

Rapport in het kort

De samenvatting, conclusies en aanbevelingen zijn geschreven in het Nederlands en het Papiaments. De Algemene Rekenkamer Curaçao (hierna: de Rekenkamer) wil hiermee bereiken dat meer mensen kennis kunnen nemen van de inhoud van het rapport.

Samenvatting

De totale personeelslasten van het Land bedroegen in 2014 ANG 430 miljoen. Uit eerdere rapportages van de Rekenkamer bleek dat de interne organisatie rondom het salarisproces sinds het bestaan van het Land ontoereikend was. Als gevolg hiervan bestaat er grote onzekerheid of de verwerkte mutaties in de salarisadministratie volledig, juist en rechtmatig zijn. Dat geldt ook ten aanzien van de in de jaarrekening verantwoorde personeelslasten.

Dit was voor de Rekenkamer de reden een onderzoek te starten naar de juiste, volledige en rechtmatige mutatieverwerking. Omdat in het verleden fouten zijn gemaakt bij de berekening van het nettosalaris heeft de Rekenkamer ook onderzoek gedaan naar de juistheid van de berekening van het netto uit te betalen salaris. De Rekenkamer heeft zich in haar onderzoek beperkt tot het jaar 2014.

Conclusies

Op grond van de bevindingen komt de Rekenkamer tot de volgende conclusies:

Er bestaat onzekerheid over de juistheid, volledigheid en rechtmatigheid van de mutatieverwerking in de personeels- en salarisadministratie

Op basis van haar bevindingen concludeert de Rekenkamer dat er onvoldoende interne controle plaatsvindt op het gebied van mutatieverwerking in de personeels- en salarisadministratie. Zo ontbreekt een vastlegging en interne controle op de juistheid en volledigheid van de geregistreerde besluiten. Ook zijn er door de afdeling Personeelsadministratie geen maatregelen getroffen om vast te stellen dat de salarislijst juist en volledig is. Uit het onderzoek van de Rekenkamer blijkt dan ook dat slechts in 25% van de onderzochte gevallen de mutatieverwerking in de personeels- en salarisadministratie in overeenstemming is met het landsbesluit.

Er bestaat onzekerheid over de juistheid, volledigheid en rechtmatigheid van de uitbetaalde salarissen

De administratieve organisatie en interne controle (AO/IC) met betrekking tot de berekening van het nettosalaris is naar het oordeel van Rekenkamer ontoereikend. Er wordt bijvoorbeeld niet gecontroleerd of de parameters juist zijn ingevoerd en ook wordt niet vooraf getest of de uitkomst van de berekening van het nettosalaris overeenkomt met de wettelijke bepalingen. Bovendien gaat het ministerie van Financiën niet na of alle voorgeschreven interne controle maatregelen binnen de Shared Service Organisation (SSO) van het ministerie van Bestuur Planning en Dienstverlening (BPD) zijn verricht. De in het onderzoek geconstateerde fouten met betrekking tot de berekening van het nettosalaris komen volgens de Rekenkamer dan ook voort uit de niet toereikende AO/IC van de SSO.

Aanbevelingen

Aan het hoofd van de Shared Service Organisation (SSO)

Zowel op het gebied van de salaris- en personeelsadministratie als de uitbetaling van het nettosalaris beveelt de Rekenkamer het volgende aan:

- Verbeteringen aan te brengen met betrekking tot de AO/IC. Essentiële AO/IC maatregelen ontbreken binnen de SSO.
Zolang deze maatregelen niet worden getroffen blijft het risico op fouten in de administraties groot en blijft er onzekerheid bestaan over de juistheid, volledigheid en rechtmatigheid van de personeels- en salarisadministratie evenals de uitbetaling van het nettosalaris.
- Maandelijks vaststellen dat alle parameters aansluiten op wet- en regelgeving en elke maand de uitkomst van de berekening van de verschuldigde loonbelasting en premies in totalen te controleren.
- De personeels- en salarisadministratie maandelijks afsluiten nadat door het hoofd van de afdeling Personeelsadministratie is vastgesteld dat er aansluiting bestaat tussen het mutatie- en standenregister en de salarislijst.

Aan het hoofd van de afdeling Personeelsadministratie

Ter verbetering van de personeelsadministratie beveelt de Rekenkamer aan om maatregelen ten aanzien van de AO/IC te nemen. Alleen dan zal het risico op fouten afnemen en zal de onzekerheid over de juistheid, volledigheid en rechtmatigheid van de personeelsadministratie afnemen.

De Rekenkamer beveelt dan ook aan om:

- alle besluiten met betrekking tot aanstelling, bevordering en ontslag vast te leggen in een register;
- maandelijks de in het register vastgelegde wijzigingen te verwerken in bijvoorbeeld een mutatie- en standenregister;
- periodiek vast te stellen dat er aansluiting bestaat tussen de salarislijst en het mutatie- en standenregister wat betreft het totaal aantal ambtenaren en het totaal brutosalaris; en
- deze controlewerkzaamheden zichtbaar te maken.

Aan het hoofd van de afdeling Salarisadministratie

De Rekenkamer beveelt het hoofd van de afdeling Salarisadministratie aan om de ingevoerde mutaties in de salarisadministratie (mutatieverslagen) intern te laten controleren door een ander dan degene die de mutaties heeft ingevoerd.

Aan het ministerie van Financiën

De Rekenkamer beveelt het ministerie van Financiën aan zich aan de hand van controleaantekeningen van SSO ervan te laten overtuigen dat de betaallijst juist, volledig, en rechtmatig is. Alleen dan weet het ministerie zeker dat ze de juiste bedragen overmaken naar de juiste personen.