



Rapport
Rechtmatigheid op het beheer van
dienstvoertuigen op
het Ministerie van Financiën,
Directoraat Planning en Ontwikkelings
Financiering

juli 2020

Voorwoord

De Rekenkamer van Suriname (Kamer) heeft op grond van haar taken, ingevolge de Wet Rekenkamer Suriname (S.B. 2019 no. 102), een rechtmatigheidsonderzoek verricht.

Dit onderzoek maakt deel uit van haar rechtmatigheidsonderzoeken, waarbij het concept Handboek Rechtmatigheidsonderzoek 2018 wordt toegepast.

Het onderzoek is in de periode mei tot en met augustus 2019 uitgevoerd.

Het primair doel van dit onderzoek is om de rechtmatigheid vast te stellen met betrekking tot de wijze waarop het Directoraat Planning en Ontwikkelings Financiering het beheer voert over de dienstvoertuigen in het dienstjaar 2018.

Ten tweede om de procedures en processen van het beheer van dienstvoertuigen in kaart te brengen en deze te toetsen aan de wet- en regelgeving omtrent het dienstvoertuigenbeheer.

Het onderzoek verschaft zodoende duidelijkheid over de naleving van de procedures en geeft eventueel zicht op de processen bij het directoraat inzake het beheer van dienstvoertuigen.

De Kamer heeft haar bevindingen met betrekking tot voornoemd onderzoek in dit rapport verwerkt.

Paramaribo, juli 2020

De Rekenkamer van Suriname

Mevr. drs. N. Vredeberg, MBA

(Secretaris)

Mevr. drs. R. Imamdi

(Adjunct Secretaris)

Inhoudsopgave

Voorwoord

Afkortingen

Begrippenlijst

Samenvatting

1	Inleiding.....	6
1.1	Aanleiding tot het onderzoek.....	7
1.2	Doelstelling van het onderzoek.....	7
1.3	Mate van zekerheid.....	7
1.4	Wettelijk kader.....	8
1.5	Gecontroleerde.....	8
2.	Onderzoeksaanpak.....	9
2.1	Controlestandaard.....	9
2.2.	Onderzoeksvragen.....	9
2.3	Reikwijdte.....	9
2.4	Criteria.....	10
2.5	Bewijsverzameling.....	10
3.	Bevindingen.....	11
3.1	De rechtmatigheid van het beheer van dienstvoertuigen.....	11
3.1.1	Opzet beheersmaatregelen.....	11
3.1.2	Bestaan van de beheersmaatregelen.....	12
3.1.3	Werking van de beheersmaatregelen.....	14
4.	Conclusie.....	15
5	Aanbevelingen.....	16
6	Reactie Directoraat Planning en Ontwikkelings Financiering.....	17
7	Nawoord Rekenkamer.....	18

Figuur:

1: Schematische weergave van het proces

Bijlagen:

1: Bewijsverzameling

2: Taken en procesbeschrijving

3: Inventarisatielijst dienstvoertuigen

Afkortingen

Kamer	Rekenkamer van Suriname
ALZA	Algemene Zaken
Art	Artikel
BFZ	Begrotings- en Financiële Zaken
DIV	Documentaire Informatie Voorziening
G.B.	Gouvernementsblad
ISSAI	International Standards of Supreme Audit Institutions
KO	Kredietopening
OWT&C	Ministerie van Openbare Werken, Transport en Communicatie
S.B.	Staatsblad
SRD	Surinaamse Dollar

Begrippenlijst

Dienstvoertuigen	Dienstvoertuigen zijn alle voertuigen die eigendom zijn van het ministerie.
Beheer	Het geheel van activiteiten en richtlijnen met betrekking tot de administratie en regulier onderhoud van de dienstvoertuigen (zowel aangeschaft als geschonken).
Besturen	Het voertuig mag uitsluitend bestuurd worden door de medewerker aan wie het voertuig is afgestaan. Besturen van het voertuig dient zodanig te geschieden, dat het voldoet aan alle wettelijke voorschriften en gebruiksregels.
Onderhoud	Het totaal van activiteiten met als doel het in "een aanvaardbare conditie" houden van het wagenpark teneinde (direct en op termijn) de bruikbaarheid en duurzaamheid te waarborgen.
Ter beschikking stellen	Dienstvoertuigen worden ter beschikking gesteld voor uitvoering van werkzaamheden van het ministerie.

Samenvatting

In de periode mei tot en met augustus 2019 heeft de Rekenkamer van Suriname (Kamer) een controle uitgevoerd naar de rechtmatigheid van het beheer van dienstvoertuigen bij het Directoraat Planning en Ontwikkelings Financiering. Het inzetten van dienstvoertuigen op het ministerie voor het verrichten van diensten, welke behoren tot de taken van de overheid, dient te geschieden volgens door de overheid vastgestelde regels. Overeenkomstig de motorvoertuigen regeling G.B. 1952 no. 10, dienen de regels voor het gebruik van motorvoertuigen voor de dienst te worden gehandhaafd. Het onderzoek heeft zich beperkt tot de dienstvoertuigen in de gewichtsklasse tot en met 2000 kg, in Paramaribo.

Het doel van dit onderzoek is om de rechtmatigheid vast te stellen over de wijze waarop het Directoraat Planning en Ontwikkelings Financiering het beheer en onderhoud voert over de dienstvoertuigen. Om te waarborgen dat het beheer van dienstvoertuigen op een rechtmatige wijze plaatsvindt, dient het directoraat zich te houden aan wet- en regelgeving.

De Kamer heeft geconstateerd dat het beheer en onderhoud van het dienstvoertuig in de praktijk redelijk goed verloopt. Het beheer en regulier onderhoud op het voertuig verloopt niet in alle gevallen conform wet- en regelgeving, het directoraat beschikt niet over een afschrijvingsplan en het voertuig is voorzien van een particulieren kentekenplaat.

Voorts blijkt bij de toetsing van de rechtmatigheid van het beheer van het dienstvoertuig dat er tekortkomingen zijn. Daarnaast concluderen wij dat het financieel beheer met betrekking tot dienstvoertuigen geen tekortkomingen vertoont, maar ten aanzien van het beheer en regulier onderhoud zal zij haar beleid moeten gaan aanpassen.

De Kamer beveelt het directoraat aan:

1. Om het beheer op de dienstvoertuigen op een rechtmatige manier uit te kunnen voeren zal het directoraat zich moeten houden aan de bestaande wet- en regelgeving die gelden voor het gebruik van dienstvoertuigen. Met name:
 - Het Gouvernementsblad van 19 januari 1952 no. 10, houdende regels voor het gebruik van motorvoertuigen voor de dienst.
 - Het Staatsbesluit van 10 oktober 1991, houdende instelling en taakstelling en taakomschrijving van departementen van Algemeen Bestuur, artikel 20 lid K.
 - De Comptabiliteitswet (G.B. 1952 no. 111), artikel 9.
 - Nadere richtlijnen inzake aanvullende kredietopening (KO), 15 juli 2016 La.F. no. 459/16/Min.
 - Beschikking van de Minister van Financiën 13 augustus 2007, LaF. no. 83.
 - Voorwaarden/richtlijnen voor het beheer van dienstvoertuigen La.F.Th. I. no. 11577.

2. Het Directoraat kan reeds op korte termijn verbeteringen doorvoeren in het beheer van het dienstvoertuig. Door:
- a) Het bijhouden van een afschrijvingsplan, dit kan ervoor zorgdragen dat de levensduur van het voertuig gevolgd kan worden (afschrijving van het voertuig).
 - b) Het ontwerpen van een rijstaat die de controle op het gebruik van voertuigen kan monitoren.
 - c) De particuliere kentekenplaat te vervangen met een dienst kentekenplaat, zodat het duidelijk zichtbaar is dat het om een dienstvoertuig gaat.
 - d) Duidelijke afspraken maken omtrent de vastgestelde voorwaarden voor het beheer van dienstvoertuigen.

Bij de dossiercontrole is gebleken dat het dossier van het voertuig volledig was. De belangrijkste documenten die onder andere aanwezig waren zijn: de aankoopnota van het voertuig, de staat waarin het voertuig zich bevindt, de recentelijke verzekerings- en keuringsbewijs (de originele stukken bevinden zich wel in het voertuig) en de overdrachtsovereenkomst.

1 Inleiding

1.1 Aanleiding tot het onderzoek

Het inzetten van dienstvoertuigen voor het verrichten van diensten op het ministerie, behoort ook tot de taken van de overheid. Daarom dienen deze taken volgens de door de overheid vastgestelde regels en richtlijnen te geschieden. Overeenkomstig de motorvoertuigen regeling G.B. 1952 no. 10, dienen de regels voor het gebruik van motorvoertuigen voor de dienst worden gehandhaafd.

Het beheer en regulier onderhoud van het wagenpark van de overheid zou ervoor moeten zorgdragen dat dienstvoertuigen efficiënt worden gebruikt en indien deze niet meer bruikbaar zijn voor de dienst, tijdig moeten worden vervangen.

Het onderzoek betreft een controle naar de rechtmatigheid van het beheer van dienstvoertuigen in de gewichtsklasse tot en met 2000 kg in het dienstjaar 2018 op het Ministerie van Financiën, Directoraat Planning en Ontwikkelings Financiering.

De Kamer voert de controle uit in overeenstemming met hoofdstuk XVI, artikel 149 van de Grondwet (S.B. 1987 no. 116) en de artikelen 1 en 26 lid 1 sub c van de Wet Rekenkamer Suriname (G.B. 1953 no. 26).¹

In de begroting van 2018 van het Ministerie van Financiën is er voor transportmiddelen een bedrag van SRD 500.000,- (Zegge: Vijfhonderd Duizend Surinaamse Dollar) opgenomen. Dit bedrag dient voor het onderhouden en exploiteren van de in gebruik zijnde dienstvoertuigen.

1.2 Doelstelling van het onderzoek

Doel van dit onderzoek is om de rechtmatigheid vast te stellen over de wijze waarop het Directoraat het beheer en regulier onderhoud voert over het dienstvoertuig. Door middel van dit onderzoek informeert de Kamer, De Nationale Assemblée, de regering en de Surinaamse gemeenschap over het beheer en onderhoudsproces bij het Directoraat.

1.3 Mate van zekerheid

Het onderzoek heeft betrekking op het aantal geregistreerde dienstvoertuigen in het dienstjaar 2018 tot en met een gewichtsklasse van 2000 kg, die onder het beheer van het Directoraat Planning en Ontwikkelings Financiering vallen en die zich bevinden in het district Paramaribo. Op basis van de informatie verkregen vanuit het directoraat, betreft het één (1) geregistreerd dienstvoertuig.

¹ Bij de start van het onderzoek is gewerkt met de oude Rekenkamerwet G.B. 1953 no. 26. Echter is er een nieuwe Wet Rekenkamer (S.B. 2019 no. 102) op 9 juli 2019 goedgekeurd in DNA en die is op 6 september 2019 afgekondigd.

De bevindingen in dit rapport zijn gebaseerd op een analyse van de wet- en regelgeving, waarnemingen van het beheer- en onderhoudsproces van dienstvoertuigen. De onderzoeksaanpak van de Kamer waarborgt dat zij met redelijke zekerheid een uitspraak doet over het resultaat van het onderzoek.

1.4 Wettelijk kader

De volgende wetten en regels zijn van toepassing op het gebruik van dienstvoertuigen:

- Het Gouvernementsblad (G.B. 1952 van 19 januari 1952 no. 10), houdende regels voor het gebruik van motorvoertuigen voor de dienst.
- Het Staatsbesluit (S.B. van 10 oktober 1991), houdende instelling en taakstelling en taakomschrijving van departementen van Algemeen Bestuur, artikel 20 lid K.
- De Comptabiliteitswet (G.B. 1952 no. 111), artikel 9.
- Nadere richtlijnen inzake aanvullende KO, 15 juli 2016 La.F. no. 459/16/Min.
- De beschikking van de Minister van Financiën 13 augustus 2007 LaF. no. 83.
- De richtlijnen voor het beheer van dienstvoertuigen La.F.Th. I. no. 11577.

1.5 Gecontroleerde

Het onderzoek richt zich op het beheer en regulier onderhoud van het dienstvoertuig van het Directoraat Planning en Ontwikkelings Financiering.

Bij dit onderzoek is de afdeling Algemene Zaken van het ministerie betrokken geweest. Deze afdeling ressorteert rechtstreeks onder het Onderdirectoraat Administratieve Diensten. De afdeling Algemene Zaken is belast met transport aangelegenheden op het directoraat.

2. Onderzoeksaanpak

Het onderzoek richt zich op het vastleggen van het proces van beheer van het dienstvoertuig en hoe het regulier onderhoud daarvan plaatsvindt.

2.1 Controlestandaard

Dit onderzoek is uitgevoerd in overeenstemming met de Wet Rekenkamer Suriname en gebaseerd op de International Standard of Supreme Audit Institutions met betrekking tot rechtmatigheidsonderzoek (ISSAI 400 en 4000), zoals verwerkt in het Handboek Rechtmatigheidsonderzoek 2018 van de Kamer.

2.2. Onderzoeksvragen

De centrale vraag die bij het onderzoek is gehanteerd, luidt als volgt: *“Is het beheer en regulier onderhoud van dienstvoertuigen in de gewichtsklasse tot en met 2000 kg van het Directoraat Planning en Ontwikkelings Financiering verricht volgens de wettelijke voorschriften in het dienstjaar 2018?”*

Deze centrale vraag is uitgewerkt in de volgende deelvragen:

1. Hoe verloopt het proces bij het beheer van dienstvoertuigen op het directoraat?
2. Hoe verloopt het controleproces op het onderhoud van het dienstvoertuig op het directoraat?
3. In hoeverre wordt het dienstvoertuig conform de regelgeving ingezet voor de respectievelijke diensten?
4. Is er een inventarisatielijst van dienstvoertuigen op het directoraat en voldoet het aan de wettelijke voorwaarden?
5. Beschikt het directoraat over een afschrijvingsplan van haar dienstvoertuig?
6. Door welke afdeling wordt het dienstvoertuig onderhouden?

2.3 Reikwijdte

De gecontroleerde instelling in dit onderzoek is het Directoraat Planning en Ontwikkelings Financiering. Het onderzoek richt zich op het beheer en regulier onderhoud van het dienstvoertuig op het directoraat.

In bijlage 3 van het rapport is er een overzicht van het dienstvoertuig opgenomen. Dit dienstvoertuig is door het directoraat opgenomen op de aangeboden inventarisatielijst die voor de Kamer is ingevuld. Het onderzoek is uitgevoerd in de periode mei tot en met augustus 2019.

2.4 Criteria

Uit de van toepassing zijnde wet- en regelgeving zijn de volgende criteria ontleend:

- Een volledig ingevulde inventarisatielijst (beschikking Ministerie van Financiën 13 augustus 2007 La.F.no. 83);
- Vermelding van het registratienummer (beschikking Ministerie van Financiën 13 augustus 2007 La.F.no. 83);
- De aard (type) van het dienstvoertuig bekend moet zijn (beschikking Ministerie van Financiën 13 augustus 2007 La.F.no. 83);
- Het onderhoud en de controle op het voertuig geregistreerd moet zijn; (G.B. 1952 no. 10 vaststelling regels voor gebruik van motorvoertuigen voor de dienst);
- De staat waarin het dienstvoertuig zich bevindt (beschikking Ministerie van Financiën 13 augustus 2007, La.F.no. 83).

2.5 Bewijsverzameling

Op grond van de ISSAI 4000 en het Handboek Rechtmatigheidsonderzoek van de Kamer dienen de conclusies van de Kamer te zijn gebaseerd op voldoende, relevante en betrouwbaar bewijs. De documenten betreffende relevante wet- en regelgeving van het directoraat zijn bestudeerd. De documentenanalyse is ondersteund door interviews met sleutelpersonen in het proces van het beheer van voertuigen. De Kamer is van mening dat het verzamelde bewijsmateriaal voldoende, relevant en betrouwbaar is en een basis vormt om de conclusies te kunnen trekken, zoals verwoord in hoofdstuk 4 van dit rapport.

In bijlage 1 is de methodiek van het verzamelen van het bewijsmateriaal verder gedetailleerd weergegeven.

3. Bevindingen

In dit hoofdstuk wordt het proces van het beheer en regulier onderhoud van dienstvoertuigen bij het Directoraat Planning en Ontwikkelings Financiering belicht. De Kamer heeft onderzocht of de beheersmaatregelen zijn toegepast op het eerdergenoemde proces van beheer van voertuigen, en indien de naleving van de relevante wet- en regelgeving wordt gewaarborgd. Aan de hand van interviews met het afdelingshoofd heeft zij in het belang van het onderzoek de processen vastgelegd. Voor een uitgebreide procesbeschrijving zie bijlage 2: Procesbeschrijvingen beheer dienstvoertuigen.

3.1 De rechtmatigheid van het beheer van dienstvoertuigen.

De Kamer heeft onderzocht of het beheer van het dienstvoertuig op het directoraat in de praktijk op een rechtmatige wijze geschiedt en de manier waarop het onderhoud plaatsvindt op het voertuig. Er is onderzocht hoe het proces van beheer van het dienstvoertuig is ingericht en of er volgens de richtlijnen wordt gewerkt. Tevens is er gekeken naar het verloop van de controle op het voertuig, het onderhoud en reparatie daarvan. Tevens is gekeken naar de opzet, het bestaan en de werking van beheersmaatregelen, die het Directoraat heeft genomen om te zorgen dat het beheer van dienstvoertuigen op een rechtmatige wijze geschiedt.

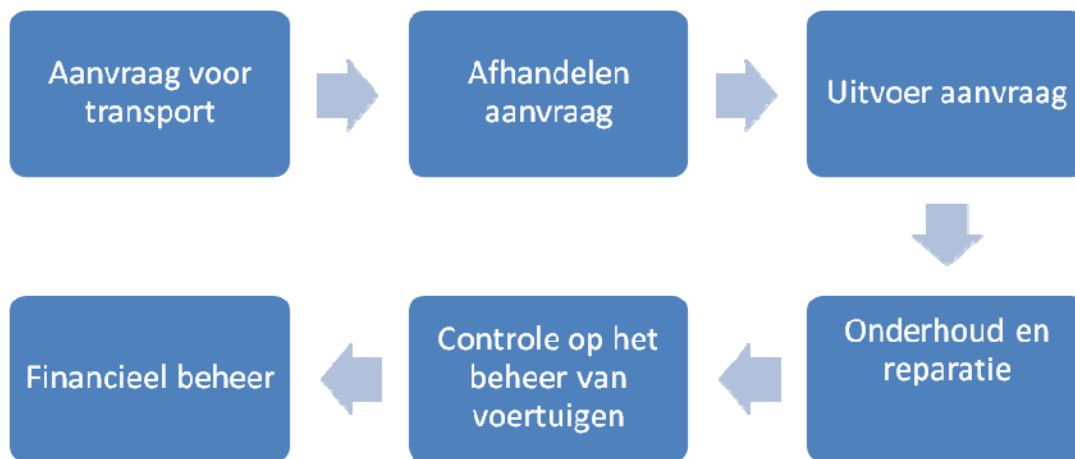
3.1.1 Opzet beheersmaatregelen

De opzet van de beheersmaatregelen is in grote lijnen als volgt:

1. **Aanvraag van vervoer:** in de opzet van de aanvraag is de rechtmatigheid niet in het geding. De aanvraag van vervoer zoals beschreven in het proces wordt volgens de richtlijnen uitgevoerd.
2. **De afhandeling van de aanvraag:** in de opzet van het proces van de afhandeling van de aanvraag is de toetsing van de rechtmatigheid niet relevant, omdat het directoraat slechts de beschikking heeft over één (1) voertuig. Dit proces wordt uitgevoerd door de afdeling Algemene Zaken van het directoraat.
3. **De uitvoering van de aanvraag:** in de opzet zijn er geen onrechtmatigheden geconstateerd. De functionaris die bevoegd is om het voertuig te besturen op de afdeling Algemene Zaken is belast met het uitvoeren van de aanvraag van transport.
4. **Aanvraag en uitvoer onderhoud en reparatie:** in de opzet van de aanvraag voor onderhoud en reparatie zijn er geen tekortkomingen geconstateerd. De kosten van onderhoud worden zowel door het Directoraat als het Ministerie van Financiën gedragen. De kosten voor klein onderhoud worden zelf door het directoraat gedragen, en voor groot onderhoud wordt het ministerie aangeschreven.
5. **Controle op het beheer:** in de opzet van het controlebeheer is de rechtmatigheid in het geding. De controle op het beheer geschiedt niet conform de vastgestelde richtlijnen van Financiën (zie voorwaarden/richtlijnen voor het beheer van dienstvoertuigen La.F.Th.I.no. 11577).

6. **Afhandelen van het financieel beheer op voertuigen:** in de opzet van dit proces is de rechtmatigheid niet in het geding, het financieel beheer geschiedt conform de richtlijnen van het Ministerie van Financiën (nadere richtlijnen inzake aanvullende KO, 15 juli 2016 La. F no. 459/16/Min). Het maandelijksbudget dat door de overheid ter beschikking wordt gesteld ten behoeve van het directoraat, blijkt voldoende te zijn om de reparatie en onderhoudskosten van voertuigen te kunnen dekken.

De Kamer komt tot de conclusie dat de opzet van de beheersmaatregelen niet in alle gevallen rechtmatig verloopt in de praktijk, vooral op het controlebeheer van het voertuig. Er zijn niet voldoende controlemaatregelen opgenomen, met name het niet bijhouden van een rijstaat. Dit met als gevolg, dat er geen ordelijk beheer is van het dienstvoertuig.



Bron: Rekenkamer van Suriname, juli 2019

Figuur 1: Schematische weergave van het proces

3.1.2 Bestaan van de beheersmaatregelen

De Kamer heeft het proces van het beheer van dienstvoertuigen onderzocht en zij is nagegaan of dit proces daadwerkelijk in de praktijk bestaat en werkt. Het onderzoek naar het bestaan is uitgevoerd in de periode juli door middel van waarneming ter plaatse. Ten aanzien van de diverse stappen van het proces beheer en onderhoud van dienstvoertuigen komt de Kamer tot de volgende bevindingen.

De aanvraag van vervoer

- De centrale registratie van dienstvoertuigen geschiedt bij de afdeling Algemene Zaken. En de administratie van de voertuigen wordt handmatig bijgehouden.

De afhandeling van de aanvraag

- Op de afdeling Algemene Zaken vindt de administratieve afhandeling plaats van de aanvragen voor transport.

De uitvoering van de aanvraag

- Op de afdeling Algemene Zaken vindt de uitvoering plaats op de aanvraag voor transport.
- De chauffeur die het dienstvoertuig bestuurt, heeft een rijtest afgenomen bij het Ministerie van Openbare Werken, Transport en Communicatie (OWT&C).

Aanvraag en uitvoering van onderhoud en reparatie

- Onderhoud en reparatie van dienstvoertuigen worden door het ministerie zelf uitgevoerd. Krachtens artikel 5 van de motorvoertuigen regeling G.B. 1952 no. 10 is het Ministerie van OWT&C eigenlijk de aangewezen instantie om onderhoud en reparaties op dienstvoertuigen uit te voeren.
- Bij klein onderhoud worden de kosten zelf gedragen door het directoraat, en bij groot onderhoud wordt het Directoraat Financiën wel aangeschreven voor het doen van reparatie en onderhoud aan het voertuig.

De controle op het beheer van voertuigen

- Het Directoraat Planning en Ontwikkelings Financiering beschikt niet over een officiële inventarisatielijst van dienstvoertuigen, omdat zij slechts één (1) dienstvoertuig ter beschikking heeft. De coördinator van het Ministerie van Financiën is namelijk belast met de algehele inventarisatie van dienstvoertuigen.
- Het directoraat beschikt wel over schriftelijke interne richtlijnen voor het beheer en de controle van dienstvoertuigen.
- Het directoraat beschikt niet over een afschrijvingsplan voor het dienstvoertuig. Het voertuig verkeert nog in een redelijke staat.
- Het directoraat beschikt wel over een dossier van het dienstvoertuig. Maar er wordt geen administratie bijgehouden voor het gebruik van het voertuig; zoals een rijstaat voor het bijhouden van de kilometerstand, de vertrek- en aankomsttijd van de chauffeur.
- Er vindt geen afzonderlijke rapportage plaats van het beheer van het voertuig. Dit omdat het aanvraag- en uitvoeringsproces via de leiding van het directoraat geschiedt. De leiding is dagelijks op de hoogte van het gebruik van het dienstvoertuig.

De controle op het financieel beheer

- Het financieel beheer met betrekking tot het dienstvoertuig op het directoraat verloopt optimaal. De middelen die het ministerie ontvangt uit het budget van de overheid (het maandelijks budget van SRD 50.000,- ((Zegge: Vijftigduizend Surinaamse Dollar) per directoraat), is

voldoende om de reparatie- en onderhoudskosten van het voertuig te betalen. Het maandelijks budget wordt gebruikt voor de operationele kosten van het directoraat.

Op basis van de beschikbare informatie over het bestaan van het proces concludeert de Kamer het volgende:

- Tijdens het onderzoek beschikte het ministerie niet over een afschrijvingsplan voor het dienstvoertuig.
- De administratie is niet optimaal, want er dient een rijstaat bijgehouden te worden van de kilometerstand, de vertrek- en aankomsttijd van de chauffeur.

3.1.3 Werking van de beheersmaatregelen

Om de werking van de beheersmaatregelen te controleren heeft de Kamer het dossier van het voertuig getoetst door middel van een checklist en een waarneming ter plaatse.

Uit de waarneming kan geconcludeerd worden dat het voertuig van het directoraat zich in een redelijke staat bevindt. Bij de waarneming is ook gebleken dat het dienstvoertuig een particulier kentekenplaat heeft. Dit is in strijd met de richtlijnen vastgesteld door het Ministerie van Financiën voor alle ministeries. Het betreft hierbij de richtlijnen conform La.F.Th.I.no. 11577 van 6 november 1982 inzake dienstvoertuigen.

Bevindingen dossieronderzoek

Uit het onderzoek is gebleken dat er een dossier wordt bijgehouden voor het voertuig dat in beheer is van het directoraat. De afdeling Algemene Zaken heeft een ordner waarin de belangrijkste documenten van het dienstvoertuig worden opgeslagen. De documenten die aangetroffen zijn,

- Een overdracht protocol van het voertuig dat ter beschikking is gesteld aan het directoraat.
- De schenkingsoverdracht van het voertuig.
- Het verzekerings- en keuringsbewijs van het voertuig.

4. Conclusie

Met dit onderzoek is de Kamer nagegaan of het proces van het beheer van dienstvoertuigen rechtmatig geschiedt.

De centrale vraag die bij het onderzoek is gehanteerd, luidt als volgt: *“Is het beheer en regulier onderhoud van dienstvoertuigen in de gewichtsklasse tot en met 2000 kg van het Directoraat Planning en Ontwikkelings Financiering in Paramaribo verricht volgens de wettelijke voorschriften in het dienstjaar 2018?”*

Deze centrale vraag is uitgewerkt in de volgende deelvragen:

- Hoe verloopt het proces bij het beheer van dienstvoertuigen op het directoraat?
- Hoe verloopt het controleproces op het onderhoud van dienstvoertuigen op het directoraat?
- In hoeverre worden de dienstvoertuigen conform de regelgeving ingezet voor de respectievelijke diensten?
- Is er een inventarisatielijst van dienstvoertuigen op het ministerie en voldoet het aan de wettelijke voorwaarden?
- Beschikt het directoraat over een afschrijvingsplan van haar dienstvoertuigen?
- Door welk afdeling wordt het dienstvoertuig onderhouden?

Middels dit onderzoek is de Kamer nagegaan of het proces van het beheer van dienstvoertuigen rechtmatig geschiedt. De Kamer heeft echter tekortkomingen geconstateerd in het beheer van het voertuig. Het directoraat heeft wel schriftelijke interne richtlijnen voor het gebruik van voertuigen. Gebleken is dat er in het dienstjaar 2018 geen rijstaat is bijgehouden en er geen inventarisatielijst is opgemaakt voor het voertuig. De coördinator van het Ministerie van Financiën is belast met de algehele inventarisatie van dienstvoertuigen.

Tijdens het onderzoek is gebleken dat er een dossier wordt bijgehouden van het voertuig, hierin worden de belangrijkste documenten van het dienstvoertuigen opgeslagen. In de uitvoering van het financieel beheer met betrekking tot dienstvoertuigen heeft de Kamer geen tekortkomingen geconstateerd. Het directoraat ontvangt vanuit het overheidsbudget maandelijks een bedrag van SRD 50.000,- (Zegge: Vijftigduizend Surinaamse Dollar), welke voldoende blijkt te zijn om de reparatie en onderhoudskosten te kunnen dekken.

Voorts kan gezegd worden dat het directoraat niet conform de wet- en regelgeving heeft gehandeld in het jaar 2018, want het directoraat beschikte niet over een afschrijvingsplan, en het voertuig bleek een particulier kentekenplaat te hebben.

5 Aanbevelingen

Op basis van haar onderzoeksbevindingen doet de Kamer de volgende aanbevelingen:

- 1 Om het beheer op de dienstvoertuigen op een rechtmatige manier uit te kunnen voeren, zal het directoraat zich moeten houden aan de bestaande wet- en regelgeving die gelden voor het gebruik van dienstvoertuigen. Met name de:
 - Het Gouvernementsblad van 19 januari 1952 no. 10, houdende regels voor het gebruik van motorvoertuigen voor de dienst.
 - Het Staatsbesluit van 10 oktober 1991, houdende instelling en taakstelling en taakomschrijving van departementen van Algemeen Bestuur, artikel 20 lid K.
 - De Comptabiliteitswet (G.B. 1952 no. 111), artikel 9.
 - Nadere richtlijnen inzake aanvullende KO, 15 juli 2016 La.F. no. 459/16/Min.
 - De beschikking van de Minister van Financiën 13 augustus 2007, La. F. no. 83.
 - De richtlijnen voor het beheer van dienstvoertuigen La.F.Th.I.no. 11577.

- 2 Het Directoraat kan reeds op korte termijn verbeteringen doorvoeren in het beheer van het dienstvoertuig. Door:
 - Het bijhouden van een afschrijvingsplan, welke ervoor kan zorgdragen dat de levensduur van het voertuig gevolgd kan worden zodat deze tijdig vervangen kan worden (afschrijving van het voertuig).
 - Het ontwerpen van een rijstaat die de controle op het gebruik van voertuigen kan monitoren.
 - De particuliere kentekenplaat te vervangen met een dienstkentekenplaat (blauw), zodat het duidelijk zichtbaar is dat het om een voertuig van de overheid gaat.
 - Duidelijke afspraken maken omtrent de vastgestelde voorwaarden voor het beheer van dienstvoertuigen.

6 Reactie Directoraat Planning en Ontwikkelings Financiering

Het Directoraat Planning en Ontwikkelings Financiering heeft in haar reactie met als kenmerknummer La. OF 2191885, de dato 31 december 2019 op het conceptrapport RMO dienstvoertuigen, de ontbrekende gegevens in het rapport aan de Kamer doen toekomen. Volgens het directoraat heeft zij haar dienstvoertuigen de dato 2 augustus 2016 laten registreren bij het Ministerie van Openbare Werken, Transport en Communicatie.

7 Nawoord Rekenkamer

De Rekenkamer van Suriname heeft geen reactie ontvangen van de minister op het finaal concept rapport van bevindingen inzake het rechtmatigheidsonderzoek op het beheer van dienstvoertuigen op het Directoraat Planning en Ontwikkelingsfinanciering (kenmerk MP/1106/va, no. 0026.20 datum 17 februari 2020).

Hieruit concludeert de Kamer dat het ministerie accoord gaat met de bevindingen c.q conclusies die zijn verwerkt in het rapport en spreekt de hoop uit dat ook de gedane aanbevelingen zullen worden geïmplementeerd.

Bijlage 1: Bewijsverzameling

Om dit bewijs te verzamelen heeft de Kamer gebruikt gemaakt van enkele methoden zoals verwerkt in de navolgende sub-paragrafen.

Documentenanalyse

Bij dit onderzoek is gebruik gemaakt van de volgende documenten:

- Wet- en regelgeving omtrent het beheer van dienstvoertuigen;
- Het Staatsbesluit van 10 oktober 1991, houdende instelling en taakomschrijving van departementen van Algemeen Bestuur, artikel 20 lid K;
- De Comptabiliteitswet, artikel 9;
- De beschikking van de Minister van Financiën 13 augustus 2007 La F. no. 83;
- De Motorvoertuigenregeling G.B. 1952 no. 10;
- Dossier van het dienstvoertuig.

Interviews

Voor dit onderzoek heeft het onderzoeksteam interviews afgenomen van het hoofd en het onderhoofd van Algemene Zaken. Om het onderzoek te vergemakkelijken werd een vragenlijst vooraf opgesteld.

Waarneming

Op basis van de informatie verkregen bij het Directoraat Planning en Ontwikkelings Financiering, is er één (1) voertuig ter beschikking gesteld aan het directoraat. Het directoraat beschikt wel over een dossier van het dienstvoertuig. Hierin worden de belangrijkste documenten van het voertuig opgeslagen. De verzekerings- en keuringsbewijzen van 2018 zijn in het voertuig aangetroffen.

Hieronder het gecontroleerd voertuig:

Type voertuig	Kenteken	Bouwjaar	Status
Toyota Prado Landcruiser	43 – 08 ZP	2010	Redelijk

Bron: Rekenkamer van Suriname, juli 2019

Het doel van de waarneming is om na te gaan of de documenten van het voertuig op een ordelijke manier zijn bijgehouden en om na te gaan in welke staat het voertuig zich bevindt.

Bijlage 2: Taken en procesbeschrijving

Fase van beheer

1. Aanvraag van vervoer door een afdeling/persoon.
2. De ontvangst van de aanvraag.
3. Het administratief afhandelen van de aanvraag.
4. Het uitvoeren van de aanvraag.
5. De aanvraag voor onderhoud en reparatie
6. Uitvoeren van onderhoud en reparatie (klein en groot onderhoud)
7. Controle op het beheer van voertuigen.
8. De controle op het financieel beheer.

Op het Directoraat Planning en Ontwikkelings Financiering vindt het proces van beheer van voertuigen plaats op de afdeling Algemene Zaken.

Procesbeschrijving beheer voertuigen

Het procesverloop vastleggen:

- Aanvraagproces transport
- Afhandelingproces
- Uitvoerproces
- Controleproces

Aanvraagproces transport

Het indienen van de aanvraag voor transport geschiedt middels een aanvraagverzoek. Degene die het vervoer aanvraagt, dient het verzoek te richten aan de directeur van het directoraat. Het verzoek gaat via de afdeling Algemene Zaken naar de directeur, die bekijkt het verzoek en tekent voor accoord.

Op het verzoek (interne memo) moet aangegeven worden op welke dag en welke tijdstip het vervoer ingezet moet worden. De lokatie moet bekend zijn, het aantal personen dat vervoerd moeten worden en het doel waarvoor het vervoer wordt ingezet. Hierna wordt het verzoek verstuurd naar de afd. Algemene Zaken. Het afdelingshoofd gaat na of het verzoek door alle actoren is getekend en wordt de opdracht gegeven aan de chauffeur.

Afhandelingproces

Het verzoek komt terecht op de afdeling Technische Dienst (de chauffeur) voor het afhandelen van het verzoek. De chauffeur gaat na of het vervoer in goede staat verkeerd en voldoende benzine heeft in de tank. Hierna kan er uitgereden worden voor de opdracht.

Uitvoeringsproces

De chauffeur haalt de sleutels op bij de afd. Algemene Zaken met de instructies voor het uitvoeren van de opdracht. Hierna wordt er uitgereden om de opdracht uit te voeren.

Onderhoud en reparatie

Indien het voertuig een mankement vertoont, wordt dit gelijk doorgegeven aan het hoofd Algemene Zaken. De aanvraag voor reparatie en onderhoud van het voertuig wordt opgemaakt door het afdelingshoofd. De aanvraag wordt gericht aan de directeur en die tekent voor akkoord. Hierna gaat de aanvraag naar de afdeling Algemene Zaken voor uitvoer van de opdracht.

Voor het uitvoeren van klein onderhoud en het wassen van het voertuig, wordt de functionaris die het voertuig bestuurt, mee belast. Indien het om groot onderhoud gaat, wordt het directoraat Financiën ingeschakeld.

Controle proces op het beheer van voertuigen

Voor het beheer van voertuigen heeft het directoraat schriftelijke richtlijnen vastgelegd voor het gebruik van dienstvoertuigen.

De functionaris van de Technische Dienst is degene die belast is met het beheer van het voertuig. De controle op het vervoer wordt dagelijks uitgevoerd.

Controle financieel beheer voertuig

De afdeling Algemene Zaken vraagt mondeling aan de Afdeling BFZ of er voldoende middelen aanwezig zijn om de kosten van reparatie of onderhoud te dekken. Na het onderhoud van het voertuig komt de chauffeur met de kwitantie, die hij heeft ontvangen van de monteur op de afdeling Algemene Zaken. Vervolgens stuurt het hoofd van de afdeling de bonnen met onderliggende stukken naar de afdeling BFZ, voor het afhandelen van de financiële verplichtingen.

Bijlage 3: Inventarisatielijst dienstvoertuigen



Lijst inventarisatie voertuigen behorende bij het RMO Beheer dienstvoertuigen uitgevoerd in mei - juli 2019

Ministerie: <i>van Financien</i>		Directoraat: <i>Ontwikkelingsfinanciering</i>						Status voertuig			
No.	Kenteken no. Dienst (D) Part (P)	Jaar van aanschaf	Aanschaf waarde Voertuig	Leverancier	Bouwjaar	Gewicht/ P..	Datum van registratie bij het ministerie van Openbare Werken	Goed	redelijk	slecht	Afgeschreven*
1	<i>43-08 ZP</i>				<i>2010</i>	<i>2140kg</i>			<i>X</i>		
2											
3											
4											
5											
6											
7											
8											
9											
10											

* alleen invullen indien er een afschrijvingsplan wordt gehanteerd

Opgemaakt door: *A. de Seel* d.d. *05-08-2016*
 Handtekening: *[Handwritten Signature]* Stempel van het Ministerie van Openbare Werken, Planning & Ontwikkelingsfinanciering

Paramaribo, 02 augustus 2016

Ministerie van Openbare Werken
Directoraat Civieltechnische Werken
Dhr. S. Soman

Mr. J. Lachmonstraat 167
 Alhier

Ons kenmerk : *JS/2160167/as*
 Bijlage(n) : 1
 Onderwerp : Verzoek registratie dienstvoertuig

Hierbij doe ik u toekomen de gegevens van 3 (drie) dienstvoertuigen van het Ministerie van Financiën, Directoraat Planning en Ontwikkelingsfinanciering, met het verzoek die te registreren in uw bestand.

Gegevens van de dienstvoertuigen:

- Merk : Toyota Landcruiser Prado NG
 Kentekennr. : 43-08 ZP
- Merk : Mitsubishi L200
 Kentekennr. : 32-22 GV
- Merk : Mitsubishi L200
 Kentekennr. : 32-24 GV

Bij voorbaat dank voor uw medewerking.

Direrectoraat Planning en Ontwikkelingsfinanciering,

[Handwritten Signature]

Mw. Drs. S.I. Sandel
 Directeur