

PLAN VAN AANPAK PROJECT “VERKORTEN DOORLOOPTIJD JAARAFSLUITING EN ACCOUNTANTSCONTROLE JAARREKENING CURAÇAO”

Managementsamenvatting

Project “Verkorten doorlooptijd jaarafsluiting en accountantscontrole jaarrekening Curaçao”.	
Land: Curaçao	
Thema: Financieel beheer	
Maatregel: A1 Financiële en beleidscontrole, de auditfunctie en de positie van de Raad van Advies en de Algemene Rekenkamer.	
Aanleiding	<p>De jaarrekening van Curaçao wordt niet tijdig opgeleverd en vastgesteld en daarbij duurt ook de controle van de jaarrekening langer dan het voorgeschreven maximum van 6 weken. De Nederlandse Auditdienst Rijk (ADR) heeft een onderzoek uitgevoerd en aanbevelingen gedaan om de jaarlijkse doorlooptijd van de jaarafsluiting en de accountantscontrole van de jaarrekening van het Land Curaçao te verminderen. De twee belangrijkste aanbevelingen waren:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Verbeteren verantwoordelijkheidsverdeling met betrekking tot de administratie en de jaarrekening(en), waarbij de ministeries zelf meer verantwoordelijk worden voor een goed financieel beheer en de informatie in de jaarrekening; 2. Verbeteren opzet administratie, archivering brondocumenten en functiescheidingen.
Doelstelling	De doelstelling van het project is om de verantwoordelijkheidsverdeling en de opzet van de administratie te verbeteren, zodat het proces van de oplevering en de controle van de jaarrekening wordt verbeterd en de doorlooptijd van de jaarafsluiting en de accountantscontrole wordt verkort, zodat uiteindelijk kan worden voldaan aan de in de Rft opgenomen norm.
Afbakening van het project	<p>Op basis van de doelstelling en de opdracht van het project zijn <u>vier deelprojecten</u> gedefinieerd:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Het onderzoeken en implementeren van de meest doelmatige opzet en de benodigde randvoorwaarden om per ministerie tot een kwalitatieve/adequate financiële administratie in EnterpriseOne te komen. 2. Het inventariseren en implementeren van de kennis, capaciteit en de ‘tools’ die de ministeries nodig hebben om zichzelf eindverantwoordelijk te maken voor de getrouwheid en rechtmatigheid van de financiële informatie. 3. Toewerken naar een zodanige interne controle door de Internal Audit Departement dat SOAB daarop kan steunen bij de controlewerkzaamheden t.b.v. de jaarrekening. 4. Het aanpassen van de opgenomen deadlines in de wetgeving van Curaçao conform de opgenomen deadlines in de Rijkswet financieel toezicht Curaçao en Sint-Maarten ter verkorting van de jaarafsluiting en de accountantscontrole van de jaarrekening van het Land Curaçao.
Opdracht	<ul style="list-style-type: none"> • Inventariseren en analyseren hoe de verantwoordelijkheidsverdeling en de opzet van de administratie kan worden verbeterd; • Een implementatieplan opstellen om de verantwoordelijkheidsverdeling en de opzet van de administratie te verbeteren; • (Stapsgewijze) implementatie van de verbeteringen in verantwoordelijkheidsverdeling en de opzet van de administratie; • Afspraken maken tussen het Internal Audit Departement van het Ministerie van Financiën en SOAB om de interne controlewerkzaamheden te verbeteren, zodat hier beter op gesteund kan worden door SOAB;

	<ul style="list-style-type: none"> • De noodzakelijke aanpassingen in de planning van het verantwoordings- en controleproces en wetgeving doorvoeren.
Gekozen aanpak	<ul style="list-style-type: none"> • De inventarisatie en het opstellen van het implementatieplan voor de deelprojecten 1 en 2 zal grotendeels door een extern onderzoeksbureau worden uitgevoerd. • De implementatie van de deelprojecten 1 en 2 zal naar verwachting gefaseerd plaatsvinden. Op basis van de inventarisatie wordt een plan van aanpak voor de implementatie vastgesteld. • Bij de deelproject 3 en 4 zal aan de Nederlandse Auditdienst Rijk worden gevraagd om technische assistentie te verlenen. • Het deelproject 4 behelst in de eerste plaats het opstellen van een gedragen planning voor het totale verantwoordings- en controleproces. Daarna kan de wetgeving worden aangepast. Aan de Nederlandse Auditdienst Rijk zal gevraagd worden om hierbij eveneens technische assistentie te verlenen. <p>Voor de inhoudelijke aansturing en coördinatie van de deelprojecten zal een projectmanager worden aangesteld. Daarnaast zal een klankbordgroep worden ingesteld.</p>
Beoogde resultaten	<ul style="list-style-type: none"> • Een kwalitatieve/adequate financiële administratie in EnterpriseOne per ministerie. • Ministeries beschikken over de kennis, capaciteit en de 'tools' om zichzelf eindverantwoordelijk te kunnen maken voor de getrouwheid en rechtmatigheid van de financiële informatie. • Adequate controlewerkzaamheden door de IAD van het Ministerie van Financiën. • Een aangepaste planning van het verantwoordings- en controleproces.
Voorwaarden, samenhang en/of afhankelijkheid	<p>Met het vaststellen van dit plan van aanpak wordt door de Raad van Ministers ook het principebesluit genomen dat elk ministerie eindverantwoordelijk zal worden voor de getrouwheid en rechtmatigheid van de financiële informatie. Elk ministerie dient dan ook zijn medewerking te verlenen aan de uitvoering van het project.</p>
Planning	<p>De inventarisatie voor de deelprojecten 1 en 2 zal naar verwachting in april 2022 starten (i.v.m. doorlooptijd aanbesteding) en circa 4 maanden duren. De inventarisatie zal resulteren in een implementatieplan, waar besluitvorming over kan plaatsvinden en waarna de implementatie (gefaseerd) kan plaatsvinden. Streven is om op 1 januari 2023 in ieder geval gedeeltelijk met de nieuwe werkwijze te starten. Deelproject 3 kan naar verwachting in februari starten en het streven is om het project voor de zomer van 2022 af te ronden. Deelproject 4 is deels afhankelijk van de uitkomsten uit deelproject 3 en zal derhalve naar verwachting in mei 2022 starten. Afronding is voor het einde van 2022 voorzien.</p>