



RAPPORT

**INZAKE DE RECHTMATIGHEID
TER VERANTWOORDING VAN ONTVANGSTEN VAN BUITENPOSTEN
BIJ
HET MINISTERIE VAN BUITENLANDSE ZAKEN, INTERNATIONAL
BUSINESS EN INTERNATIONALE SAMENWERKING,
BEGROTINGSJAAR 2018**

CONSULAAT-GENERAAL AMSTERDAM

Januari 2023

Voorwoord

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

Het onderzoek had betrekking op de rechtmatigheid van de verantwoording van de ontvangsten van de buitenposten bij het Ministerie van Buitenlandse Zaken, International Business en Internationale Samenwerking (BIBIS) over het dienstjaar 2018.

Het onderzoek is van start gegaan in oktober 2020, maar welke helaas vanaf dat moment met de onvoorziene onderbrekingen te kampen heeft gehad. De grote oorzaak hiervan is de wereldwijde COVID-19 pandemie. Tevens heeft het tijdelijk 'on-hold' zetten van het onderzoek door de leiding van de Rekenkamer, vanwege noodzakelijke prioriteit aan andere dringende auditopdrachten, waaronder de controle van de Begrotingsrekening (BR) van zowel 2017 als BR 2020, ook een rol gespeeld.

Het onderzoek is vanwege het bovenstaande in mei 2022 wederom opgepakt en afgerond, waarvan de Rekenkamer nu haar definitief rapport terzake presenteert.

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

Paramaribo, januari 2023

De Rekenkamer van Suriname

Dhr. drs. S. Bhoendie
(Voorzitter)

Mevr. drs. N.H. Vredeberg, MBA
(Secretaris)

Inhoudsopgave

Voorwoord

Acroniemen/Afkortingen

Begrippenlijst

Samenvatting

1. Inleiding	8
1.1 Mandaat Rekenkamer	8
1.2 Aanleiding tot dit onderzoek.....	8
1.3 Doelstelling van het onderzoek	9
1.4 Mate van zekerheid	9
1.5 Wettelijk kader	9
1.6 De gecontroleerde	10
2. Onderzoeksaanpak	12
2.1 Controlestandaard	12
2.2 Onderzoeksvragen	12
2.3 Reikwijdte.....	12
2.4 Criteria	13
2.5 Bewijsverzameling	14
3. Bevindingen	15
3.1 Opzet van de beheersingsmaatregelen.....	15
3.1.1 Proces van geraamd tot verantwoording.....	15
3.1.2 Conclusie over de opzet.....	18
3.2 Bestaan van de interne beheersingsmaatregelen	19
3.2.1 Bevindingen	19
3.2.2 Conclusie over het bestaan van de beheersingsmaatregelen	19
3.3 Werking van de interne beheersingsmaatregelen	20
3.3.1 Bevindingen	20
3.3.2 Conclusies over de werking.....	26
4. Conclusies	27
5. Aanbevelingen	28
6. Nawoord Rekenkamer van Suriname	29

Bijlage 1: Overzicht van de ambassades en consulaten

Acroniemen/Afkortingen

BFZ	Begrotings- en Financiële Zaken
BIBIS	Ministerie van Buitenlandse Zaken, International Business & Internationale Samenwerking
BUZA	Ministerie van Buitenlandse Zaken
CBB	Centraal Bureau voor Burgerzaken
CLAD	Centrale Landsaccountantsdienst
ConZa	Consulaire Zaken
G.B.	Gouvernementsblad
HQ	Head Quarter (hoofdkantoor)
Rekenkamer	Rekenkamer van Suriname
RvM	Raad van Ministers
S.B.	Staatsblad der Republiek Suriname

Begrippenlijst

Rechtmatigheid	Naleving van formele criteria zoals relevante wetten, voorschriften en overeenkomsten
Diverse vergoedingen	Ontvangsten voor portokosten (tarief is afhankelijk van het land, gewicht); administratiekosten verbonden aan de aanvraag van het paspoort, het rijbewijs, de machtiging tot kort verblijf.
Kanselarijrechten	Ontvangsten voor aanvragen van het regulier paspoort en het noodpaspoort.
Legalisatie	Kosten voor legalisering van documenten door het Consulaat van Suriname te Amsterdam en kosten voor de apostille van het Hof van Justitie van Suriname.
Leges	Ontvangsten voor uit Suriname opgevraagde geboorteaktes, huwelijksaktes, bewijzen van goed gedrag en andere producten uit de Bevolkingsadministratie zonder apostille; afgifte van consulaire verklaringen door het Consulaat van Suriname te Amsterdam.
Niet-Belastingmiddelen (NBM)	Is een geldelijke ontvangst van verleende diensten en inkomsten die voornamelijk voortvloeien uit overheidsbezit.
Opbrengst Consulaire Diensten	Ontvangsten voor het aanvragen van visa, toeristenkaarten en het PSA-document.
Vernieuwing rijbewijs	Ontvangsten voor het aanvragen (verlengen) van een nieuw nationaal of internationaal rijbewijs.

Samenvatting

In het eerste kwartaal van het dienstjaar 2020 heeft de Rekenkamer conform haar taken vervat in artikel 149 van de Grondwet van 1987, S.B. 1987 no. 116, zoals laatstelijk gewijzigd bij S.B. 1992 no. 38 en de artikelen 1, 25, 26 lid 2, 4 en 28 van de Wet Rekenkamer Suriname 2019 (S.B. 2019 no. 102), in de periode oktober 2020 tot ultimo oktober 2022, een aanvang gemaakt met de controlewerkzaamheden op de ontvangsten van de overheid; enwel de ontvangsten van de buitenposten van het Ministerie van Buitenlandse Zaken, International Business en Internationale Samenwerking (BIBIS).

Het primair doel van dit onderzoek is om vanuit de wettelijke vereisten in de Comptabiliteitswet/besluit, na te gaan:

- de inrichting van de administratie voor de ontvangsten,
- de wijze waarop de buitenposten verantwoord worden aan BIBIS.

In het begrotingsjaar 2018 waren er 11 ambassades en 6 consulaten onder het beheer van BIBIS.

Van de verkregen verantwoording van BIBIS zijn de top 3 landen met de hoogste ontvangsten voor Consulaire Diensten: Consulaat-Generaal Amsterdam, Consulaat-Generaal Cayenne en Dependance Saint Laurant Du Maroni. De Rekenkamer heeft besloten om de ontvangsten van 1 (één) van de bovengenoemde buitenpost te controleren; enwel Consulaat-Generaal Amsterdam. Hierbij zal de focus gelegd worden op de opbrengsten bestaande uit de volgende zes codes: 1) Code 53110 Leges, 2) Code 53139 Vernieuwing rijbewijs, 3) Code 53141 Opbrengst Consulaire Diensten, 4) Code 53142 Kanselarijrechten, 5) Code 53143 Legalisatie, 6) Code 53153 Diverse Vergoedingen.

De bevindingen zijn verdeeld onder de opzet, bestaan en werking van de interne beheersingsmaatregelen van het Ministerie van BIBIS. Hieronder worden de belangrijkste bevindingen belicht.

Opzet: Bij opzet wordt het proces van '*geraamd tot en met verantwoording*' van de ontvangsten van de buitenposten opgevraagd en vastgelegd. Tevens is het verloop van de werkprocedure met betrekking tot de consulaire diensten en produkten bekeken. Hierbij zijn ondermeer de volgende zaken geconstateerd:

1. BIBIS beschikt over schriftelijk vastgelegde werkprocedures die door de jaren heen op regelmatige basis wijzigingen en aanpassingen ondergaan.
2. Door de *Afdeling Verificatie Buitendienst* van BIBIS vindt controle plaats van de verantwoording opgestuurd door de buitenposten. Dit betekent dat hierdoor mede kan worden vastgesteld dat de desbetreffende mutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen en terecht ten laste van de Staatsbegroting mogen worden gebracht.
3. De inrichting van de administratie van de buitenpost van Consul-Generaal Amsterdam, houdt zich aan de eisen opgenomen in wet- en regelgeving.

Bestaan: Met betrekking tot het bestaan wordt nagegaan of het proces *'geraamd tot en met verantwoording'* van de werkprocedure met betrekking tot de consulaire diensten en produkten, in werkelijkheid bestaat en wordt nageleefd.

Ten aanzien van de raming is door het hoofd van Begrotings- en Financiële Zaken middels een interview aangegeven dat deze, niet concreet kan worden vastgesteld, omdat de maandstaten (kas- en bankstaten, recapitulatiestatens en staat van materieel beheer), niet tijdig worden aangeleverd door de buitenposten. Op elk 5^{de} werkdag van iedere maand wordt de vorige maand afgesloten en worden de verantwoordingsstukken uiterlijk de 7^{de} werkdag verzonden naar HQ. Met betrekking tot de werkprocedure is uit de verkregen informatie een steekproef getrokken, waarbij geen onrechtmatigheden zijn geconstateerd.

Werking: Ten aanzien van de werking van de beheersingsmaatregelen heeft de Rekenkamer onderzocht of het aantal geselecteerde transacties/verleende diensten, vanuit Consulaat-Generaal Amsterdam overeenstemmen met de verantwoording, bestaande uit: kas- en/of bankstaat (recapitulatie staat) over het dienstjaar 2018. Bij de toetsing van de informatie uit de kasstaten en bankstaten, zijn er verder geen noemenswaardige bevindingen geconstateerd.

Conclusie: De eisen waaraan de inrichting van de administratie op de buitenposten moet voldoen, zijn vastgelegd in S.B. 1983 no. 68 de dato 12 juli 1983.

Uit het onderzoek is gebleken dat Consulaat-Generaal Amsterdam wel voldoet aan de eisen. Echter moet zij met betrekking tot het proces van geraamd tot verantwoording, naast de gehanteerde wet- en regelgeving, gestaag werken aan het vastleggen van alle procedures, om zodoende haar werkzaamheden consequent te kunnen uitvoeren.

1. Inleiding

1.1 Mandaat Rekenkamer

Dit onderzoek betreft een onderzoek van de rechtmatigheid van de verantwoording van de ontvangsten van de buitenposten bij het Ministerie van Buitenlandse Zaken, International Business en Internationale Samenwerking (BIBIS) in 2018.

De controle wordt uitgevoerd in overeenstemming met artikel 149 van de Grondwet van 1987, S.B. 1987 no. 116, zoals laatstelijk gewijzigd bij S.B. 1992 no. 38 en de artikelen 1, 25, 26 lid 2 en 4 en 28 van de Wet Rekenkamer Suriname 2019 (S.B. 2019 no. 102).

1.2 Aanleiding tot dit onderzoek

De overheidsontvangsten bestaan uit de belasting- en niet-belastingmiddelen, leningen en donorgelden. Overheidsontvangsten zijn van eminent belang om hiermee aan de overheidsuitgaven te kunnen voldoen. Indien de overheidsontvangsten niet of niet voldoende binnenstromen, kunnen de operationele uitgaves en beleidsprogramma's ook niet optimaal worden uitgevoerd, welke desastreuze gevolgen kan hebben voor de opbouw en ontwikkeling van Suriname.

In de begroting 2018 van het ministerie is voor SRD 100.000 (*zegge: honderdduizend Surinaamse dollars*) aan residentiële kosten van lokale- en buitenlandse vertegenwoordigingen en SRD 138,5 mln. (*zegge: honderdachtendertig miljoen vijfhonderdduizend Surinaamse dollars*) aan ontvangsten bij de buitenposten, zijnde niet-belastingmiddelen begroot.¹

Volgens de begrotingsrekening 2018 is van het geraamd bedrag ad SRD 138,5 mln. slechts een bedrag ad SRD 48 mln. (*zegge: achtenveertig miljoen Surinaamse Dollars*), gerealiseerd.

In het begrotingsjaar 2018 waren er 11 (elf) ambassades en 6 (zes) consulaten onder het beheer van BIBIS. Dit onderzoek is van belang, omdat er een aanzienlijk financieel belang met de verantwoording van het aantal buitenposten gemoeid gaat. De buitenposten worden bevoorschot met gemeenschapsgeld en de inkomsten die zij genereren komen tot stand op basis van al dan niet wettelijke richtlijnen. Dit houdt in dat alle uitgaven en inkomsten van de buitenposten moeten worden verantwoord door de desbetreffende posten zodat deze geïntegreerd kunnen worden in de verantwoording van het ministerie. De Rekenkamer heeft besloten de ontvangsten van 1 (één) van de top 3 landen met de hoogste ontvangsten voor Consulaire Diensten te controleren; namelijk, het Consulaat-Generaal Amsterdam. Met betrekking

¹ Bron: S.B. 2018 no. 42 pagina 12

tot het Consulaat-Generaal Amsterdam is in 2018 een bedrag van SRD 26.354.878,76 (*zegge: zesentwintigmiljoen driehonderdvierenvijftig duidend achthonderd en zevenentachtig Surinaamse Dollars en zesenzeventigcent*) ontvangen aan niet-belastingmiddelen.

1.3 Doelstelling van het onderzoek

Vanuit de wettelijke vereisten in de Comptabiliteitswet en het Comptabiliteitsbesluit moet de inrichting van de administratie en de wijze waarop verantwoording moet worden afgelegd over het door hun gevoerd beheer op de buitenposten aan bepaalde eisen voldoen. Het onderzoek heeft tot doel om de rechtmatigheid vast te stellen van de verantwoording van de ontvangsten van de niet-belastingmiddelen van Consulaat-Generaal Amsterdam bij het Ministerie van BIBIS over het begrotingsjaar 2018. Met dit onderzoek is de Rekenkamer nagegaan in hoeverre Consulaat-Generaal Amsterdam in het dienstjaar 2018 voldoet aan de vereiste voorwaarden bij de verantwoording van de ontvangsten van de niet-belastingmiddelen.

Middels dit rapport informeert de Rekenkamer van Suriname, De Nationale Assemblée, de regering, en de gemeenschap in welke mate de verantwoording van de ontvangsten van de niet-belastingmiddelen van voornoemd buitenpost over het dienstjaar 2018 rechtmatig is verlopen.

1.4 Mate van zekerheid

De controle zal worden uitgevoerd op basis van een redelijke mate van zekerheid. Het onderzoek beoogt inzicht te geven op de verantwoording van de ontvangsten van de buitenposten. Echter zal niet een beoordeling worden gegeven ten aanzien van de gehele populatie, wel te verstaan van de 17 (zeventien) buitenposten, maar slechts van 1 (één) buitenpost en wel Consulaat-Generaal Amsterdam.

De informatie is voornamelijk afkomstig van de administratie van de Afdeling Consulaire Zaken (ConZa), de afdeling Begrotings- en Financiële Zaken (BFZ) en het Consulaat-Generaal Amsterdam.

De bevindingen in dit rapport zijn gebaseerd op een analyse van de administratie, wet- en regelgeving en interviews.

1.5 Wettelijk kader

De volgende wetten en regels zijn van toepassing op de verantwoording van staatsmiddelen door de buitenposten aan het Ministerie van BIBIS:

- De Wet Rekenkamer Suriname 2019 (S.B. 2019 no. 102).
- Het Staatsbesluit van 10 oktober 1991, houdende instelling en taakomschrijving van departementen van Algemeen Bestuur, artikel 20 lid k.

- Het Besluit Taakomschrijving Departementen 1991(S.B. 1991 no. 58), geldende tekst S.B. 2010 no. 174, zoals laatstelijk gewijzigd bij (S.B. 2017 no. 11).
- De Consulaire Wet van 16 januari 1992.
- Instructie inzake financiële verantwoording vertegenwoordigingen in het buitenland de dato 01 januari 1978 kenmerk LaF.TH. I. No. 12289.
- Wet van 27 april 2018, houdende vaststelling van de Staatsbegroting van ontvangsten en uitgaven voor het dienstjaar 2018, betreffende het Ministerie van Buitenlandse Zaken (S.B. 2018 no. 42).
- De Wet Buitenlandse Dienst (S.B. 2018 no. 106) van 30 november 2018.
- De Comptabiliteitswet (G.B. 1952 no. 111 artikel 25, 32-33) zoals gewijzigd bij S.B. 2003 no. 76, welke ondertussen gewijzigd is "*Wet van 06 september 2019, houdende bepalingen inzake de wijze van beheer en toezicht op de Staatsfinanciën (Comptabiliteitswet 2019)*" S.B. 2019 no. 98.
- Het Comptabiliteitsbesluit (G.B. 1953 no. 100) zoals laatstelijk gewijzigd bij S.B. 2004 no. 116.
- De Wet Heffing Kanselarij rechten (S.B. 2009 no. 176) van 03 december 2009.

Dit wettelijk kader staat aan de basis voor de controlecriteria die zijn opgenomen in paragraaf 2.4.

1.6 De gecontroleerde

De gecontroleerde instelling in dit onderzoek is het Ministerie van Buitenlandse Zaken en betreft het dienstjaar 2018. De benaming van dit ministerie is op 16 juli 2020 door de huidige regering gewijzigd in Ministerie van Buitenlandse Zaken, International Business en Internationale Samenwerking.

Het ministerie ontleent haar taken uit het Besluit Taakomschrijving Departementen 1991 (S.B. 1991 no. 58), geldende tekst S.B. 2010 no. 174, zoals laatstelijk gewijzigd bij (S.B. 2017 no. 11).

BIBIS bevat drie directoraten, te weten: Directoraat Algemeen Beheer en Consulaire Zaken, Directoraat Buitenlandse Zaken en Directoraat Internationale Samenwerking. En vijf (5) onderdirectoraten, zoals het onderdirectoraat Consulaire Zaken en Migratie, waaronder de afdeling Consulaire Zaken valt.

Zoals eerder vermeld bevatte het ministerie over elf (11) ambassades, vijf (5) consulaten en één (1) plaatselijke vertegenwoordiger in New York in het dienstjaar 2018 (zie bijlage 1).

Op het ministerie worden diverse niet-belastingmiddelen geïnd die worden overgedragen aan het Ministerie van Financiën. Deze niet-belastingmiddelen zijn onderverdeeld in:

- Opbrengst consulaire diensten, bestaande uit: Visa-, Toeristenkaart- en PSA-opbrengsten.
- Vernieuwing Rijbewijzen.
- Legalisaties.
- Kanselarijrechten, bestaande uit: Paspoorten, Noodpaspoorten en Aktes /verklaringen.
- Diverse niet-belastingmiddelen.
- Leges.

In onderstaande tabel worden de ontvangsten van BIBIS over dienstjaar 2018 weergegeven.

Tabel 1: Middelenbegroting

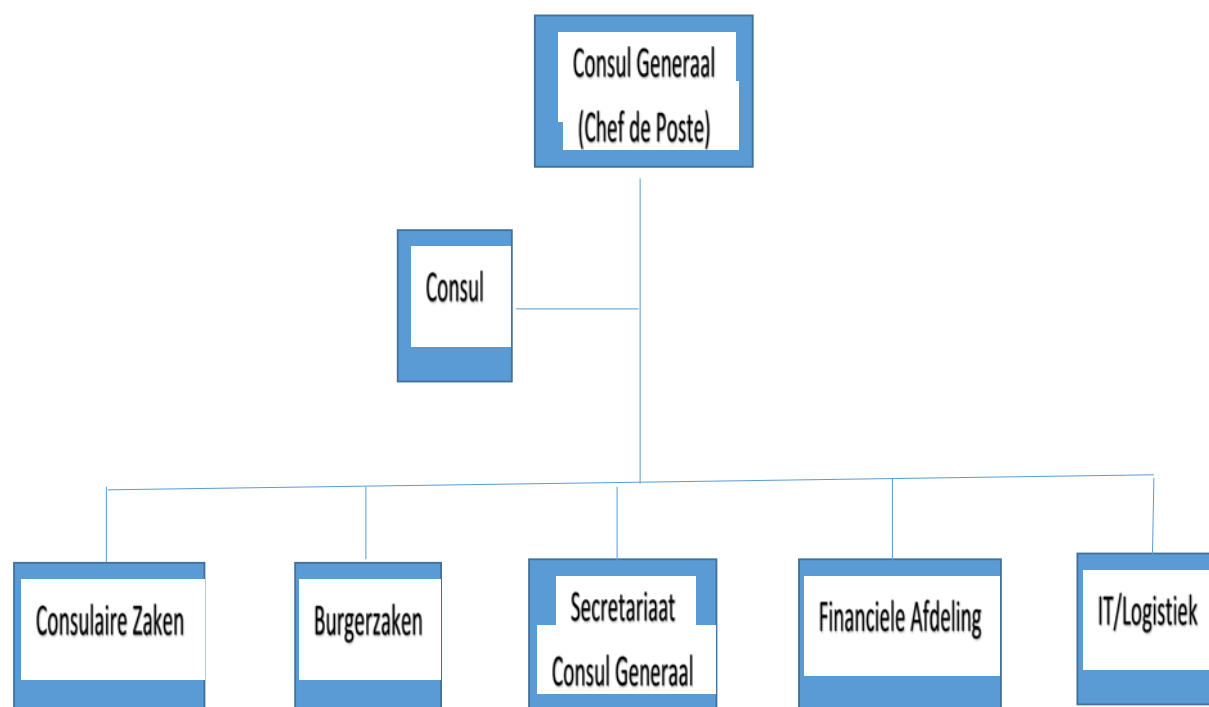
(Bedragen x SRD 1.000)

Code	Ontvangsten:	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)
	Niet-Belasting Middelen	Geraamd	Ontvangen	Verschil
53110	Leges	35	75	-40
53139	Vernieuwing Rijbewijs	44	27	17
53141	Opbrengst Consulaire Diensten	45.347	46.267	-920
53142	Kanselarijrechten	991	1.330	-339
53143	Legalisatie	10	7	3
53153	Diverse Vergoedingen	92.050	271	91.779
	Totaal Niet-Belastingmiddelen	138.477	47.977	90.500

Bron: Begrotingsrekening 2018

In figuur 1 wordt de organisatorische inrichting van Consulaat-Generaal in 2018 weergegeven.

Consulaat Generaal Organisatiestructuur 2018



Figuur 1: Organisatorische inrichting Consulaat-Generaal

2. Onderzoeksaanpak

2.1 Controlestandaard

Het onderzoek wordt uitgevoerd in overeenstemming met de International Standards for Supreme Audit Institutions voor het doen van Rechtmatigheidsonderzoek (ISSAI 400/4000) zoals vastgelegd in het Handboek Rechtmatigheidsonderzoek 2018 van de Rekenkamer van Suriname.

2.2 Onderzoeksvragen

De centrale onderzoeksvraag luidt als volgt:

“In hoeverre voldoet Consulaat-Generaal Amsterdam aan de vereiste voorwaarden bij de verantwoording van de ontvangsten van de niet-belastingmiddelen in het dienstjaar 2018?”

De centrale onderzoeksvraag is uitgewerkt in de volgende deelvragen:

- Aan welke eisen dient de inrichting van de administratie op de buitenposten te voldoen?
- Hoe verloopt het proces van de verantwoording van de ontvangsten op de buitenpost?
- Hoe verloopt het controleproces van de verantwoording van de ontvangsten op de buitenpost binnen het Ministerie?
- Op welke manier wordt er binnen het ministerie controle uitgeoefend om de rechtmatigheid van de verantwoording van de ontvangen niet-belastingmiddelen?
- Zijn de geraamde Niet-Belastingmiddelen opgebracht in de begroting van het dienstjaar 2018?

2.3 Reikwijdte

In het begrotingsjaar 2018 waren er 11 (elf) ambassades en 6 (zes) consulaten (zie bijlage 1) onder het beheer van BIBIS. Door onvoorziene omstandigheden, waaronder de factor tijd en het tekort aan beschikbare auditors, is besloten de ontvangsten van 1 (één) van de bovengenoemde buitenposten te controleren; enwel Consulaat-Generaal Amsterdam.

Het onderzoek richt zich dus op de verantwoording van de niet-belastingmiddelen van de buitenpost Consulaat-Generaal Amsterdam in het begrotingsjaar 2018.

Niet-belastingmiddelen wordt gedefinieerd als een geldelijke ontvangst voor de verleende consulaire diensten door BIBIS.

BIBIS genereert haar inkomsten door haar dienstverlening naar haar cliënten middels de volgende diensten/producten: leges, vernieuwing rijbewijs, kanselarijrechten, legalisatie, opbrengst consulaire diensten en diverse vergoedingen. De ontvangsten van deze buitenpost zijn gehaald uit de schaduw-administratie van BIBIS en Consulaat-Generaal Amsterdam.

Hierbij zal de focus gelegd worden op de volgende artikelen die in onderstaande tabel zijn opgenomen.

Tabel 2: Niet-belastingmiddelen Consulaat-Generaal Amsterdam dienstjaar 2018

Nr.	Code	Consulaat-Generaal Amsterdam	Ontvangsten <u>MS Excel File (31 aug 2021 ONTV)</u>
		Ontvangsten: 53 NBM	
1	53110	Leges	979,20
2	53139	Vernieuwing rijbewijs	32526,19
3	53141	Opbrengst Consulaire Diensten	25.556.936,66
4	53142	Kanselarijrechten	604.671,47
5	53143	Legalisatie	3.966,72
6	53153	Diverse Vergoedingen	155.798,51
		Totaal NBM	26.354.878,76

Bron: Afdeling Begrotings- en Financiële Zaken

De Rekenkamer heeft voor dit onderzoek alle 6 codes/artikelen onderzocht.

Echter kon van Code 53141 slechts aandacht besteed worden aan de opbrengsten verkregen uit de verkoop van PSA-documenten. De reden hiertoe is dat CLAD reeds een uitgebreide controle heeft uitgevoerd op de aanbidding/verkoop van visa stickers en toeristenkaarten².

2.4 Criteria

Uit de van toepassing zijnde wet- en regelgeving (zie paragraaf 1.5), zijn de volgende criteria ontleend voor de verantwoording van de ontvangsten:

- Volledige Staat/lijst van niet-belasting ontvangsten;
- De verwachte ontvangsten moeten in de begroting van het dienstjaar 2018 zijn opgenomen;
- Voldoen aan de verantwoording die op een rechtmatige wijze is opgemaakt;
- Er moet een plan/begroting zijn van de ontvangsten van de ambassade c.q. consulaat;
- Het jaarverslag van de ambassade c.q. consulaat inzake de ontvangsten der staatsmiddelen (niet-belasting ontvangsten);

² Accountantsverslag inzake controle begrotingsrekening 2018 Ministerie van buitenlandse Zaken, International Business en Internationale Samenwerking, kenmerk: NDN/ndn/0002/21; datum: 5 januari 2021.

Uit de van toepassing zijnde wet- en regelgeving (zie paragraaf 1.5), zijn de volgende criteria ontleend voor de verantwoording:

- Wordt voldaan aan de voorwaarden bij het verantwoorden van de ontvangen middelen;
- Zijn de ontvangsten verantwoord op basis van juistheid;
- Zijn de ontvangsten volledig en tijdig verantwoord;
- Zijn de ontvangsten binnen de (wettelijk) vastgestelde termijn verantwoord door de buitenlandse posten, nadat de middelen zijn ontvangen.

2.5 Bewijsverzameling

Op grond van ISSAI 400/4000 en het Handboek Rechtmatigheidsonderzoek van de Rekenkamer dienen de conclusies van de Rekenkamer te zijn gebaseerd op voldoende, relevant en betrouwbaar bewijs. De Rekenkamer heeft daartoe documenten van BIBIS en Consulaat-Generaal Amsterdam geanalyseerd. De documentenanalyse is ondersteund door interviews met sleutelfunctionarissen.

Het auditteam heeft naast de informatie van de realisatiecijfers uit de BR 2018 ook gewerkt met de informatie verkregen uit het accountantsrapport van de Centrale Landsaccountantsdienst (CLAD) over het dienstjaar 2018.

De Rekenkamer is ervan overtuigd dat het verzamelde bewijsmateriaal in redelijke mate relevant en betrouwbaar is, en een goede basis vormt om conclusies te trekken, zoals ook verwoord in hoofdstuk 4 van dit rapport.

3. Bevindingen

De Rekenkamer heeft onderzocht welke interne beheersingsmaatregelen zijn getroffen door het Ministerie van BIBIS; en wel bij Consulaat-Generaal Amsterdam met betrekking tot de verantwoording van de ontvangsten in het dienstjaar 2018.

Hieronder volgen de bevindingen van de Rekenkamer en zijn haar conclusies ook hierop gebaseerd.

3.1 Opzet van de beheersingsmaatregelen

In deze paragraaf wordt het proces van “*geraamd tot en met verantwoording*” van de niet-belastingmiddelen (NBM) in kaart gebracht. Het bovengenoemd proces is echter niet schriftelijk vastgelegd, maar vindt haar grondslag wel in de wet- en regelgeving.

Van Consulaat-Generaal Amsterdam is in grote lijnen informatie ontvangen over het procesmatig verloop.

Reactie BIBIS:

“Alle processen zijn zo goed als mogelijk beschreven door het Consulaat-Generaal en de gevraagde informatie is verstrekt. Indien er nog informatie gewenst is dan kan dat alsnog worden opgevraagd”.

Reactie Rekenkamer:

De Rekenkamer was content dat het ministerie gevoeglijk aangaf dat alle processen zo goed als mogelijk schriftelijk zijn vastgelegd door Consulaat-Generaal Amsterdam. Echter heeft het auditteam tijdens het onderzoek mondeling van het consulaat moeten vernemen dat de processen niet zijn beschreven, maar procedureel wel haar grondslag vindt in de wet- en regelgeving. Op basis hiervan heeft Consulaat-Generaal Amsterdam schriftelijk de leidraad omtrent het verloop van de processen met de Rekenkamer gedeeld.

3.1.1 Proces van geraamd tot verantwoording

De Ambassadeur, de Consul-Generaal en de Permanente vertegenwoordiger dragen er zorg voor dat onder hun supervisie hun buitenpost zodanig functioneert, zodat er maandelijks verantwoording kan worden afgelegd. De kanselier is de rekenplichtige ambtenaar en is tevens verantwoordelijk voor het opstellen van de financiële verantwoordingen. De controle van de verantwoordingen geschiedt dus in eerste instantie door de Ambassadeur, Consul-Generaal of de Permanente Vertegenwoordiger (Chef de Poste) die daar hoofdelijk verantwoordelijk is.

Vanuit de wettelijke vereisten in de Comptabiliteitswet en het Comptabiliteitsbesluit moet de inrichting van de administratie op de buitenpost aan bepaalde eisen voldoen (S.B. 1983 no. 68 de dato 12 juli 1983). Dit

geldt ook voor de wijze waarop zij verantwoording dienen af te leggen over het door hun gevoerde geldelijk beheer/beleid.

De administratieve vastlegging komt tot uiting in het proces van geraamd tot en met verantwoording en bestaat uit 4 fasen, te weten: 1. Geraamd, 2. Ontvangst/inning, 3. Storting, en 4. Verantwoording.

Door het Ministerie van BIBIS is de rode draad van het procesmatig verloop als volgt vastgelegd:

- Jaarlijks dient de Post een overzicht op te maken van wat zij aan inkomsten verwacht voor het komend jaar. Dit gebeurt aan de hand van voornamelijk het afgelopen jaar, maar het verloop van de voorgaande \pm 3 jaren kan ook meegenomen worden in de raming.
- De weergave van het gerealiseerd bedrag is afhankelijk van de inning van de geldelijke vergoedingen van de verschillende verleende consulaire diensten, zoals vastgesteld in de Kanselarijwet.
- Iedere dag vinden er stortingen van de gelden op de bank plaats (afhankelijk van de grote van het bedrag dat is ontvangen). Bij het niet (tijdig kunnen) storten van de gelden worden deze in een kluis bewaard, waarna de storting wel de volgende ochtend plaatsvindt of wanneer het streefbedrag is bereikt.
- Voordat de baliemedewerkster die de documenten in ontvangst neemt, controleert deze ze eerst en worden die tezamen met het stortingsbewijs overhandigd aan de verantwoordelijke Consulaire medewerker. Deze controleert de stukken opnieuw. Nadat blijkt dat de stukken in orde zijn, wordt het stortingsbewijs aan de Kanselier overhandigd die dan een (rose) kwitantie uitschrijft.
Een copie van het stortingsbewijs en de (rose) kwitantie worden met de financiële verantwoording, ter verificatie opgestuurd naar de Head Quarters (HQ) van BIBIS, te Paramaribo.

Procedure aanvraag- administratieve vastlegging van de consulaire diensten en producten

Vermeldenswaard is dat de werkprocessen ook met behulp van wet- en regelgeving en instructies worden uitgevoerd, waarbij er door de jaren heen op regelmatige basis wijzigingen en aanpassingen hebben kunnen plaatsvinden. Hieronder wordt de procedure ten aanzien de dienstverlening met betrekking tot de diensten/producten weergegeven:

1. De ontvangst van het aanvraagformulier voor een bepaald document of product. De cliënt vult in het desbetreffende formulier; bijvoorbeeld, verlenging, rijbewijs, PSA-document, toeristenkaart. En stuurt hierbij eventueel ook de benodigde stukken.
2. De toetsing van de aanvraag op basis van richtlijnen en procedures van het ministerie.
3. De toekenning dan wel afwijzing van de aanvraag.
4. Indien de aanvraag is goedgekeurd, wordt dit kenbaar gemaakt aan de cliënt.
5. Het innen van de bedragen.
6. De goedgekeurde aanvraag wordt gecombineerd met de betaling, welke per kas en/of giraal plaatsvindt.

7. De administratieve vastlegging van de goedgekeurde stukken. Dit geschiedt conform desbetreffende instructies.

Controle

De afdeling 'Verificatie Buitendienst' houdt zich bezig met de controle van de processen. Een van de taken van deze afdeling Verificatie Buitendienst is om na te gaan of de financiële middelen rechtmatig zijn besteed. Om dit na te gaan zijn er procedures waaraan de rekenplichtige ambtenaar op de post zich dient te houden. De Chef de Poste controleert de verantwoordingen voordat ze naar HQ worden verzonden.

In 2018 werd de controle van de verantwoording verricht door de Chef de Poste, omdat er geen kanselier aanwezig was. Nadat de verantwoordingen zijn opgestuurd naar HQ, vindt daarna de controle door de afdeling Verificatie Buitendienst plaats.

Voor wat betreft de controle van de ontvangen verantwoordingen van de buitenposten, gebeurt dit als volgt: Maandelijks wordt de financiële verantwoording inclusief verantwoording van de niet-belastingmiddelen opgestuurd naar het ministerie. De sectie Verificatie Buitendienst van de afdeling Begrotings- en Financiële Zaken van BIBIS is o.a. belast met de controle. Aan de hand van de kopiën van de uitgeschreven c.q. uitgeprinte kwitanties (voorzien van de stempel en handtekening van de bevoegde functionaris van de post) wordt het ontvangen bedrag gecontroleerd. De werkelijke ontvangsten dienen overeen te komen met het geadministreerd bedrag, dan wel de volledige storting die is geschied. Mocht blijken dat er een verschil is geconstateerd tussen de inning en storting wordt de post via de directeur aangeschreven en wordt om verduidelijking gevraagd.

De niet-belastingmiddelen worden periodiek gestort op de visumrekening van het Ministerie van Financiën en Planning. Controle op de niet-belastingmiddelen binnen het Ministerie van BIBIS vindt als volgt plaats:

- de ontvangsten die door het onder directoraat Consulaire Zaken worden geïnd, worden eerst door de financiële sectie van dit onder directoraat gecontroleerd;
- de afdeling Interne Controle is hierna belast met de jaarlijkse controle op de ontvangsten en de afstorting op rekening van de Centrale Bank van Suriname ten behoeve van het Ministerie van Financiën en Planning.

De verantwoording van de buitenpost

Op elke 5^e werkdag van iedere maand wordt de vorige maand afgesloten en worden de verantwoordingsstukken uiterlijk de 7^e werkdag verzonden naar HQ.

De verantwoording omvat de volgende zaken; zoals de kas- en bankstaat, de recapitulatiestaat uitgaven en ontvangsten en het materieel beheer. Per kas moet er een kasstaat worden ingediend. Dit geldt ook voor de bankstaat.

De financiële verantwoording welke door de buitenlandse vertegenwoordiging overlegd dient te worden aan de minister van BIBIS en/of de minister van Financiën, geschiedt als volgt:

➤ **De Kanselier stuurt op:**

1. Het origineel en het 2^e exemplaar van de kasstaat;
2. Recapitulatiestaten der uitgaven in 2-voud in de volgorde der begrotingsartikelen per ministerie, alsmede van de rekening met derden (R.M.D) - administratie, met alle onderliggende documenten;
3. Recapitulatiestaat der ontvangsten in 2-voud in de volgorde van de Middelenbegroting, alsmede van de R.M.D.-administratie belegd met de 2^e exemplaren middels doorschrijf verkregen kwitanties uit het kwitantieboekje;
4. Een specificatie van het saldo volgens de kasstaat, bestaande uit:
 - a. Het aanwezige kasgeld;
 - b. De bank en/of giro-tegoed aan het einde van de maand volgens fotokopie van het betreffend dagafschrift;
 - c. Eventueel nog te boeken stukken;
 - d. Het 1^{ste} exemplaar kennisgeving bedenkingen.

➤ **BIBIS ontvangt en verwerkt:**

1. Na ontvangst van de financiële verantwoording door het Hoofd van de afdeling Begrotings- en Financiële Zaken, vindt de gebruikelijke verificatie plaats.
2. De kasstaat en de daaruit voortgebrachte recapitulatiestaten worden nageteld. Deze moeten voor de ontvangsten in overeenstemming zijn met het totaal der ontvangsten verantwoord in de kasstaat en voor de uitgaven met het totaal der uitgaven verantwoord in de kasstaat.

➤ **Directeur BIBIS stuurt naar de directeur van Financiën:**

1. De originele kasstaat met alle bescheiden. Het 1^{ste} exemplaar recapitulatiestaat-ontvangsten belegd met de in doorschrijf verkregen 2^e exemplaar-kwitanties uit het kwitantieboekje;
2. Het 1^{ste} exemplaar recapitulatiestaat-uitgaven. Het origineel van de kennisgeving opgeheven bedenkingen.

3.1.2 Conclusie over de opzet

De Rekenkamer concludeert dat het bovengenoemd proces, niet beschikt over voldoende beheersingsmaatregelen, vanwege het feit dat het proces '*vanaf geraamd tot verantwoording*' van de NBM van Consulaat-Generaal Amsterdam niet is vastgelegd, door het ministerie. Het risico is dat dit proces 'anytime' naar eigen keuze door iedere willekeurige verantwoordelijke kan worden gewijzigd.

3.2 Bestaan van de interne beheersingsmaatregelen

In navolging van de beschrijving van de opzet met betrekking tot het proces '*vanaf geraamd tot de verantwoording*' van de ontvangsten van het Consulaat-Generaal, alsook de werkprocedure met betrekking tot consulaire diensten en producten, heeft de Rekenkamer onderzocht of het proces in werkelijkheid bestaat en wordt nageleefd.

3.2.1 Bevindingen

De ontvangsten betreffen de consulaire producten en consulaire dienstverlening door Consulaat-Generaal Amsterdam.

Van de zes codes/artikelen is nagegaan of er conform het proces is gewerkt.

Het auditteam heeft de procedure vanaf de aanvraag tot de administratieve vastlegging gecontroleerd (zie paragraaf 3.1.1) Echter moet worden aangegeven dat het proces door gebrek aan geschikte informatie van de auditee niet volledig getoetst kon worden.

De onderstaande punten komen overeen met de aanvraag en betaling van het produkt of dienst:

1. De aanvraag voor een consulaire product of -dienst worden aan de daarvoor bestemde loketten of per post aangeboden en op basis van uitgewerkte instructies - zo nodig in verband met besluitvorming in overleg met de Consul - ingenomen en ingevoerd/verwerkt in de administratie.
2. Bij de betaling per kas wordt de volledige aanvraag met de uitgeschreven kwitantie op naam aangeboden aan de kassier van de dag. De kassier int conform de kwitantie de betaling (contant of via pos). De aanvraag en de kwitantie worden afgestempeld door de kassier. De aanvrager ontvangt de originele genummerde kwitantie, een kopie van de kwitantie wordt gehecht aan de aanvraag.

Het auditteam heeft met betrekking tot de opgevraagde kas- en bankstaten de gecumuleerde overzichten per maand ontvangen. Vanwege het gecumuleerd bedrag alsook de omschrijving in de kasstaat, welke niet voldoende is omschreven, zijn de afgehandelde transacties moeilijk te achterhalen uit de ontvangen staten.

Tevens is inzake raming door de auditee aangegeven dat deze, niet concreet kan worden vastgesteld, omdat de maandstaten (kas en bankstaten, recapitulatiestatens en staat van materieel beheer), niet tijdig worden aangeleverd.

3.2.2 Conclusie over het bestaan van de beheersingsmaatregelen

Met betrekking tot de procedure '*aanvraag tot administratieve vastlegging*' concludeert de Rekenkamer dat er gelet op de functiescheiding, de tekeningsbevoegdheid en de formulieren, wel voldoende interne beheersmaatregelen aanwezig zijn. Echter, kunnen ten aanzien van de raming en ontvangsten, de juiste

bedragen niet op de begroting en de begrotingsrekening worden opgenomen. Dit, vanwege een achterstand van de verantwoordingen vanuit de buitenposten naar het ministerie.

3.3 Werking van de interne beheersingsmaatregelen

Ten aanzien van het verzamelde bewijsmateriaal heeft de Rekenkamer onderzocht of het aantal geselecteerde transacties/verleende diensten, vanuit Consulaat-Generaal Amsterdam overeenstemmen met de verantwoording bestaande uit de kas en/of bankstaat (recapitulatiestaat) in 2018.

Van de 6 codes/artikelen, is met uitzondering van Diverse vergoedingen en Leges, is in totaal een steekproef van 37 items getrokken en zijn de bevindingen van de Rekenkamer en haar conclusies hieromtrent vermeld in deze paragraaf. Dit, om de werking van de interne beheersingsmaatregelen te controleren.

Van elke code zijn de dossiers ontvangen van Consulaat-Generaal Amsterdam.

De resultaten uit de dossiercontrole zijn als volgt weergegeven.

3.3.1 Bevindingen

Code 53110 Leges (Aktes met Apostille)

Over het dienstjaar 2018 is door Consulaat-Generaal Amsterdam het overzicht van acht (8) Aktes met Apostille opgeleverd, waarvan de transacties van alle 8 zijn meegenomen bij de toetsing van de werking van de interne beheersmaatregelen. Deze transacties hebben betrekking op de Aktes met Apostille. Het tarief per akte bedraagt Euro 20,00. De resultaten van de toetsing van de Aktes met Apostille zijn hieronder in tabelvorm weergegeven.

Tabel 3.1: Resultaat van toetsing Leges (Aktes met Apostille)

53110 Leges (Aktes met Apostille)													
#	Kwantitienummer	Datum betaling per Kas	Datum betaling per Bank	Bedrag in Euro	Soort document	Aanvraagformulier	Legitimatiebewijs	Betalingsbewijs	Getekend document voor ontvangst	Document per aangezekende post ontvangen in Euro	Kasstaat	Bankstaat	Opmerking
1	0523093	03 Juli 2018		20	Geboorteakte	X	X	X	X		*		
2	Bank-overmaking		27 Dec. 2018	20	Geboorteakte	X	X	X	X			X	Aanvrager akte niet meer nodig; Terugbetaling bij annulering van een aanvraag is vooralsnog niet mogelijk. Van dit beleid wordt de aanvrager vooraf op de hoogte gesteld.

53110 Leges (Aktes met Apostille)													
#	Kwitantienummer	Datum betaling per Kas	Datum betaling per Bank	Bedrag in Euro	Soort document	Aanvraagformulier	Legitimatiebewijs	Betalingsbewijs	Getekend document voor ontvangst	Document per aangezekende post ontvangen in Euro	Kasstaat	Bankstaat	Opmerking
3	Bank-overmaking		20 Aug. 2018 & 22 Febr 2019	20	Echtscheidsakte	X	X	X		€8,45		X	
4	-		In onderzoek	-	Bewijs Goed gedrag						*	*	
5	Bank-overmaking		08 Mei. 2018	20	Geboorteakte	X	X	X	X			X	
6	0523265	16 Aug. 2018	19 Febr. 2019	20	Geboorteakte	X	X	X		€8,45	*		
7	0523111	06 Juli 2018		20	Geboorteakte	X	X	X		€8,45	*		
8	Bank-overmaking		13 Juni 2018 & 25 Febr. 2019	20	Geboorteakte	X	X	X		€8,45		X	

Legenda: X=waargenomen *= Niet kunnen verifiëren

Bron: Rekenkamer van Suriname

Bevindingen:

1. De transacties betreffen het dienstjaar 2018, maar zijn allemaal in het dienstjaar 2019 afgehandeld.

Reactie Ministerie van BIBIS:

“De transacties van 2018 die in 2019 zijn afgehandeld zijn het gevolg van langdurende procedures bij CBB voor het verkrijgen van aktes uit de bevolkingsadministratie, soms tot wel een jaar. Wanneer er een probleem is met een aanvraag, kan dit zelfs veel langer op zich laten wachten.”

2. De onderliggende stukken van 1 aanvrager zijn niet aangetroffen, omdat de aanvraag voor het Bewijs van goedgegred in onderzoek is. De naam, voornamen, geboortedatum, geboorteplaats en soort document zijn wel aangegeven, maar is geen dossier aangetroffen.

Reactie Ministerie van BIBIS:

“De onderliggende stukken zal zij alsnog doen toekomen aan de Rekenkamer.”

Helaas heeft de Rekenkamer deze stukken tot aan de totstandkoming van dit rapport niet ontvangen.

Code 53139 “Vernieuwing rijbewijs”

In deze code worden alle ontvangsten geboekt voor het aanvragen c.q. verlenging van een nieuw rijbewijs; nationaal of internationaal.

Voor deze dienst wordt vooralsnog het bekende blauwe rijbewijsboekje gebruikt.

Tabel 3.2: Resultaat van toetsing Vernieuwing Rijbewijs

Vernieuwing Rijbewijs														
#	Aanvraag (per mail / via loket)	Uittreksel / legitimatie bewijs	Oud rijbewijs (kopie)	Gezondheidsverklaring	Betaling per kas (kwitantienummer)	Betaling (giraal)	Datum betaling	Afgestempeld door de kassier	Verlening rijbewijs	Duplicaat rijbewijs	Internationaal rijbewijs	Kasstaat	Bankstaat	Opmerkingen
1.		X	X		522761		30 apr 2018	X	X			*		Administratiekosten betaald
2.	X	X	X	X		X	29 mei 2018		X				X	
3.	X	X	X	X		X	29 mei 2018				X		X	
4.	X	X	X	X	523659		22 nov 2018		X			*		
5.	X	X	X	X		X	16 nov 2018		X				X	
6.	X	X	X	X		X	12 apr 2018		X				X	

Legenda: X=waargenomen *= Niet kunnen verifiëren

Bron: Rekenkamer van Suriname

Bevinding:

Bij steekproefnummer 1 is er geen aanvraagformulier en gezondheidsverklaring aangetroffen. De aanvrager heeft zijn aanvraag voor verlenging in Suriname gedaan. Volgens het ministerie zit bij zulke gevallen de ‘papertrail’ bij het Korps Politie Suriname.

De betaling van de administratieve kosten en het plastificeren, is niet voldaan in Suriname, maar bij het Consulaat Amsterdam. De Administratiekosten zijn voldaan per kas.

Code 53141 Opbrengst Consulaire Diensten (PSA Opbrengsten³)

Code 53141 Opbrengst Consulaire Diensten bestaat uit de volgende opbrengsten:

1) Visa-opbrengsten, 2) Toeristenkaart opbrengsten en 3) PSA-opbrengsten.

De focus van de Rekenkamer bij dit onderdeel is gericht op de transacties die betrekking hebben op de PSA-opbrengsten. In 2018 is door Consulaat-Generaal Amsterdam, het PSA-overzicht van 1616 transacties van betaalde leges opgeleverd, waarvan de transacties van 6 zijn meegenomen bij de toetsing van de werking van de interne beheersmaatregelen. Voor de tarieven wordt bij de verzameling van de documenten rekening gehouden met de soort PSA-gerechtigden.

Deze zijn onderverdeeld in:

1. PSA gerechtigde geboren in Suriname, tarief Euro 100 of USD 120
2. PSA gerechtigde ouder geboren in Suriname, tarief Euro 100 USD 120

³ Personen van Surinaamse Afkomst

3. PSA gerechtigde ouder geboren in Suriname (minderjarige) Euro 50 of USD 60
4. PSA gerechtigde grootouder geboren in Suriname, tarief Euro 100 of USD 120
5. PSA gerechtigde echtgenoot (e) geboren in Suriname, tarief Euro 100 of USD 120

De resultaten van de toetsing van de PSA-opbrengsten zijn hieronder in tabelvorm weergegeven.

Tabel 3.3: Resultaat van toetsing Opbrengst Consulaire Diensten/PSA Opbrengsten

53141 Opbrengst Consulaire Diensten/PSA Opbrengsten												
#	Datum per overboeking	Rekeningafschrift van de Bank	Bedrag in euro	Legitimatie	Schrijven/aanvraag getekend door cliënt	Schrijven cliënt, afgestempeld en getekend door consul-generaal	Kopie paspoort, geboorte akte, familieboek	Kwitantie afgestempeld, getekend kassier	Verleende dienst	Kasstaat	Bankstaat	Opmerking
1	16-Apr-18	X	100	X	X	X	X	X	Machtiging		X	Voor ontvangst getekend aan het loket.
2	20-Apr-18	X	150	X	X	X	X	X	ID-verklaring		X	Op 27/6/2018 afgegeven aan het loket te Amsterdam.
3	24-Apr-18	X	50	X	X	X	X	X	ID-verklaring		X	Voor ontvangst afgetekend aan het loket.
4	9-Sep-18	X	108,35	X	X	X	X	X	Machtiging		X	Per aangetekende post verzonden naar het reisbureau; € 8,35 portokosten. Opmerking: portokosten 2017 gebruikt. Gaandeweg zijn de betalingen gecorrigeerd.
5	18-Sep-18	X	108,44	X	X	X	X	X	Machtiging		X	Per aangetekende post verzonden naar de belanghebbende; portokosten ad € 8,44 (het tarief in 2018 was €8,40).
6	29-Sep-18	X	111	X	X	X	X	X	Machtiging		X	Voor ontvangst afgetekend aan het loket.

Legenda: X=waargenomen * = Niet kunnen verifiëren

Bron: Rekenkamer van Suriname

Bevindingen:

1. De PSA-documenten zijn allemaal online aangevraagd door de aanvrager en regarderden allemaal bankbetaling. Het bewijs van de betaling is onderdeel van de elektronische aanvraag.
2. De digitale informatie kan uitsluitend door de afdeling Consulaire Zaken in Paramaribo worden geverifieerd en goedgekeurd. Slechts nadat deze afdeling de status "toegewezen" heeft gehecht aan de digitale informatie, kan het PSA-document in Nederland worden gedrukt en afgeleverd op het Consulaat van Suriname, te Amsterdam.

- Bij de afstemming tussen de administratie en de bankstaat, dient opgemerkt te worden dat de datum per overboeking 09 september van de administratie niet aansluit met de datum per overboeking van de bankstaat 07 september.
- Bij de steekproef stuitte de Rekenkamer op de toetsingsdatum 29 september 2018 per overboeking volgens administratie van Consulaat-Generaal Amsterdam ad €111,- en van dezelfde toetsingsdatum de overboeking per rekeningafschrift ad €100,-. Volgens de bankstaat dateert de laatste ontvangst van 28 september 2018. Hier valt af te lezen dat het banksaldo volgens de administratie van Consulaat-Generaal Amsterdam en het banksaldo volgens bankafschrift niet overeenkomen.
Nader onderzoek heeft uitgewezen dat de mutatie van betreffend persoon in de bankstaat van de maand oktober staat geboekt ad €100,-.

Code 53142 “Kanselarijrechten”

Volgens S.B. 1992 no. 4 “Wet Heffing Kanselarijrechten”, artikel 1k, vallen onder Kanselarij-rechten alle geldelijke vergoedingen aan derden verleende diensten, door de vertegenwoordigingen van de Republiek Suriname in het buitenland. In deze gaat het om verstrekking van paspoorten en noodpaspoorten. Er wordt geen kanselarijrechten geheven aan handelingen/diensten waarvoor er geen recht is vastgesteld. (Wet Heffing Kanselarijrechten, artikel 3 lid 3).

Steekproef van 6 aanvragers

In de maanden mei - december 2018 zijn er 168 paspoorten uitgegeven. Deze betroffen nieuwe of noodpaspoorte, met als reden: verlenging, vermissing of beschadiging. De heffing per reden is verschillend. De betaling kon geschieden per kas of giraal (via bank). Er is een willekeurige selectie gemaakt van zes aanvragers.

Tabel 3.4: Resultaat van toetsing Kanselarijrechten

Kanselarijrechten														
#	Aanvraag (per mail / via loket)	Uittreksel / legitimatie	Oud paspoort	Betaling per kas (kwitantienummer)	Betaling (giraal)	Datum betaling	Afgestempeld door de kassier	Nieuw paspoort	Noodpaspoort	Vermissing	Beschadiging	Kasstaat	Bankstaat	Opmerkingen:
								Diensten						
1.	X	X	X	nvt	X	30 apr 2018	X	X					X	
2.	X	X	X	522781		3 mei 2018	X	X			X	*		
3.	X	X	X	522801		8 mei 2018	X		X			*		
4.	X	X	X	523725		3 dec 2018	X	X				*		
5.	X	X	X	523681		26 nov 2018	X	X		X		*		
6.	X	X	X	nvt	X	19 dec 2018				X			X	

Legenda: X=waargenomen *= Niet kunnen verifiëren

Bron: Rekenkamer van Suriname

Bevindingen:

In de steekproef zijn alle processen gehandhaafd. Echter konden de transacties per kas niet worden geverifieerd.

Code 53143 Bevindingen Legalisatie

Over dienstjaar 2018 is door de buitenpost een lijst met 25 transacties gepresenteerd, waarvan 6 transacties zijn meegenomen bij de toetsing van de werking van de interne beheersingsmaatregelen. Deze transacties hebben betrekking op de legalisatie van de handtekening⁴ en het tarief bedraagt ad Euro 15,00. De resultaten van de toetsing van de legalisatie zijn hieronder in tabelvorm weergegeven.

Tabel3.5: Resultaat van toetsing Legalisatie

Legalisatie											
#	Kwitantienummer	Betaling in euro	Datum per kas betaald	Schrijven/aanvraag getekend door cliënt	Schrijven cliënt afgestempeld en getekend door consul-generaal	kopie paspoort, geboorte akte, familieboek	Kwitantie afgestempeld, getekend kassier	Verleende dienst	Kasstaat	Bankstaat	Opmerking
1	0523102	15	4 juli 2018	X	X	X	X	machtiging	*	*	
2	0523113	15	6 juli 2018	X	X	X	X	ID-verklaring	*	*	
3	0523166	15	17 juli 2018	X	X	X	X	ID-verklaring	*	*	
4	0523055	15	22 juni 018	X	X	X	X	machtiging	*	*	
5	0523186	15	24 juli 2018	X	X	X	X	machtiging	*	*	
6	0523192	15	26 juli 2018	X	X	X	X	machtiging	*	*	

Legenda: X=waargenomen * = Niet kunnen verifiëren

Bron: Rekenkamer van Suriname

Bevinding:

Bij kwitantienummer 0523055, is in het schrijven een verklaring geplaatst dat de inhoud van het schrijven ten behoeve van CBB niet de vorm heeft die minimaal vereist is.

Reactie BIBIS:

“De reden van de opmerking dat er niet voldaan is aan de minimale vereiste voor wat betreft de tekst van de machtiging, is ter voorkoming dat de aanvrager achteraf een klacht indient bij het Consulaat-Generaal. Dit is in het verleden reeds voorgekomen”.

Code 53153 Diverse vergoedingen

Over het dienstjaar 2018 is door de buitenpost een lijst met 5 transacties gepresenteerd, die zijn meegenomen bij de toetsing van de werking van de beheersingsmaatregelen. Deze transacties hebben betrekking op verschillende verleende diensten en het tarief bedraagt Euro 15,00.

De resultaten van de toetsing van dit artikel wordt hieronder in tabelvorm weergegeven.

⁴ Legalisatie van een handtekening betekent dat een ambtenaar namens de District Commissaris verklaart dat jouw handtekening op een bepaald document 'echt' is. Hij of zij vergelijkt die met de handtekening op uw identiteitsbewijs. Bij de handtekening krijg je een stempel met dagtekening.

Tabel 5.6: Resultaat van toetsing Diverse vergoedingen

Diverse vergoedingen											
#	Kwitantienummer	Betaling in euro	Datum per kas betaald	Schrijven /aanvraag door cliënt	Schrijven cliënt, afgestempeld en getekend door consul-generaal	Kopie paspoort	Kwitantie afgestempeld, getekend kassier	Verleende dienst	Kasstaat	Bankstaat	Opmerking
1	0522409	15	25 jan 2018	X	X	X	X	Bewijs van in leven zijn	*	*	
2	0522438	15	01 febr 2018	X	X	X	X	Bewijs van in leven zijn	*	*	
3	0523006	15	18 juni 2018	X	X	X	X	Echtheidsverklaring Surinaams paspoort	*	*	
4	0523095	15	03 juli 2018	X	X	X	X	Echtheidsverklaring Surinaams paspoort	*	*	
5	0523221	15	03 aug 2018	X	X	X	X	Echtheidsverklaring Surinaams paspoort	*	*	

X=waargenomen *= Niet kunnen verifiëren

Bron: Rekenkamer van Suriname

Er zijn hier geen noemenswaardige bevindingen te vermelden.

3.3.2 Conclusies over de werking

Van de zes codes/artikelen waarop de NBM wordt geïnd, vinden deze plaats met behulp van geschreven- en ongeschreven werkprocessen uitgevoerd door Consulaat-Generaal Amsterdam. Voor dit onderzoek is van Consulaat Amsterdam de informatie verkregen over het verloop van de processen. De ongeschreven werkprocessen, worden naar zeggen van de Consul door ervaren medewerkers in dienst van Consulaat-Generaal Amsterdam volgens vaste routines uitgevoerd. De eindverantwoordelijkheid en de tekeningsbevoegdheid berust bij de Consul-Generaal (Chef de poste) ten aanzien van het proces. De Consul is verantwoordelijk voor de dagelijkse uitvoer van werkzaamheden en hoort hierbij betrokken te zijn.

Het verloop van het proces is min of meer hetzelfde bij alle zes (6) artikelen.

4. Conclusies

Met dit onderzoek is de Rekenkamer nagegaan in hoeverre Consulaat-Generaal Amsterdam in het dienstjaar 2018 voldoet aan de vereiste voorwaarden bij de verantwoording van de ontvangsten van de niet-belastingmiddelen. Aan de hand van de bevindingen zijn de volgende conclusies getrokken:

1. Uit het onderzoek is gebleken dat Consulaat-Generaal Amsterdam voldoet aan de eisen.
De eisen waaraan de inrichting van de financiële administratie op de buitenposten moet voldoen, zijn vastgelegd in S.B. 1983 no. 68 de dato 12 juli 1983. Enkele van deze eisen zijn als volgt:
 - Door middel van de registraties van de ontvangsten en uitgaven de begroting te kunnen monitoren, teneinde de BR op te stellen conform de Comptabiliteitswet;
 - Back-up van de administratie en deze dan extern te bewaren;
 - Als algemene eis het hanteren van de lokale valuta (Euro's);
 - Het hanteren van mutatienummers.

2. Het verloop van het proces van de verantwoording van de ontvangsten op Consulaat-Generaal Amsterdam zijn conform de financiële- en comptabele instructies van de Surinaamse overheid, c.q. het Ministerie BIBIS. Weliswaar beschikt Consulaat-Generaal Amsterdam niet over een specifiek vastgelegd proces. Het risico is dat dit proces 'anytime' naar eigen keuze door iedere willekeurige verantwoordelijke kan worden gewijzigd.

3. Met betrekking tot het controleproces van de verantwoording van de ontvangsten zijn de controleschakels als afdeling Verificatie Buitendienst op HQ en de Chef de poste binnen het ministerie over het dienstjaar 2018 geconstateerd. Dit betekent dat door deze controle schakels kan worden vastgesteld dat de desbetreffende mutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen en terecht ten laste van de Staatsbegroting mogen worden gebracht.

4. Er zijn wel geraamde bedragen van de Niet-Belastingmiddelen opgenomen in de Begroting en de Begrotingsrekening van het dienstjaar 2018. Weliswaar zijn in de Begrotingsrekeningrekening geen bijgewerkte bedragen van de ontvangsten opgenomen, vanwege het laat opsturen van de maandstaten van de buitenposten naar HQ. Indien de financiële administratie (de raming en ontvangsten) niet tijdig worden bijgewerkt, wordt door het ministerie een vertekend beeld geschetst in de begrotingsrekening, welke van invloed kan zijn op de besluitvorming van de overheidsinkomsten en -uitgaven.

5. Aanbevelingen

In deze paragraaf geeft de Rekenkamer de volgende aanbevelingen.

1. Het is wenselijk dat de buitenposten van de Republiek Suriname een vernieuwd/ ge-update uniforme financiële administratie doorvoeren, waardoor de efficiency en effectiviteit van de werkzaamheden kan worden bevorderd.
2. Tevens dient men zich te houden aan alle Wet- en regelgeving om de informatie tijdig aan te leveren op HQ, zodat de juiste bedragen worden opgenomen bij de Raming en in de Begrotingsrekening. Hierbij kan door afdeling BFZ worden vastgesteld dat de betreffende mutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen en terecht ten laste van de Staatsbegroting mogen worden gebracht.
3. Met betrekking tot het langdurig afhandelen van transacties bij het Centraal Bureau Burgerzaken (CBB), is het wenselijk dat het ministerie voor een vlotte afstemming en afhandeling vaste afspraken maakt met CBB om onder andere een functionaris toe te wijzen belast met de afhandeling van de transacties.
4. Bij de dienstverlening Legalisatie is gebleken dat burgers niet de juiste vereisten hanteren bij hun machtigingsverklaring. De Rekenkamer adviseert daarom aan het ministerie om te werken aan een standaardverklaring met de juiste vereisten, waardoor het ministerie door het effectief en efficiënt te werk gaan de burger tegemoetkomt.

6. Nawoord Rekenkamer van Suriname

De Rekenkamer van Suriname heeft op het finaal conceptrapport van bevindingen inzake de rechtmatigheid ter verantwoording van ontvangsten van buitenpost van het Consulaat-Amsterdam, die per schrijven van 04 oktober 2022 met het kenmerk CW/1105/va no. 0483.22 en 16 november 2022 met het kenmerk CW/1105/va, no. 0517.22, dat was aangeboden aan de directeur van Algemeen Beheer en Consulaire Zaken, geen reactie ontvangen van het Ministerie van Buitenlandse Zaken, International Business en Internationale Samenwerking.

Hiermee beschouwt de Rekenkamer dat het Ministerie van Buitenlandse Zaken, International Business en Internationale Samenwerking akkoord gaat met de bevindingen c.q. conclusies die zijn verwerkt in het rapport en spreekt zij de hoop uit dat ook de gedane aanbevelingen zullen worden geïmplementeerd door het ministerie.

Bijlage 1: Overzicht van de ambassades en consulaten

1	Ambassade Brasilia
2	Consulaat-Generaal Belém do Pará
3	Ambassade Caracas
4	Ambassade Georgetown
5	Consulaat-Generaal Willemstad
6	Consulaat-Generaal Cayenne
7	Permanent Vertegenwoordiging New York
8	Ambassade Washington
9	Consulaat-Generaal Miami
10	Ambassade Den Haag
11	Consulaat-Generaal Amsterdam
12	Ambassade Brussel
13	Ambassade China
14	Ambassade India
15	Ambassade Indonesia
16	Ambassade Cuba
17	Ambassade Parijs