

RAPPORT IN HET KORT

Samenvatting

De Algemene Rekenkamer Curaçao (hierna: Rekenkamer) heeft een onderzoek gedaan naar de doeltreffendheid van de interne beheersing rondom de processen bij de uitgifte van paspoorten en rijbewijzen in het jaar 2018. De aanleidingen voor dit onderzoek zijn de geconstateerde onregelmatigheden over eerdere jaren bij de uitvoeringsorganisatie Publieke Zaken (hierna: PUZ) alsook de geconstateerde tekortkomingen in de interne beheersing van haar inkomsten van paspoorten en rijbewijzen. Deze inkomsten moeten volledig, juist en tijdig aan de Landskas worden afgedragen. Afwijkingen in deze inkomsten dienen te worden voorkomen door middel van de interne beheersing rondom deze processen. Dit leidt tot de onderzoeksvraag:

‘Worden afwijkingen in de inkomsten bij de uitgifte van paspoorten en rijbewijzen voorkomen door de interne beheersing rondom de relevante processen?’

Het antwoord op deze vraag is: Nee.

De interne beheersing voldoet niet aan de gestelde vijf criteria van een goede interne beheersing conform het COSO (een standaard referentiemodel om de interne beheersing te onderzoeken). De interne beheersingsomgeving, interne beheersingsmaatregelen, de communicatie omtrent de regels en procedures met de verantwoordelijke medewerkers zijn niet goed genoeg. Ook vinden er geen risicoanalyses en bewaking van de goede werking van de interne beheersingsmaatregelen plaats. Zo worden controles op de inkomsten bij de uitgifte van paspoorten niet (zichtbaar) verricht alsook ontbreekt er de vereiste functiescheiding tussen de rekenplichtige ambtenaar (verantwoordelijk voor het geldbeheer) en degene die zijn werkzaamheden controleert (interne controller). Bovendien worden de vereiste dagelijkse controles op de inkomsten uitgifte rijbewijzen niet gedaan.

Door de hierboven vermelde bevindingen bestaat het risico dat de verantwoorde inkomsten bij de uitgifte paspoorten en de uitgifte rijbewijzen in 2018 van NAf 4,5 miljoen onvolledig, niet juist en niet tijdig aan de Landskas zijn afgedragen. Het risico bestaat ook dat onregelmatigheden in deze inkomsten niet (tijdig) worden ontdekt. In dit rapport zijn diverse aanbevelingen gedaan om de hierboven vermelde risico's te voorkomen.

Aan de Staten wordt geadviseerd om de verantwoordelijke minister met spoed te verzoeken om een tijdsplan op te stellen voor de opvolging van de aanbevelingen gedurende het jaar 2020. Ook worden de Staten aanbevolen om strikt toezicht te houden op de realisatie van dit plan.