeelwisseling plaats vindt.

Jaarrekeningcontrole oude jaren

De werkzaamheden zijn inderdaad 1 maal verschoven (voorjaar 2015). Hiervoor heeft Axxent KGMC gecompenseerd. De werkzaamheden zijn afgerond. De vervangende afspraak voor controle is in maart 2016 gemaakt voor augustus 2016. Hierin is overigens de agenda van SOAB leidend geweest.

Naschrift SOAB

Controle is tweemaal verschoven (mei 2015 en mei 2016 is verschoven). Zie bijv. e-mail d.d. 20 april 2015 aan zowel de GevMin als Axxent Accountants.

Procuratie bankrekeningen

De waarnemend directeur kan via internetbankieren ongelimiteerd betalen samen met een andere gemachtigde. Genoemde 500 euro is onjuist. De bankgarantie is niet vervallen. Dit is door mij niet aangegeven.

De door u opgemerkte bedrag van 500 euro die door GevMin dagelijks gepind kan worden is tot heden 3x gebruik van gemaakt dit zuiver als er geen directeur in dienst (aanwezig was) en door de FA een gedetailleerd verzoek per mail ter voorziening van de kleine kas. Alle relevante bescheiden zijn ook aanwezig.

Wij snappen het genoemde punt van functievermenging. Wij horen graag uw voorstel waar op basis van uw expertise de betalingsfunctie van FA moet komen te liggen binnen de organisatie. Hierbij merken wij wel op dat deze continue beschikbaar moet zijn in verband met voortgang dagelijkse werkzaamheden.

De voorgesteld invulling rol directeur onderschrijven wij.

Naschrift SOAB

- *Wij wachten op de standaardbankverklaring om genoemde punt inzake bankgarantie te verifiëren.*
- *Graag assisteren wij het KGMC bij het verbeteren van het financieel beheer. Met de gevolmachtigde Minister zullen afspraken hierover gemaakt worden.*

Rechtspositie medewerkers KGMC

Door GevMin geconstateerd dat er veel verschillende contracten zijn. Zij heeft gevraagd dit uit te zoeken.

Na veelvuldig verzoeken op Curacao om assistentie te verlenen aan het KGMC om inzicht in deze contracten te geven en geen terugkoppeling te hebben ontvangen heb ik alle contracten met een verzoek aan Pels Rijcken gedaan.

Pels Rijcken is momenteel bezig met een inventarisatie en zal voorstellen

aanrijken die naar de Minister van Algemene Zaken zullen gaan voor besluitvorming.

Het is voor het eerst in de afgelopen 10 jaar dat het KGMC op proactieve wijze Inzicht verschaft in de personeelsdossiers/contracten.

Scheiding tussen bedrijfsvoering en politiek-strategische aansturing

Omdat er in het verleden geen duidelijkheid bestond omtrent het takenpakket van de directeur en de invulling hiervan bij KGMC, heeft hier ook geen overdracht van dit takenpakket plaats gevonden.

De functie directeur is in de afgelopen jaren veelvuldig aan wisseling onderhevig geweest. Hierdoor geen stabiele situatie waarin dit geïmplementeerd kan worden.

Wij adviseren om bij de aanstelling van een volgende directeur deze bevinding mee te nemen in de taakomschrijving.

De door u omschreven taakvermenging van de GevMin is onvermijdelijk geweest. Het is immers geen optie om bij het niet invullen van de taken door iemand binnen de organisatie, als eindverantwoordelijke niet in te grijpen door bijvoorbeeld zelf de taak in te vullen.

Graag ontvang ik van u voorbeelden waar uit u constateert dat de huidige GevMin in politiek-strategische aansturing zou hebben tekortgeschoten.

Voorbeeld:

Voor mijn periode oude jaarrekeningen niet afgerond. Ook waren de administraties van de Nederlandse Antillen niet ontvlochten en afgewikkeld. Er was veel onduidelijkheid bij de medewerkers.

Er zijn prioriteiten gesteld en keuzes gemaakt.

Kennismanagement ontbreekt

Zie eerdere reactie over gedocumenteerde AO/IC

Naschrift SOAB

We verwijzen hierbij naar onze reactie bij het algemeen gedeelte.

Primaire aansluitingen

De primaire aansluiten zijn gedurende de jaren 2014 en 2015 wel meerdere malen gemaakt. De aansluiting einde jaar wordt aangeleverd door Axxent.

Er zijn geen oude posten meer opgenomen in de sub administraties. Behoudens de gevolgen van de ontvlechting van de NA in 2014. Dit is inmiddels ook afgerekend.

Naschrift SOAB

Er zijn verschillen geconstateerd. Verder het niet documenteren van tussentijdse aansluitingen maakt het achteraf vaststellen hiervan onmogelijk.

HOOFDSTUK 2

Begrotingstraject loopt niet adequaat

De begroting 2014 had moeten worden ingediend in het voorjaar van 2013. De huidige GevMin is aangetreden op 7 juni 2013. De begroting is toen direct ingediend. Na dit moment zijn begrotingen en begrotingswijzigingen tijdige ingediend.

Geen inzicht in begrotingsrisicos

Kunnen jullie hier een concreet voorbeeld van geven? Daarna zullen wij inhoudelijk reageren.

Naschrift SOAB

Het gaat hierbij om geconstateerde risico's.

HOOFDSTUK 3

Geen procedures en richtlijnen inzake activabeheer

Zie eerdere reactie inzake inventarisatie van de activa. In Enterprise One wordt dit nu geregistreerd. Voor oude jaren ontvangen wij graag correcte informatie van Curaçao.

Ontbreken van een gedragscode die het aannemen van geschenken verbiedt

Graag ontvangen we hier een voorbeeld van welke toepasbaar is op de omvang van onze organisatie. Ook vernemen we graag of u gevallen hebt aangetroffen van ontvangen geschenken door de ambtenaren.

Naschrift SOAB

Het gaat hierbij om geconstateerde risico's.

Procedure inzake consultancybeleid

De rapportage over 2014 en 2015 is initieel ingediend als kolommenbalans. Gezien het feit dat er geen complexe niet uit de balans blijkende verplichtingen zijn was de werkafpraak om eerst op basis van de kolommenbalans te controleren en daarna de rapportage af te ronden. Graag ontvangen wij de finale gecontroleerde stukken over 2013. Aangeleverd aan de heer Mijnheer van het KGMC, zodat wij een uitgangspositie hebben in een gecontroleerde beginbalans.

Naschrift SOAB

Over 2013 is al gedurende 2014 gerapporteerd.

Door Axxent is meerdere malen minimaal 4x in 2014 en minimaal 3x in 2015 met het hoofd FA gekeken naar de subadministraties. Hierbij zijn de basisaansluitingen besproken, zodat deze in vervolg zelf konden worden uitgevoerd. Het feit dat er geen vastlegging is van deze basisaansluitingen houdt niet in dat deze niet worden uitgevoerd. Daarnaast is er met het hoofd FA uitvoerig besproken welke administratieve opleiding zij zou kunnen volgen. Voor het geven van de opleiding en het volgen ervan is Axxent niet verantwoordelijk.

Voor de inventarisatie van de materiële vaste activa wordt verwezen naar de eerder in deze reactie opgenomen stukken inzake de inventarisatie.

Naschrift SOAB

Aansluitingen die niet zijn vastgelegd zijn niet vast te stellen. Tevens zijn gedurende de controle verschillen geconstateerd tussen sub-administraties en de financiële administraties.

Niet naleven procedures voor het aanvragen en beoordelen van offertes

Wij ontvangen graag de concrete voorbeelden welke onder liggend zijn aan de bevindingen, zodat wij hier in detail op kunnen reageren.

Naschrift SOAB

In de managementletter is duidelijk aangegeven op welke boeknummers de bevinding betrekking heeft.

Geen preventieve controle geïmplementeerd

Zoals eerder aangegeven was bekend dat met de overgang naar Enterprise One een aantal van deze zaken zou worden opgelost. Omdat in voorgaande jaren ook geen formele vastlegging van de preventieve controles plaats heeft gevonden en daar geen opmerkingen in de managementletter over zijn gemaakt vinden wij het opvallend dat dit punt nu in de rapportage wordt opgenomen. Mede gezien het feit dat het is opgelost.

Naschrift SOAB

Het gebruik van E-1 betekent niet dat dit punt wordt opgelost. De preventieve controles zijn user controls die door de gebruikers van E-1 uitgevoerd moeten worden. Dus het zijn geen application controls.

het beoordelen of er inderdaad sprake is van een behoefte en of deze in lijn is met de bedrijfsvoering;

Zit in bestelbon E1

Naschrift SOAB

Bestelbon is enkel een hulpmiddel, dus controle moet wel uitgevoerd worden.

het beoordelen van de juiste classificatie (gewone dienst versus kapitaaldienst) van de uitgaven;

Dit gebeurt op basis van kennis FA en in E1 moet bij bestelling de afdeling aangegeven worden.

het beoordelen of de juiste aanbestedingsprocedure is bepaald;

We nemen aan dat bepaald of gevolgd moet zijn. Graag vernemen wij een voorstel om dit in lijn met omvang organisatie en hiërarchische verhouding tussen directeur FA te implementeren.

het beoordelen of het consultancybeleid van toepassing is;

Graag vernemen wij een voorstel om dit in lijn met omvang organisatie en hiërarchische verhouding tussen directeur FA te implementeren.

het nagaan of de beschikbare kredieten op de begrotingsposten toereikend zijn.

Dit is een geautomatiseerde controle in E1 en is een van de belangrijkste redenen voor implementatie geweest.

De preventieve risicochecklist directeur is een adhc maatregel zonder dat deze binnen een integrale AO/IB past waarvan met SOAB is afgesproken dit te formaliseren na implementatie van E1.

Graag ontvangen wij eventuele voorbeelden van concrete situaties waarin huidige checks ontoereikend zijn geweest.

Naschrift SOAB

Een bestelling kan namelijk plaatsvinden zonder dat beoordeeld is of toereikende kredieten zijn. Dit is het geval indien een bestelling plaatsvindt zonder een bestelbon.

Proces "aangaan van financiële verplichtingen" wordt niet altijd volgtijdig juist uitgevoerd.

Graag ontvangen wij concrete voorbeelden.

Opgemerkt wordt dat het uitvoeren en documenteren niet altijd gelijktijdig liggen gezien omvang van de organisatie.

Naschrift SOAB

In de managementletter is duidelijk aangegeven op welke boeknummers de bevinding betrekking heeft.

Monitoring van betalingstermijn wordt niet vastgelegd

Betalingstermijn wordt verwerkt in het administratief systeem. FA betaalt eens per 2 weken o.b.v. ouderdom uit systeem.

Graag ontvangen wij een nadere onderbouwing van de beschreven structurele overschrijding.

Naschrift SOAB

Het gaat hierbij om geconstateerde risico's.

Daarnaast ontvangen wij graag toelichting welke toegevoegde waarde het opschonen van tussenrekening in deze heeft.

Naschrift SOAB

Een tussenrekening dient alleen een tijdelijk karakter te hebben. Uiteindelijk dienen alle posten op een tussenrekening elders te worden gealloceerd.

Een adequaat contractenregister ontbreekt

Er wordt middels de bestelbonnen in E1 inmiddels een verplichtingenadministratie gevoerd. Graag vernemen wij u welke contracten naast deze verplichtingenadministratie nog vragen om een maatregel van contractadministratie, naast de monitoring die uiteraard wel plaats vindt door de organisatie. De contracten zijn uiteraard wel zijn wel aanwezig.

Naschrift SOAB

De Gevolmachtigde Minister geeft aan dat monitoring plaatsvindt. Dit is echter niet gedocumenteerd.

Niet naleven procedure inzake archivering financiële bescheiden

De hele administratie vanaf 2006 is aanwezig in gelabelde mappen. Er is ook een verzekering afgesloten voor reconstructie in geval van calamiteiten. Archivering is nog niet aan de orde, omdat jaren nog niet zijn afgerond.

Graag ontvangen wij toelichting op het punt: geen duidelijkheid inzake de relevantie van de stukken die bewaard moeten worden.

Naschrift SOAB

In de managementletter is duidelijk aangegeven op welke transactie de bevinding betrekking heeft.

Rekenkundige juistheid facturen wordt niet gecontroleerd

Rekenkundige juistheid wordt bij invoer in administratief systeem impliciet gecontroleerd. Bij onjuiste telling of BTW toepassing kan een boeking niet verwerkt worden. Wij zien geen toegevoegde waarde in een aantekening hiervan op de factuur.

Graag horen wij of er voorbeelden zijn van rekenkundig onjuiste facturen.

Autorisatie van facturen vindt niet altijd plaats

In E1 is dit inmiddels geregeld. In de situatie 2014/2015 zit autorisatie van de factuur zit ingebed in betalingsautorisatie. Gezien omvang organisatie is dit werkbaar en toereikend.

Buitenlandse dienstreisregeling

Hier is in verleden geen aanbeveling over gedaan. Waarom nu 10 jaar later wel?

Declaratie kosten huurauto zonder factuur bij buitenlandse dienstreizen

Zoals reeds met u besproken zal ik alle facturen die ik heb aanleveren aan het kabinet teneinde zoals in de RvM vergadering van 17 februari jl. mijn dienstreizen te kunnen afrekenen bij ontbreken van bonnen zal ik de ontvangen bedragen zoals gebruikelijk terugbetalen.

Het besluit van de raad van Ministers minimaliseert het door u omschreven risico.

Naschrift SOAB

Een akkoord door de Raad van Ministers minimaliseert het risico niet. Facturen moeten er zijn.

Ontbrekende of niet getekende Landsbesluiten bij buitenlandse dienstreizen.

Volgens onze administratie zijn alle landsbesluiten aanwezig. Graag horen wij welke missen.

Naschrift SOAB

In de managementletter is duidelijk aangegeven op welke boeknummers de bevinding betrekking heeft.

Gebruik flying blue card bij buitenlandse dienstreizen

Tijdens ons gesprek bij mij op kantoor heeft u vragen hierover gesteld mijn antwoord nu is eenzelfde als toen.

Het Antillenhuis/Curacaohuis werkte voorheen met ABC travel. Dienstreizen en uitzendtickets werden hier geboekt. Ik heb begrepen dat er een afspraak was dat het kabinet 2 gratis tickets per jaar kreeg. Er is geen administratie van deze vliegtickets en niemand is verder op de hoogte van wie deze tickets gebruikte binnen het management van KGMC. Gezien de hoge kosten van deze tickets heb ik besloten om mijn eigen tickets te boeken en deze achteraf te declareren.

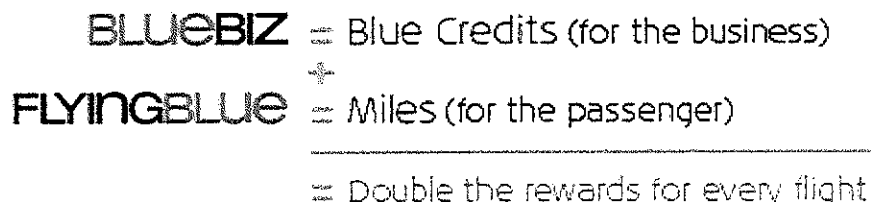
Als KLM klant heb ik meer mogelijkheden en vaak zijn wijzigingen van mijn tickets gratis.

KGMC heeft een Blue Bizz account geopend bij KLM dit maakt dat alle tickets Ook voor uitzendingen via de punten systeem lopen. (zie hieronder)

Flying Blue and BlueBiz

The more you and your colleagues fly on business, the more Blue Credits your company will earn.

BlueBiz and Flying Blue



BlueBiz and Flying Blue

As a business person you want the best for your company. BlueBiz is there to help you achieve that. Once your company has a BlueBiz membership, you will earn valuable Blue Credits for each business trip flown with KLM, Air France or participating partners. The more you or your colleagues travel for business, the more Blue Credits you will receive. You can then use them to:

- Book free flights
- Book free upgrades to Business Class and World Business Class
- Buy a varied assortment of items in the BlueBiz webshop

Are you also a member of our frequent flyer programme Flying Blue? If so you still receive Flying Blue Miles for every flight, including your business trips. This means that every business flight results in double the benefits: Blue Credits for the company and Flying Blue Miles for you as an individual traveller.

Graag attendeer ik u nogmaals op het volgende, als Ministers of Statenleden uit Curacao met een KLM ticket vliegen en deze hebben een Flying Blue kaart van KLM krijgen deze ook punten met hun ticket ongeacht hoe de vliegticket is geboekt, concreet hier is geen sprake van afwijking en of onrechtmatig gebruik van flying blue punten door het Kabinet.

Voor de volledigheid merk ik aan dat mijn voorgangers en directeuren ook gebruik makten van Flying Blue kaart/points.

Dienstreizen binnen Europa

De aan mij verstrekte informatie was/is dat ik voor dienstreizen binnen Europa ik gebruik kan maken van Businessclass ticket zoals mijn voorgangers. Dit gebeurt ook voor medewerkers in Nederland die voor OCTA in Brussel het land Curacao vertegenwoordigen. U kunt dit uiteraard nagaan en e.e.a. zelf constateren dat er geen sprake van afwijking of onrechtmatigde Businessclass vliegen bestaat.

Inhuur personeel derden

Voor mijn aantreden werkte het kabinet met **Villex personeelsdiensten B.V.**

Er is intern naarstig gezocht naar een contract en of vastgelegde afspraken

Deze bleken niet te bestaan. Ik heb de tarieven die door het Kabinet werd betaald vergeleken met de bekende uitzendbureau's en tot de conclusie gekomen dat deze x 2.25 % en hoger uitkomen. Met Betula zijn er duidelijke prijsafspraken gemaakt ook worden personeelskleding en een aantal personeelsopleidingen door Betula bekostigd wat voorheen niet usance was.

Ik stuur u per mail voorbeelden.

Concreet het contract met Betula is onderzocht, Hieruit bleek dit een kosten efficiënte oplossing voor het KGMC te zijn.

Bij KGMC is er zelden sprake van overwerk met uitzondering van medewerkers van de afdeling voorlichting in geval van Beurs werkzaamheden etc.

De toenmalige directeur a.i Statia heeft de afspraken met Betula gemaakt en gezien de geringe overwerk is toen gekozen voor time back.

Als u informatie heeft dat dit tegen uitzend regels zijn en dit vastgelegd verneem ik het graag zodat wij dit kunnen corrigeren. Ondertussen zal ik onze jurist verzoeken om dit samen met W&S bij Betula te onderzoeken.

(bijlage 1.)

Formele aspecten ontvangen facturen

U constateert dat voor 1 leverancier geen eigen BTW nummer op de factuur is opgenomen. BTW bedrag hoeft niet als dit onder 100 euro betreft.

Ook merken wij op dat het fiscale risico door u omschreven verwaarloosbaar is. De facturen worden allemaal opgestuurd naar de Belastingdienst en als zij reden zien tot afkeuring van de factuur, betalen zij de BTW niet terug. Dit is tot heden niet het geval geweest.

Graag ontvangen wij de naam van de leverancier die door u is geconstateerd. Zodat wij dit alsnog kunnen laten corrigeren.

Ik wil u attenderen dat voor mijn aantreden door het Kabinet nooit BTW gelden, en of energiebelasting werden verhaald bij de belastingdienst.

Naschrift SOAB

In de managementletter is duidelijk aangegeven op welke boeknummer de bevinding betrekking heeft.

Verstrekke eenmalige bijdragen

Eenmalige bijdrage: ticket Carnavalskoningin.

Eenmalige bijdrage: ticket om humanitaire redenen

Eenmalige bijdrage: Curaçaose arts voor onderzoek promotie

Inzetten VOG en Visa gleden op deze wijze gebeurt dit al jaren. Eerder besproken met de heer Martes van SOAB en daar is aangegeven dat dit usance is. Ook heb ik u reeds het document Budget discipline doen toekomen. Genoemd document beschrijft helder hoe hiermee om te gaan. Volledigheidshalve stuur ik dit nogmaals naar u toe.

Wanneer u wilt dat wij dit in de toekomst wijzigen, maken we daar graag afspraken over.
(bijlage2.)

Naschrift SOAB

In de managementletter is duidelijk aangegeven op welke boeknummers de bevinding betrekking heeft.

HOOFDSTUK 4 LONEN EN SALARISSEN

Ontbrekende controles inzake lonen en salarissen

Wij maken bewust gebruik van een in Nederland gerenommeerd loonpakket. Er vindt daarnaast bij de jaarafsluiting een integrale bruto-netto berekening plaats.

Graag vernemen wij of u onjuistheden in de bruto-netto berekening heeft geconstateerd.

U adviseert een standenregister in te voeren. Wij zijn van mening gezien het feit dat er sprake is van slechts 8 personen in loondienst dat een standenregister een kosten-baten negatieve maatregel zou zijn. Wanneer het personeelsbestand substantieel zou groeien, dan zouden wij dit advies implementeren.

Bovendien zijn na aantreden van de huidige GevMin zijn alle lonen en salarissen van 2010 t/m 2013 integraal gecorrigeerd. Hiervan hebben u en uw collega Hans Mijnheer van SOAB uitgebreid kennis genomen tijdens de werkzaamheden over die jaren. Na de hieruit voortvloeiende correcties biedt loonadministratie een goede uitgangspositie voor beheersing door middel van bovengenoemde maatregelen.