



RAPPORT

**INZAKE DERECHTMATIGHEID VAN HET
BEHEER VAN DIENSTVOERTUIGEN BIJ
HET MINISTERIE VAN OPENBARE WERKEN
DIRECTORAAT OPENBAAR GROEN
DIENSTJAAR 2018**

Juni 2021

Voorwoord

De Rekenkamer van Suriname (Rekenkamer) verricht op grond van haar taken die zijn vervat in de Wet Rekenkamer Suriname (S.B. 2019 no. 102), onderzoeken naar de bestedingen van de overheid.

In dat kader is in de periode mei - augustus 2019, bij het Ministerie van Openbare Werken, Transport en Communicatie¹ (OWT&C), Directoraat Openbaar Groen, een rechtmatigheidsonderzoek uitgevoerd inzake het beheer en het regulier onderhoud van dienstvoertuigen, tot een gewicht van 2000 kg.

De Rekenkamer hoopt met dit onderzoek aan alle belanghebbenden inzicht te verschaffen aangaande de toepassing van de wettelijke bepalingen met betrekking tot het beheer en het regulier onderhoud van dienstvoertuigen. Dit onderzoek moet ertoe leiden dat de toepassing van de wettelijke voorschriften wordt verbeterd, of dat de wet wordt aangepast.

Het directoraat heeft vlot meegewerkt aan dit onderzoek, waardoor de Rekenkamer vlot haar werkzaamheden kon verrichten en een uitspraak doen over de rechtmatigheid van het beheer en het regulier onderhoud van de dienstvoertuigen bij dit instituut.

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

Paramaribo, juni 2021

De Rekenkamer van Suriname

Mevr. drs. N. Vredeberg MBA
(Secretaris)

Mevr. drs. R. Imamdi
(Adjunct Secretaris)

¹ Tijdens het onderzoek in 2019 was de voormalige naam van desbetreffende ministerie nog Ministerie van Openbare Werken, Transport en Communicatie (OWT&C). Dus zal deze benaming nog gehanteerd worden in dit rapport. Op 16 juli 2020 is bij Presidentieel besluit van 16 juli 2020 no. 14/2020, houdende aanpassing instelling Departementen van Algemeen Bestuur, de naam gewijzigd naar Openbare Werken (S.B. 2020 no.141).

Inhoudsopgave

Voorwoord

Afkortingenlijst

Begrippenlijst

Samenvatting

1	Inleiding	6
1.1	<i>Aanleiding voor het onderzoek</i>	6
1.2	<i>Doelstelling van het onderzoek</i>	6
1.3	<i>Mate van zekerheid</i>	7
1.4	<i>Wettelijk kader</i>	7
1.5	<i>De gecontroleerde</i>	7
2	Onderzoeksaanpak	9
2.1	<i>Controle standaard</i>	9
2.2	<i>Onderzoeksvragen</i>	9
2.3	<i>Reikwijdte</i>	9
2.4	<i>Criteria</i>	9
2.5	<i>Bewijsverzameling</i>	10
3	Bevindingen	11
3.1	<i>Interne beheersingsmaatregelen</i>	11
3.1.1	Opzet van de interne beheersingsmaatregelen	11
3.1.1.1	Inventarisatie	12
3.1.1.2	Aanvraag dienstvoertuigen voor het verrichten van werkzaamheden	12
3.1.1.3	Onderhoud / reparatie van dienstvoertuigen	12
3.1.1.4	Keuring van dienstvoertuigen	13
3.1.1.5	Tanken van dienstvoertuigen	13
3.1.1.6	Verzekeren van dienstvoertuigen	13
3.1.1.7	Afschrijven van dienstvoertuigen	14
3.1.1.8	Conclusie over de opzet van de interne beheersingsmaatregelen	14
3.1.2	Bestaan interne beheersingsmaatregelen	15
3.1.2.1	Conclusie bestaan van de interne beheersingsmaatregelen	15
3.1.3	Werking van de interne beheersingsmaatregelen	16
3.1.3.1	Conclusie werking van de interne beheersingsmaatregelen	17
4	Conclusie	18
5	Aanbevelingen	20
6	Reactie van het Directoraat Openbaar Groen op de bevindingen van de Rekenkamer	21
7	Nawoord Rekenkamer	22

Bijlage 1: Onderzoeksmethodiek

Afkortingenlijst

ALZA	Algemene Zaken
AWP	Auto Werkplaats (van Min. OWT&C)
G.B.	Gouvernementsblad
IC	Interne Controle
ISSAI	International Standards of Supreme Audit Institutions
KO	Kredietopening
Min. Fin	Ministerie van Financiën (Thans geheten Ministerie van Financiën en Planning)
Min. OWT&C	Ministerie van Openbare Werken, Transport en Communicatie (thans geheten Ministerie van Openbare Werken)
ODAD	Onderdirecteur Administratieve Diensten
OG	Directoraat Openbaar Groen
Rekenkamer	Rekenkamer van Suriname
S.B.	Staatsblad van de Republiek Suriname

Begrippenlijst

Beheer	Het geheel van activiteiten en richtlijnen met betrekking tot de administratie en het regulier onderhoud van de dienstvoertuigen (zowel aangeschaft als geschonken).
Dienstvoertuigen	Met dienstvoertuigen wordt in dit rapport bedoeld alle voertuigen die eigendom zijn van het ministerie.
Functievermenging	Een niet ideale combinatie van functies.
Interne beheersingsmaatregelen	Administratieve procedures en maatregelen die ervoor moeten zorgen dat de richtlijnen van de leiding worden nageleefd ten einde de doelstellingen te bereiken.
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 de duurzaamheid te waarborgen.
Walk - through - test	Het doorlopen van een proces met als doel om te onderzoeken of het (beschreven) proces de werkelijkheid weergeeft alsook of de procedures werkelijk bestaan en worden nageleefd.

Samenvatting

De Rekenkamer heeft in de periode mei - augustus 2019 onderzoek verricht naar de rechtmatigheid van het beheer en het regulier onderhoud van dienstvoertuigen tot een gewicht van 2000 kg, van het Ministerie van Openbare Werken, Transport en Communicatie (OWT&C), Directoraat Openbaar Groen (OG).

De overheid heeft met betrekking tot het beheer van dienstvoertuigen wettelijke regels vastgesteld. Deze zijn bedoeld om het gebruik van de dienstvoertuigen te reguleren alsook te controleren.

Met dit onderzoek beoogt de Rekenkamer te bevorderen dat de wettelijke voorschriften inzake het beheer van dienstvoertuigen worden nageleefd. In dit rapport is nagegaan of het Directoraat Openbaar Groen van het Ministerie van Openbare Werken, Transport en Communicatie (OWT&C) handelt overeenkomstig de vigerende wet- en regelgeving inzake het beheer van de dienstvoertuigen.

In het dienstjaar 2018 had Directoraat Openbaar Groen het beheer over vijftien (15) dienstvoertuigen. De benodigde informatie voor het onderzoek is verzameld middels interviews, documentenanalyse, een walk-through-test alsook waarnemingstest op geselecteerde dienstvoertuigen.

De resultaten van dit onderzoek kunnen als volgt worden samengevat:

Bij het Directoraat Openbaar Groen is de afdeling Mechanisatie verantwoordelijk voor het beheer en het onderhoud van de dienstvoertuigen. De Rekenkamer heeft, teneinde de toets met betrekking tot de rechtmatigheid van het beheer en het regulier onderhoud van de dienstvoertuigen te kunnen uitvoeren, alsook om een uitspraak te kunnen doen, de procedures die gehanteerd worden door het directoraat, in kaart gebracht en heeft vastgesteld dat het directoraat wel interne beheersingsmaatregelen heeft, maar dat de procedures hieromtrent niet schriftelijk zijn vastgelegd. Daarnaast heeft de afdeling Interne Controle (IC) in 2018, geen controle uitgevoerd op het proces van beheer en onderhoud van dienstvoertuigen. Verder is geconstateerd dat er niet voldaan is aan alle wettelijke voorschriften; zoals, een onvolledige inventarislijst en is ook gebleken dat de keuringsperiode was verstreken.

De interne beheersingsmaatregelen die in het dienstjaar 2018 door het directoraat zijn gehanteerd, zijn niet geheel afgestemd op de wettelijk vastgestelde regelingen voor het beheer en het onderhoud van dienstvoertuigen, die zijn omschreven in de thans nog geldende Resolutie van 1956 en de beschikking van 2007 van het Ministerie van Financiën.

Volgens het directoraat hanteert zij een afwijkende werkwijze met betrekking tot het beheer van dienstvoertuigen, omdat de geldende wettelijke voorschriften niet zijn aangepast aan de huidige omstandigheden en het niet adequaat beschikken over de financiële middelen bemoeilijkt het optimaal voldoen aan de voorschriften.

Maar ondanks deze verklaring van het directoraat, moet de Rekenkamer op basis van de geldende wet- en regelgeving het beheer van dienstvoertuigen bij het Ministerie van Openbare Werken, Transport en Communicatie (OWT&C) als onrechtmatig verklaren.

1 Inleiding

1.1 Aanleiding voor het onderzoek

Conform de Grondwet van de Republiek Suriname is de Rekenkamer van Suriname (Rekenkamer) ingesteld met als taak "Toezicht uit te oefenen op de bestedingen van staatsgelden, alsmede controle op het geldelijk beheer van de overheid in de ruimste zin". De Rekenkamer heeft ter invulling van die taak in 2015 een pilotonderzoek verricht naar het aantal dienstvoertuigen. De bevindingen van dat onderzoek hebben de Rekenkamer ertoe bewogen om een specifiek onderzoek te doen betreffende dienstvoertuigen oftewel voertuigen waarvan de staat de eigenaar is.

In maart 2019 gaf het College van de Rekenkamer de opdracht om onderzoek te doen naar het rechtmatig beheer van de dienstvoertuigen bij de overheid c.q. het Ministerie van Openbare Werken, Transport en Communicatie (OWT&C). De aanleiding van de opdracht ontstond, omdat bij een aantal departementen/ afdelingen van de overheid er wordt aangegeven dat de capaciteit van het wagenpark te wensen overlaat.

Met dit onderzoek wenst de Rekenkamer ertoe bij te dragen dat de dienstvoertuigen die in het beheer zijn van het ministerie worden ingezet c.q. worden gebruikt volgens de wettelijk vastgestelde regels.

In de begroting van het dienstjaar 2018 van het Ministerie van Openbare Werken, Transport en Communicatie is voor het Directoraat Openbaar Groen ten behoeve van onderhoud en exploitatie dienstvoertuigen een bedrag van SRD 200.000,- (zegge: *TWEEHONDERDDUIZEND SURINAAMSE DOLLARS*) gereserveerd.

1.2 Doelstelling van het onderzoek

Dit onderzoek heeft als doel aan belanghebbenden inzicht te verschaffen in het wettelijk beheer van de dienstvoertuigen bij het Directoraat Openbaar Groen (OG). Deze informatieverschaffing moet ertoe leiden dat er maatregelen worden getroffen die bewerkstelligen dat het beheer en het onderhoud van voertuigen wordt uitgevoerd volgens de vastgestelde wettelijke voorschriften dan wel dat deze wettelijke voorschriften worden aangepast naar effectievere en efficiëntere uitvoerbare normen.

Middels dit rapport informeert de Rekenkamer in het bijzonder De Nationale Assemblée, de Regering en de Surinaamse gemeenschap.

1.3 Mate van zekerheid

De onderzoeksaanpak van de Rekenkamer waarborgt dat zij met redelijke zekerheid² uitspraken doet over de totale populatie van geregistreerde dienstvoertuigen tot een gewicht van 2000 kg, in het dienstjaar 2018 van het Directoraat Openbaar Groen.

1.4 Wettelijk kader

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

- Staatsbesluit van 10 oktober 1991, houdende instelling en taakomschrijving van departementen van Algemeen Bestuur, artikel 20 lid k;
- De Comptabiliteitswet³ (G.B. 1952 no. 111 artikel 9) zoals laatstelijk gewijzigd bij S.B. 2003 no. 76;
- Beschikking van de minister van Financiën 13 augustus 2007 La F. no. 81, houdende vaststelling van regels inzake het beheer, de administratie, de verkoop en de overdracht van roerende staatsgoederen;
- Resolutie van 2 december 2010, houdende plaatsing in het Staatsblad van de Republiek Suriname van de geldende tekst van het Besluit Taakomschrijving Departementen 1991, S.B. 1991 no. 58, zoals laatstelijk gewijzigd bij S.B. 2010 no. 124;
- G.B. 1952 no. 10, Resolutie van 19 januari 1952 no. 293a tot vaststelling van de regels voor het gebruik van motorvoertuigen voor de dienst.
- Resolutie van 28 december 1956 no. 4006, wijziging van de Motorvoertuigenregeling 1952 (G.B. no. 10);
- Wet van 27 april 2018, houdende vaststelling van de 14^e afdeling van de Staatsbegroting van ontvangsten en uitgaven voor het dienstjaar 2018, betreffende het Ministerie van Openbare Werken, Transport en Communicatie; S.B. 2018 no. 42.

1.5 De gecontroleerde

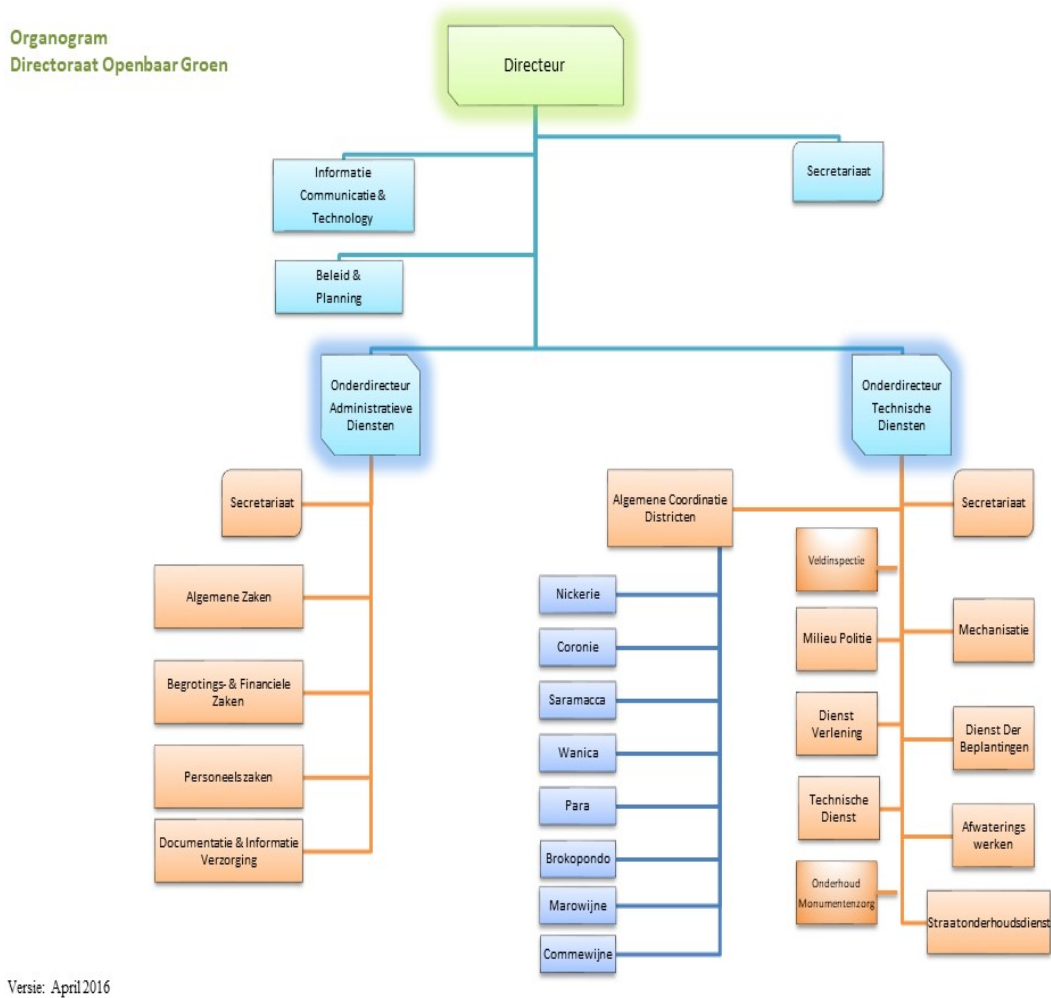
Het Directoraat OG van het Ministerie van OWT&C, is de gecontroleerde in dit onderzoek. Dit directoraat heeft als taak: de bescherming van het milieu in het algemeen en de verbetering van het fysieke woon- en leefmilieu, evenals controle op de naleving van de wettelijke bepalingen met betrekking tot milieu

² Redelijke zekerheid verwijst naar een betrouwbaarheidspercentage van 95%.

³ De nieuwe Comptabiliteitswet is op 6 september 2019 afgekondigd in het Staatsblad van de Republiek Suriname (S.B. 2019 no. 98).

aangelegenheden. Het beheer van dienstvoertuigen wordt binnen dit directoraat uitgevoerd door de afdeling Mechanisatie (Bron: www.gov.sr).

De overige afdelingen die betrokken waren bij dit onderzoek zijn: Algemene Zaken en Begrotings- en Financiële Zaken. De medewerkers van het Directoraat OG hebben volledig meegewerkt aan het onderzoek. De functionarissen waren altijd op afspraak beschikbaar voor interviews en voor het aandragen van benodigd bewijsmateriaal. Hieronder volgt een weergave van de organisatiestructuur van het Directoraat OG.



Bron: Ministerie van Openbare Werken, Toerisme en Communicatie (OWT&C)

Figuur 1: Organogram van het Directoraat Openbaar Groen

2 Onderzoeksaanpak

2.1 Controle standaard

Het onderzoek wordt uitgevoerd in overeenstemming met de International Standards of Supreme Audit Institutions met betrekking tot rechtmatigheidsonderzoek (ISSAIs 400 en 4000), zoals vastgelegd in het Handboek Rechtmatigheidsonderzoek 2018 van de Rekenkamer van Suriname.

2.2 Onderzoeksvragen

De centrale vraag van dit onderzoek luidt:

“Is het beheer en regulier onderhoud van dienstvoertuigen met een gewicht tot 2000 kg van het Directoraat Openbaar Groen verricht volgens de wettelijke voorschriften in het dienstjaar 2018”?

De bijbehorende deelvragen zijn:

- Hoe verloopt het proces met betrekking tot het beheer (inventarisatie (registratie), onderhoud en afschrijving) van dienstvoertuigen op het ministerie?
- Hoe verloopt het controleproces met betrekking tot het onderhoud van dienstvoertuigen op het ministerie?
- In hoeverre worden de dienstvoertuigen conform de regelgeving ingezet voor de respectievelijke diensten?
- Beschikt het ministerie over een inventarislijst van dienstvoertuigen en voldoet deze aan de wettelijke voorwaarden?
- Beschikt het directoraat over een afschrijvingsplan inzake dienstvoertuigen?
- Welke afdeling draagt zorg voor het onderhoud van de dienstvoertuigen?

2.3 Reikwijdte

Het onderzoek beperkt zich tot de dienstvoertuigen tot een gewicht van 2000 kg, die in het dienstjaar 2018 onder beheer stonden van het Directoraat Openbaar Groen van het Ministerie van Openbare Werken, Transport en Communicatie.

2.4 Criteria

Uit de van toepassing zijnde wet- en regelgeving (paragraaf 1.4) zijn de volgende criteria ontleend:

1. Het departement moet een inventarislijst hebben waarop onder andere vermeld wordt: het aantal voertuigen, het merk/type, eventuele registratienummers, datum van aanschaffing, aanschaffingsbedrag, naam van de leverancier/schenker, datum van afschrijving, reden van afschrijving (beschikking Min. Fin aug 2007 La.F. No 83 (A. punt 1- 3));

2. Er moet op het departement een centrale registratielijst aanwezig zijn van alle dienstvoertuigen, met vermelding van de plaats waar deze zich bevinden (onder wiens beheer het voertuig is (beschikking Min. Fin aug 2007 La.F. No 83 (A. punt 5);
3. Periodiek, minstens éénmaal per jaar, wordt de inventaris administratie gecontroleerd en bijgewerkt (beschikking Min. Fin aug 2007 La. F. No 83 (A. punt 8);
4. Indien landsgoederen in bruikleen worden afgegeven zal hiervan een toestemmingsbrief afgegeven moeten worden (beschikking Min. Fin aug 2007 La.F. No 83 (A. punt 9);
5. Er moet per dienstvoertuig een dossier worden bijgehouden met daarin vermeld de aard/type voertuig, registratienummer, aanschafwaarde, kopie bewijs van verzekering en keuring, de frequentie van (regulier) onderhoud en door wie, alsook de staat waarin het voertuig zich bevindt (G.B. 1952 No. 10; Art. 4);
6. Voertuigen dienen te worden voorzien van een duidelijk voor- en achter opschrift "Dienstvoertuig" (G.B. 1952 No. 10; Art. 4).

2.5 Bewijsverzameling

Op grond van ISSAI 4000, zoals vastgelegd in het Handboek Rechtmatigheidsonderzoek van de Rekenkamer, dienen de conclusies van het onderzoek gebaseerd te zijn op voldoende, relevant en betrouwbaar bewijs.

De Rekenkamer heeft bij het veldonderzoek interviews afgenomen van sleutel-functionarissen die binnen het ministerie belast zijn met het beheer van dienstvoertuigen. Als onderdeel van de bewijsverzameling is een *walk-through-test* uitgevoerd en een waarneming ter plaatse toegepast op vier (4) willekeurig gekozen voertuigen.

De Rekenkamer 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.

3 Bevindingen

In dit hoofdstuk worden de bevindingen van het onderzoek beschreven. Allereerst wordt het proces inzake het beheer van dienstvoertuigen bij het directoraat uiteengezet, waarna het onderdeel van de inventarislijst aan de orde komt. Daarna wordt het controleproces betreffende het onderhoud van de dienstvoertuigen belicht. Tenslotte komt aan de orde in hoeverre de dienstvoertuigen conform de regelgeving worden ingezet voor de respectievelijke diensten van het ministerie alsook de afschrijving van dienstvoertuigen.

3.1 Interne beheersingsmaatregelen

Intern beheer is het geheel systeem van beheersingsmaatregelen welke door de leiding van een organisatie worden ingesteld om:

- Te helpen bij het uitvoeren van de activiteiten en of taken van het ministerie;
- Te zorgen voor naleving van wet- en regelgeving;
- Geïdentificeerde risico's te beheersen;
- Activa (investerings) en lopende middelen te beschermen;
- Te zorgen voor de volledigheid van de boekhouding;
- Tijdige en betrouwbare informatie aan te leveren.

De interne beheersingsmaatregelen rondom het beheer van dienstvoertuigen moeten ertoe bijdragen dat het risico op onrechtmatig beheer wordt verminderd en de algemene principes van behoorlijk bestuur, de transparantie, de efficiënte en de effectiviteit worden behouden of verbeterd.

3.1.1 Opzet van de interne beheersingsmaatregelen

Bij het Directoraat OG is de afdeling Mechanisatie verantwoordelijk voor het beheer van de dienstvoertuigen. Deze afdeling hanteert procedures die intern zijn vastgesteld ten behoeve van het uitvoeren van activiteiten met betrekking tot het beheer van dienstvoertuigen. Deze procedures zijn echter niet schriftelijk vastgelegd. De afdeling Interne Controle (IC) heeft in het dienstjaar 2018 ook geen controle uitgevoerd op de naleving van de interne beheersingsmaatregelen met betrekking tot het beheer van dienstvoertuigen.

De Rekenkamer heeft, teneinde de toets met betrekking tot de rechtmatigheid van het beheer en het regulier onderhoud van de dienstvoertuigen te kunnen uitvoeren, alsook om een uitspraak te kunnen doen, de procedures die gehanteerd worden door het directoraat, in kaart gebracht. Het betreft het proces van inventarisatie, aanvraag van een dienstvoertuig voor het verrichten van werkzaamheden ten behoeve van de dienst, onderhoud, keuring, tanken, verzekeren en afschrijven.

3.1.1.1 Inventarisatie

Alle dienstvoertuigen van de afdeling worden na werktijd geparkeerd op het terrein van het Directoraat Openbaar Groen. Hierdoor vindt er vrijwel dagelijks een niet geadmistreerde inventarisatie plaats betreffende welke voertuigen aanwezig zijn en in welke staat ze zich bevinden. Aan het begin van elk dienstjaar laat de administratie van de afdeling Mechanisatie een inventarisatie uitvoeren op de dienstvoertuigen, welke schriftelijk wordt vastgelegd. De informatie van de voertuigen wordt hierbij gecontroleerd en verwerkt op een inventarislijst. Deze inventarislijst van het dienstjaar 2018 bezit 6 kolommen waarin de gegevens van de dienstvoertuigen zijn verwerkt.

3.1.1.2 Aanvraag dienstvoertuigen voor het verrichten van werkzaamheden

De sleutels van de voertuigen blijven bij de administratie van de afdeling Mechanisatie en worden 's morgens afgehaald en na de dienst worden deze sleutels weer afgegeven, met uitzondering van de dienstvoertuigen in de districten en de afdeling Dienstverlening.

Het proces is als volgt:

De Voorman van de chauffeurs van de afdeling Mechanisatie zet het werk uiteen, namelijk welk voertuig ingezet zal worden, voor welke taak en welke chauffeur wordt verbonden aan welk voertuig. Daarna worden de sleutels afgehaald op de administratie. Op de administratie vullen de chauffeurs een formulier in met de omschrijving waarvoor het voertuig gebruik zal worden. Na de werkzaamheden worden de sleutels wederom afgegeven op de administratie. Indien er mankementen zijn aan het voertuig, wordt er hiervan melding gemaakt.

3.1.1.3 Onderhoud / reparatie van dienstvoertuigen

De Voorman van de afdeling Mechanisatie is ook belast met de controle op het schema inzake het onderhoud (bijv. smeerolie verwisselen) van de voertuigen en andere kleine reparaties.

Het proces van onderhoud van de dienstvoertuigen is als volgt:

(proces aanvraag smeermiddelen)

De Voorman geeft de melding door aan de administratie van de afdeling Mechanisatie voor behoeften ten behoeve van een onderhoudsbeurt. De afdeling Mechanisatie stuurt een brief, met daarin vermeld de benodigde materialen, naar de afdeling Auto Werkplaats (AWP). Het hoofd van de afdeling AWP beoordeelt de aanvraag en bij goedkeuring wordt het smeermiddel bij AWP afgehaald door de afdeling Mechanisatie.

Het proces van een reparatie verloopt als volgt:

Wanneer een chauffeur een mankement heeft geconstateerd aan een dienstvoertuig, wordt dit mondeling bericht aan de voorman. De voorman controleert het mankement en laat offertes opvragen voor de

benodigde goederen ten behoeve van de reparatie. De lijst met benodigde goederen van de afdeling Mechanisatie, die via afdeling ALZA wordt verstuurd naar de directie van het Directoraat Openbaar Groen, bevat de volgende informatie: de datum, naam van de afdeling, omschrijving welk(e) artikel(en) nodig zijn, de eenheidsprijs en de totale kosten. Na goedkeuring wordt door de afdeling ALZA een prognosestaat (financiën aanvraag) opgemaakt voor de afdeling Mechanisatie en stuurt deze door naar de afdeling Begrotings- en Financiële Zaken.

Vervolgens worden de benodigde financiële middelen beschikbaar gesteld vanuit de maandelijkse kredietopening van SRD 50.000,- (zegge: *VIJFTIGDUIZEND SURINAAMSE DOLLARS*). De afdeling Mechanisatie doet vervolgens de inkopen. De nota's/bonnen van de aangekochte materialen worden ingediend bij de afdeling ALZA.

3.1.1.4 Keuring van dienstvoertuigen

Het keuringsproces van de dienstvoertuigen geschiedt als volgt:

De administratieve medewerkers van de afdeling Mechanisatie maken maandelijks een lijst op van de voertuigen die gekeurd moeten worden. De lijst wordt opgestuurd naar AWP. De voertuigen worden voor een pré-keuring gebracht naar de afdeling AWP. Afdeling AWP bericht de afdeling Mechanisatie naar welke particuliere voertuigen keuringsbedrijf de dienstvoertuigen gebracht kunnen worden. Met een schrijven van AWP worden deze voertuigen voor de keuring gebracht naar het aangewezen keuringsbedrijf. De afdeling AWP draagt zorg voor de financiële afhandeling van de keuring.

3.1.1.5 Tanken van dienstvoertuigen

Het tanken van de dienstvoertuigen geschiedt bij het Ministerie van OWT&C. Aan het begin van elke week (op de maandag), worden de voertuigen voorzien van brandstof. Elk voertuig heeft een vaste hoeveelheid brandstof, waarvan het bij elke tankbeurt wordt voorzien. Middels het geautomatiseerd brandstofvoorzieningssysteem wordt geregistreerd aan welk voertuig brandstof is afgestaan; alsook de hoeveelheid.

3.1.1.6 Verzekeren van dienstvoertuigen

Het verzekeren van de voertuigen geschiedt ook via de afdeling AWP van het Directoraat Civieltechnische Werken (Min. OWT&C). Het proces verloopt als volgt:

De chauffeurs geven ruim vooraf (een maand vóór de vervaldatum) een melding aan het Hoofd Mechanisatie, wanneer de verzekering van een voertuig zal vervallen. Via de administratie van de afdeling Mechanisatie wordt de afdeling AWP (telefonisch) op de hoogte gesteld. Er wordt vóór de vervaldatum van de verzekeringsbewijzen van alle voertuigen, die binnen een bepaalde maand zullen vervallen, een afspraak gemaakt wanneer deze afgehaald kunnen worden bij de afdeling AWP.

3.1.1.7 Afschrijven van dienstvoertuigen

Het Directoraat Openbaar Groen beschikt niet over een specifiek afschrijvingsplan.

De dienstvoertuigen worden daarom ingezet zolang ze in rijdende staat zijn.

Indien een dienstvoertuig voor langere tijd niet bruikbaar (rijdbaar) is voor de dienst, wordt er een afspraak gemaakt met de afdeling AWP voor een inspectie. Bij deze inspectie wordt bepaald of het voertuig nog gerepareerd kan worden of afgeschreven zal worden. Het hoofd van de afdeling Mechanisatie is tijdens deze inspectie aanwezig. Zijn aanwezigheid is van belang om vast te kunnen stellen tegen welke voorwaarden het voertuig na reparatie nog bruikbaar is voor het Directoraat Openbaar Groen. Indien het besluit wordt genomen om het dienstvoertuig af te schrijven, wordt het overgedragen aan de afdeling AWP, die het afschrijvingsproces dan verder afhandelt.

3.1.1.8 Conclusie over de opzet van de interne beheersingsmaatregelen

Met betrekking tot de opzet van de interne beheersingsmaatregelen bij het Directoraat Openbaar Groen concludeert de Rekenkamer het volgende:

Het Directoraat Openbaar Groen beschikt over interne processen betreffende het beheer en het regulier onderhoud van de dienstvoertuigen, maar deze zijn niet schriftelijk vastgelegd. Het risico hierbij is dat de toepassing van het proces niet gecontinueerd kan worden door een (nieuwe) medewerker die nog geen kennis draagt van betreffende procedures;

De afdeling IC heeft in 2018 geen controle uitgevoerd op de naleving van de interne beheersingsmaatregelen. Het risico is hierdoor aanwezig dat afwijkingen niet zijn ontdekt. Tevens is er geen sprake van aparte dossiervorming met betrekking tot de dienstvoertuigen. Er wordt gebruik gemaakt van een algemene map waarin de gegevens van alle dienstvoertuigen worden geplaatst. Het risico hierbij is dat de informatie over het beheer en het onderhoud van een bepaald dienstvoertuig niet overzichtelijk is.

Ondanks het feit dat er op de begroting van het dienstjaar 2018, enwel onder de post "Onderhoud en Exploitatie Dienstvoertuigen" een bedrag van SRD 200.000,- (*zegge: TWEEHONDERDDUIZEND SURINAAMSE DOLLARS*) is gereserveerd, blijkt in de praktijk dat de kosten voor het beheer en het onderhoud van de dienstvoertuigen worden betaald uit de maandelijkse kredietopening (KO). Daardoor is de financiële afhandeling betreffende de beheersactiviteiten van de dienstvoertuigen afhankelijk van de prioriteiten die worden gesteld aan het besteden van de maandelijkse financiële middelen. Het risico hierbij is dat het benodigd onderhoud en de reparaties niet tijdig plaatsvinden, omdat er geen zekerheid is wanneer de middelen beschikbaar zullen zijn.

De keuring en de verzekering worden conform de wetgeving in samenwerking met de afdeling AWP uitgevoerd.

3.1.2 Bestaan interne beheersingsmaatregelen

De Rekenkamer heeft bij de afdeling Mechanisatie het bestaan van de interne beheersingsmaatregelen vastgesteld aan de hand van het volgende:

Een inventarislijst van dienstvoertuigen van het dienstjaar 2018. Deze lijst bevat 6 kolommen met de volgende informatie: merk, type, kenteknummer, staat van het voertuig en de afdeling (binnen Openbaar Groen) waartoe het dienstvoertuig behoort. De feitelijke inventarisatie (het controleren en bijwerken van de inventaris informatie), wordt aan het begin van het dienstjaar uitgevoerd en wel in de maand januari; Het formulier dat de chauffeurs invullen bij het afhalen van de sleutels van het voertuig werd aangetoond. Op dit formulier wordt vermeld: naam van de chauffeur, automerk, kenteknummer, datum, bestemming (waarvoor het voertuig zal worden ingezet), vertrektijd en aankomsttijd bij Openbaar Groen, kilometerstand en handtekening van de chauffeur;

De offertes die betrekking hebben op het opmaken van een aanvraag voor het verrichten van reparaties, zijn niet waargenomen. De offertes konden niet worden overgelegd, omdat de afdeling Mechanisatie deze activiteit mondeling oftewel telefonisch afhandelt;

De goederenlijst van de afdeling Mechanisatie, die via afdeling ALZA wordt verstuurd naar de directie van Openbaar Groen, bevat de volgende informatie: de datum, naam van de afdeling, omschrijving welk(e) artikel(en) nodig zijn, de eenheidsprijs en de totale kosten;

Op de prioriteitenlijst, KO van januari 2018 van Openbaar Groen is informatie betreffende de financiële middelen die beschikbaar was gesteld voor de aankoop van goederen van de afdeling Mechanisatie, waargenomen. Deze lijst geeft naast de aanvraag, ook informatie over de leverancier en in de kolom "opmerkingen" de datum van levering;

Met betrekking tot het proces van keuring en verzekering, zijn alleen de einddocumenten aangetoond, namelijk het keurings- en het verzekeringsbewijs;

Er is geen documentatie waargenomen met betrekking tot het tanken van de dienstvoertuigen.

Uit de interviews is vastgesteld dat de medewerkers kennis dragen van de diverse (doch niet beschreven) procedures met betrekking tot het beheer en het onderhoud van de dienstvoertuigen.

3.1.2.1 Conclusie bestaan van de interne beheersingsmaatregelen

De Rekenkamer heeft het bestaan van de interne beheersingsmaatregelen met betrekking tot het beheer en het onderhoud van de dienstvoertuigen van het Directoraat Openbaar Groen niet volledig kunnen vaststellen. Dit vanwege het feit dat de afhandeling van bepaalde activiteiten vaak mondeling plaatsvindt. Deze mondelinge aspecten en het ontbreken van de controle van de afdeling IC, verhogen het risico dat in het dienstjaar 2018 de procedures niet consequent zijn toegepast en/of tekortkomingen hebben.

3.1.3 Werking van de interne beheersingsmaatregelen

Als onderdeel van de *walk-through-test* is een waarneming ter plaatse toegepast op vier (4) geselecteerde dienstvoertuigen. Hierbij is gecontroleerd of de verzekerings-, de keurings- en de nummerbewijzen aanwezig waren in de voertuigen en of deze nog geldig zijn. Tevens is gevraagd naar de staat van het voertuig.

Van de vier (4) gecontroleerde dienstvoertuigen, bleek dat de keuringsbewijzen van alle dienstvoertuigen waren vervallen. De opgegeven reden voor deze tekortkoming is dat de aanvraag reeds is verstuurd, maar dat de financiële middelen nog niet beschikbaar zijn gesteld.

Hieronder is een weergave van het resultaat van de controle middels waarneming van de geselecteerde dienstvoertuigen van het Directoraat Openbaar Groen.

Tabel 1: Resultaat van de controle middels waarneming van geselecteerde dienstvoertuigen van het Directoraat Openbaar Groen

Nr.	Type voertuig	Kenteken nummer Dienst (D)	Keuring	Verzekering	Nummerbewijs	Status voertuig
1	Jac J2 Hatchback Sedan	D2025	x	v	v	Redelijk
2	Izusu D-Max/ Dubb Cab	D2109	x	v	v	Redelijk
3	Chevrolet park/Station	D1863	x	v	v	Redelijk
4	Jac J2 Hatchback Sedan	D2027	x	v	v	Redelijk

Bron: Rekenkamer van Suriname, 2019

Legenda: v= in orde; x= niet in orde

De Rekenkamer is eveneens nagegaan of de interne beheersingsmaatregelen ertoe leiden dat er wordt voldaan aan de wettelijk gestelde eisen van het beheer van de dienstvoertuigen. De bevindingen hierbij waren als volgt:

Bevinding 1

De voertuigen zijn voorzien van een duidelijk opschrift "Dienstvoertuigen" (artikel 4 van de Resolutie) en er wordt periodiek controle gehouden om het voertuigenregister bij te werken (artikel 4D). Echter wordt de informatie met betrekking tot de motor, het chassisnummer, de koopprijs en de datum van levering aan betrokken dienst niet nauwkeurig bijgehouden in het register.

Bevinding 2

Door de chauffeur van het dienstvoertuig wordt geen rijboek bijgehouden zoals omschreven in artikel 18 G.B. 1952 no. 10, Resolutie van 19 januari 1952 no. 293a tot vaststelling van de regels voor het gebruik van motorvoertuigen voor de dienst. Informatie over o.a. de afgelegde afstand, de omschrijving van het doel van de ritten en of de bestemming worden niet geadministreerd.

Bevinding 3

Het Directoraat OG beschikt wel over een inventarislijst van de dienstvoertuigen, maar op die lijst ontbreekt de informatie betreffende de datum van aanschaffing, het aanschaffingsbedrag en de naam van de leverancier/ schenker.

Bevinding 4

Het Directoraat Openbaar Groen heeft geen toestemmingsbrief kunnen aantonen van voertuigen die in bruikleen zijn afgestaan.

3.1.3.1 Conclusie werking van de interne beheersingsmaatregelen

De Rekenkamer concludeert dat er geen sprake is van een effectieve werking van de interne beheersingsmaatregelen van het directoraat. Deze hebben namelijk niet ertoe geleid dat voldaan wordt aan alle wettelijk voorgeschreven maatregelen betreffende het beheer van dienstvoertuigen. De interne beheersingsmaatregelen zijn onvoldoende afgestemd op de wettelijk voorgeschreven eisen. Dit blijkt onder meer uit de onvolledige inventarislijst, het niet bijhouden van een rijboek, het ontbreken van documentatie betreffende in bruikleen afgegeven voertuigen, alsook de vervallen keuringsbewijzen. De verantwoordelijke functionarissen zijn ook niet bekend met alle wettelijke voorschriften met betrekking tot het beheer en het onderhoud van dienstvoertuigen van de overheid. Een ander groot manco is dat de afdeling IC in het dienstjaar 2018 geen controle heeft verricht op het beheer van de dienstvoertuigen van de afdeling Mechanisatie van Openbaar Groen.

4 Conclusie

In elke gemeenschap worden er wettelijke regelingen vastgesteld om zodoende de samenleving te kunnen ordenen, uitvoering van taken te standaardiseren en de controle op de uitvoering van die taken te vergemakkelijken.

Wettelijke regelingen worden ook ingesteld om effectief, efficiënt en transparant gebruik van middelen te optimaliseren. Van eenieder wordt daarom verwacht dat die kennis draagt van de wettelijke regelingen die horen bij de uit te voeren taken.

Instituten stellen hun eigen interne beheersingsmaatregelen vast om medewerkers te ondersteunen om uiteindelijk te voldoen aan de wettelijk vastgestelde regelingen.

In dit onderzoek is met in acht neming van bovengenoemde stappen, nagegaan of het Directoraat Openbaar Groen met betrekking tot het beheer en het regulier onderhoud van de dienstvoertuigen tot een gewicht van 2000 kg, in het dienstjaar 2018 heeft voldaan aan de wettelijk vastgestelde regelingen.

Om tot een conclusie te komen, is onderzocht welke interne beheersingsmaatregelen het directoraat heeft opgezet, of deze interne beheersingsmaatregelen worden toegepast door de functionarissen en of er sprake is van een effectieve werking.

De eindconclusie van de Rekenkamer is dat het Directoraat Openbaar Groen beschikt over interne beheersingsmaatregelen betreffende het beheer van dienstvoertuigen, maar dat niet alle stappen van het proces middels documentatie aangetoond konden worden. Daarnaast heeft er in het dienstjaar 2018 geen interne controle op de toepassing van deze maatregelen plaatsgevonden.

De interne beheersingsmaatregelen die in het dienstjaar 2018 door het directoraat zijn gehanteerd, zijn niet geheel afgestemd op de wettelijk vastgestelde regelingen voor het beheer en het onderhoud van dienstvoertuigen, die zijn omschreven in de thans nog geldende Resolutie van 1956 en de beschikking van 2007 van het Min. Fin.

Derhalve, concludeert de Rekenkamer dat in het dienstjaar 2018, het beheer en het regulier onderhoud van dienstvoertuigen bij het Directoraat Openbaar Groen niet rechtmatig is geschied.

Motivering conclusie:

De geldende wettelijke richtlijnen inzake het beheer van dienstvoertuigen dateren van langer dan 50 jaren geleden. Desondanks dienen wettelijke regelingen nageleefd te worden.

Bij het Directoraat Openbaar Groen is betreffende het beheer en het onderhoud van dienstvoertuigen geconstateerd dat in het dienstjaar 2018 niet is voldaan aan alle wettelijke voorschriften, met name:

- De inventarislijst van de dienstvoertuigen voldoet niet aan de wettelijke eisen;
- Er is geen administratie van het gebruik van de dienstvoertuigen (rijboek) aangetroffen;
- Er is geen schriftelijk bewijs van in bruikleen afgegeven dienstvoertuigen;
- Er is geen afschrijvingsplan.

5 Aanbevelingen

Op basis van de bevindingen van het onderzoek beveelt de Rekenkamer het Directoraat Openbaar Groen, het volgende aan, om:

- zich verder te verdiepen in de wettelijke regelingen betreffende het beheer en het onderhoud van dienstvoertuigen en zodanig de nodige wijzigingen en/of aanpassingen op de inventarislijst aan te brengen; alsook een rijboek bij te houden;
- in overleg te treden met de instantie die de wettelijke regels met betrekking tot het beheer en het onderhoud van dienstvoertuigen vaststelt, teneinde voornoemde regels waar nodig te wijzigen, om zodoende een effectiever en efficiënter beleid te kunnen uitvoeren;
- de interne regels omtrent het in bruikleen geven van dienstvoertuigen vast te stellen, waarbij dit alles ook schriftelijk wordt vastgelegd;
- de afdeling IC te betrekken bij het proces aangaande het beheer en het regulier onderhoud van dienstvoertuigen, waarbij de interne processen hieromtrent ook schriftelijk worden vastgelegd.

Tevens beveelt de Rekenkamer het directoraat aan om de overige instructies met betrekking tot het beheer van dienstvoertuigen strikt op te volgen.

6 Reactie van het Directoraat Openbaar Groen op de bevindingen van de Rekenkamer

Het ministerie heeft als reactie op het rapport inzake “de rechtmatigheid van het beheer van dienstvoertuigen bij het Ministerie van Openbare Werken, Directoraat Openbaar Groen dienstjaar 2018”, in het schrijven no. SOW 272/21 d.d. 29 januari 2021, een beroep gedaan op de Rekenkamer om haar de wettelijke regelingen betreffende het beheer en het onderhoud van dienstvoertuigen van de overheid te weten de beschikking van de Minister van Financiën van augustus 2007, La.F. no. 83 en de resolutie G.B. 1952 no. 10, te doen toekomen.

De Rekenkamer heeft betreffende beschikkingen samen met dit rapport als bijlage opgestuurd.

7 Nawoord Rekenkamer

De Rekenkamer hoopt dat het Directoraat Openbaar Groen door dit onderzoek meer inzicht heeft gekregen aangaande de toepassing van de wettelijke bepalingen met betrekking tot het beheer en het regulier onderhoud van dienstvoertuigen en daarbij de nodige interne maatregelen zal implementeren die kunnen zorgdragen voor de bevordering van het rechtmatig gebruik van de dienstvoertuigen.

De Rekenkamer ziet daarom met belangstelling uit naar de implementatie van de aanbevelingen.

Bijlage 1: Onderzoeksmethodiek

Om bewijs te verzamelen heeft de Rekenkamer gebruik gemaakt van de volgende methoden:

1. Documentanalyse

De documenten die gebruikt zijn in het onderzoek zijn als volgt:

- Begroting dienstjaar 2018 Ministerie van Openbare Werken, Transport en Communicatie.
- Inventarislijsten van het Directoraat Openbaar Groen.
- Organisatiestructuur van het Directoraat Openbaar Groen.
- Registratielijst van het Ministerie van Openbare Werken, Transport en Communicatie.
- Wet- en regelgeving met betrekking tot beheer en onderhoud van dienstvoertuigen.

2. Interviews

Er zijn interviews gehouden met sleutelpersonen van het directoraat Openbaar Groen.

Hoofd afdeling	Afdeling	Functie
Hoofdkantoor	Mechanisatie	Hoofd
	Begrotings- en Financiële Zaken	Onderhoofd
	Algemene Zaken	Onderhoofd

Bron: Rekenkamer van Suriname