

PLAN VAN AANPAK VOOR OPSCHONING

Opschoning balans en grootboek	
Sint Maarten	
A.1.5 Financieel beheer	
Aanleiding	Dit project heeft specifiek betrekking op de uitwerkingsactiviteit A.1.5. De opschoning van de balans en het grootboek kan gezien worden als een belangrijke randvoorwaarde en een 'quick win' voor de verbetering van het financieel beheer. Door de gebrekkige werking van de systemen en het ontbreken van goede werkprocessen zoals maandelijkse afsluitingsprocedures en interne controle is de balans en het grootboek ernstig vervuild geraakt met oude grootboekrekeningen en duizenden oude, oninbare en onterecht openstaande posten. Tevens is sprake van een verouderd begrotingsmodel welke stamt uit de tijd van voor de comptabiliteitsvoorschriften. Dit zorgt voor problemen en inefficiëntie bij het opstellen van de jaarrekening en is tevens de belangrijkste reden door de afkeurende verklaringen en oordelen van zowel de interne overheidsaccountant en Algemene Rekenkamer. Ook moet voorkomen worden dat, bij de implementatie van een nieuw financieel systeem, deze vervuilde en verouderde informatie wordt geconverteerd naar het nieuwe systeem.
Doelstelling	De doelstelling van dit project is het opschonen van de balans en het grootboek inclusief het nemen van maatregelen teneinde nieuwe vervuiling te voorkomen, zodat een tijdige planning en control cyclus bereikt kan worden, die voldoet aan de moderne vereisten die aan overheidshuishoudingen worden gesteld. Structureer dit in een solide en duurzame opzet en inbedding.
Gekozen aanpak	Het project is onderdeel van een breder programma met als doel om het financieel beheer te verbeteren. Het project zal, samen met drie andere deelprojecten, onder leiding staan van één programmamanager. Daarnaast zal een stuurgroep de voortgang en de resultaten van het project bewaken en waar nodig als klankbord optreden voor de programmamanager/deelprojecten. Naast interne capaciteit zal ook externe capaciteit worden ingezet om de benodigde kennis, kunde en capaciteit te borgen. Externe capaciteit is gevonden in een team van specialisten, die zullen worden ondersteund door gevorderd en beginnend assistenten alsmede de medewerkers van de dienst comptabiliteit. De inzet van de specialisten is op basis van werkelijke beschikbaarheid. Eén van de specialisten is tevens werkzaam als consultant binnen het ministerie van TEATT en zal daarom ook de liaison zijn met dat ministerie voor wat betreft de opschoning (vergunningen, licenties, etc.). Ook is hij goed bekend met Grant Thornton en kan derhalve worden ingezet als liaison met het project dat door hen wordt uitgevoerd. Tenslotte zal hij de koppeling met de jaarrekening 2021 maken.
Beoogde resultaten	Belangrijk uitgangspunt is dat de opschoning duurzaam is. Enerzijds betekent dit dat voorkomen moet worden dat na de opschoning direct weer nieuwe vervuiling optreedt. Anderzijds betekent dit dat de nieuwe structuur van de grootboekrekeningen en het aangepaste begrotingsmodel ook goed toegepast kan worden bij het opstellen van volgende jaarrekeningen en bruikbaar is bij de inrichting van het nieuwe financiële systeem. Tegelijkertijd met de start van de opschoning zal daarom een begin worden gemaakt met het implementeren van maandaafsluitingsprocedures en proces van periodieke interne controle door

Paraaf [Aruba/Curaçao/ Sint Maarten]	Paraaf Nederland

	<p>middel van coaching en training van de medewerkers van de dienst comptabiliteit.</p> <p>Op basis van een quick scan en eerdere ervaringen bij het opstellen van de jaarrekeningen (en de controle daarvan), zijn de volgende domeinen voor de opschoning geïdentificeerd:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Grootboekschema, begrotings- en verantwoordingsmodellen 2) MVA 3) FVA – Marven NV, Waarborgsommen en Studieleningen 4) Tussenrekeningen 5) Debiteuren 6) Crediteuren 7) Overige vorderingen 8) Overige schulden 9) Liquide middelen
Samenhang en/of afhankelijkheid	<p>Het project heeft een directe relatie met de uitwerkingsactiviteiten A.1.1 (Verbetering financiële werkprocessen) en A.1.2 (Verkenning nieuw boekhoudsysteem). De kennis die wordt opgedaan bij de opschoning en het voorkomen van nieuwe vervuiling kan direct worden gebruikt bij het opstellen van de huidige en de nieuwe financiële werkprocessen.</p>
Planning	<ul style="list-style-type: none"> • Voorbereiding & Planning : Q2 en Q3 van 2021 • Uitvoering opschoning 9 domeinen: Q4 2021 t/m Q2 2022 • Doorlooptijd 9 maanden, 1 oktober 2021 – 30 juni 2022

Paraaf [Aruba/Curaçao/ Sint Maarten]	Paraaf Nederland