



RECHTMATIGHEIDS- ONDERZOEK

**Toekenning van gratificatie bij
dienstonderdeel Korps Politie
Suriname dienstjaar 2022**

**Ministerie van Justitie en
Politie**

**REKENKAMER VAN SURINAME
SUPREME AUDIT INSTITUTION OF SURINAME**

INHOUDSOPGAVE

VOORWOORD

ACRONIEMEN EN AFKORTINGEN

BEGRIPPENLIJST

SAMENVATTING

1. INLEIDING	7
1.1 Aanleiding tot het onderzoek.....	7
1.2 Doelstelling van het onderzoek	8
1.3 Mate van zekerheid	8
1.4 Wettelijk kader toekenning gratificatie	8
1.5 Gecontroleerde.....	9
2. ONDERZOEKSAANPAK	10
2.1 Controle standaard.....	10
2.2 Onderzoeksvraag.....	10
2.3 Reikwijdte van het onderzoek	10
2.4 Controle criteria	12
2.5 Bewijsverzameling	12
3. BEVINDINGEN	13
3.1 Opzet beheersingsmaatregelen	13
3.1.1 Bevindingen.....	13
3.1.2 Conclusies over de opzet.....	19
3.2 Bestaan van de beheersingsmaatregelen	19
3.2.1 Bevindingen.....	19
3.2.2 Conclusie over het bestaan en naleving van de beheersingsmaatregelen	20
3.3 Werking van de beheersingsmaatregelen	20
3.3.1 Bevindingen.....	20
3.3.2 Conclusies over de werking	24
4. CONCLUSIE	25
5. AANBEVELINGEN	26
6. REACTIE MINISTERIE VAN JUSTITIE EN POLITIE	27
7. NAWOORD REKENKAMER	28

Tabellen:

- 1: Samenstelling van het personeel van het Korps Politie Suriname 2022
- 2: Personeelsverloop Korps Politie Suriname (periode 2020 - medio maart 2021)
- 3: Samenstelling jubilarissen van het Korps Politie Suriname 2022
- 4: Resultaten van de dossiercontrole bij het KPS politie- en burgerpersoneel

Figuren:

- 1: Organogram Ministerie van Justitie en Politie
- 2: Proces toekenning gratificatie binnen het Ministerie van Justitie en Politie
- 3: Vervolgproces toekenning gratificatie bij het Ministerie van Binnenlandse Zaken
- 4: Vervolgproces toekenning gratificatie binnen het Ministerie van Justitie en Politie

Bijlagen:

- 1: Onderzoeksmethodiek
- 2: Interviews
- 3: Dossiercontrole
- 4: Organogram KPS

VOORWOORD

Ingevolge de Wet Rekenkamer Suriname 2019 heeft de Rekenkamer van Suriname (Rekenkamer) op grond van haar taken een rechtmatigheidsonderzoek uitgevoerd bij het Korps Politie Suriname, ressorterend onder het Ministerie van Justitie en Politie (JUSPOL).

Het doel van dit onderzoek heeft betrekking op de rechtmatigheid van de toekenning van gratificaties bij het Korps Politie Suriname, in het dienstjaar 2022.

Het onderzoek is in de periode december 2023 tot en met februari 2024 uitgevoerd, waarbij het procesverloop van gratificatie is onderzocht en of deze volgens wet- en regelgeving is geschied.

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

Een bijzonder woord van dank gaat uit naar de functionarissen van de afdeling Rechtspositie, Documentatie Informatie en Verzorging (DIV) en de afdeling Salarisadministratie voor hun vlotte medewerking, waarbij een wezenlijke bijdrage is geleverd voor de totstandkoming van dit onderzoeksrapport.

Tot slot, zeggen wij eenieder dank, die op welke wijze dan ook een bijdrage heeft geleverd gedurende dit onderzoek.

Paramaribo, maart 2024

De Rekenkamer van Suriname

Dhr. drs. S. Bhoendie
(Voorzitter)

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

ACRONIEMEN EN AFKORTINGEN

BIZA	Ministerie van Binnenlandse Zaken
CEBUMA	Centraal Bureau Mechanische Administratie
DIV	Documentatie Informatie en Verzorging
DNA	De Nationale Assemblée
DOD	Directeur Operationele Diensten
HRM	Human Resource Management
IC	Interne Controle
ISSAI	International Standards of Supreme Audit Institutions
JUSPOL	Ministerie van Justitie en Politie
K.A.-nummer	Korps Administratienummer
KPS	Korps Politie Suriname
MinFin	Ministerie van Financiën en Planning
PZ	Personeelszaken
Rekenkamer	Rekenkamer van Suriname
S.B.	Staatsblad van de Republiek Suriname
SRD	Surinaamse Dollar

BEGRIPPENLIJST

Ambtsjubileum	Het volbrengen van een vooraf vastgesteld aantal jaren (in de regel 25, 30, 35, 40, 45 en 50 jaar), waarbij een ambtenaar een uitkering ontvangt voor de periode die hij in dienst van de overheid werkzaam is geweest.
Bijzondere gratificatie	Een beloning aan ambtenaren die op grond van het bereiken van de pensioengerechtigde leeftijd (60 jaar) de dienst hebben verlaten op een tijdstip dat minder dan 12 maanden voorafgaat aan de datum waarop zij zouden jubileren.
Jubilaris	Een individu, die wordt erkend en geëerd voor zijn voortdurende betrokkenheid en bijdrage.
Schorsing	Een strafmaatregel, waarbij de werkgever de werknemer (tijdelijk) verbiedt om te werken.
Walk-through-test	Het toetsen van het gratificatieproces met als doel om na te gaan of het proces ook daadwerkelijk gehanteerd wordt, en ook in de vorm zoals zij is beschreven.

SAMENVATTING

Dit onderzoek van de Rekenkamer van Suriname (Rekenkamer) betreft een controle naar de rechtmatigheid van de in 2022 uitgekeerde ambtsjubilea door het Korps Politie Suriname (KPS).

Dit onderzoek is van belang, omdat er een aanzienlijk financieel belang met gratificatie uitbetaling is gemoeid. In de begroting van 2022 van het Ministerie van Justitie en Politie (JUSPOL) is er voor de post Bonussen en Gratificaties en bedrag groot SRD 2.000.000 (*zegge: tweemiljoen Surinaamse Dollars*), geraamd.

Bij dit onderzoek is er onder andere gebruik gemaakt van interviews en dossiercontrole. Op basis van de bevindingen van het controlewerk, is de Rekenkamer van Suriname (Rekenkamer) tot een eindoordeel gekomen over de rechtmatigheid van de toekenning van gratificatie binnen het KPS.

De Rekenkamer constateert dat de gratificatie uitbetaling rechtmatig is geschied in het dienstjaar 2022. Weliswaar zijn er toch nog verbeteringen noodzakelijk in het gehele procesverloop, teneinde de geconstateerde omissies te minimaliseren.

Tijdens het onderzoek heeft de Rekenkamer ook enkele gebreken in de interne beheersing van de rechtmatige vaststelling van gratificatie uitbetaling door het Korps Politie Suriname kunnen constateren. Zo blijkt de afhandelingsdij van bevorderings- c.q. benoemingsdocumenten bij het Ministerie van Binnenlandse Zaken (BIZA), als onderdeel binnen het procesverloop, vrij langdradig. Hierdoor treedt er een achterstand op binnen de administratie van het Korps, waarbij rangen c.q. functies waarin ambtenaren fungeren niet afstemmen met het personeelsdossier en de accumulatiestaten van desbetreffende ambtenaren. Vermeldenswaard is dat er ook andere hiaten zijn in het proces, waaronder het niet beschikken over beschreven werkprocessen.

De archivering is goed te noemen, want er is sprake van een goede bergingsfaciliteit van de gratificatie documenten.

Verder blijkt er sprake te zijn van digitale opslag binnen de afdelingen Documentatie Informatie en Verzorging (DIV) en Rechtspositie, waarbij elke functionaris binnen de afdeling DIV toegang heeft ter continuering van de werkzaamheden. De toegang beperkt zich echter tot het scannen en digitaliseren van stukken, alsook het registreren van ingekomen- en uitgaande documenten.

Door middel van dit onderzoek zal de Rekenkamer, De Nationale Assemblée (DNA), de regering en de Surinaamse gemeenschap informeren dat de toekenning van gratificaties in het dienstjaar 2022 bij het Korps Politie Suriname (KPS), ondanks enkele onvolkomenheden, rechtmatig is uitgekeerd.

1. INLEIDING

1.1 Aanleiding tot het onderzoek

De overheid heeft als doel om de aan haar toebedeelde taken uit te voeren met als voornaamste uitgangspunten efficiëntie en effectiviteit, alsook het onverminderde streven naar een hoogwaardige kwaliteit van de dienstverlening. Desondanks is de kwaliteit van het personeelsbeleid bij de overheid en het functioneren van het overheidsapparaat al jaren een punt van discussie.

Zoals eerder vermeld staat, richt dit onderzoek zich op de toekenning van gratificatie bij het Korps Politie Suriname (KPS), ressorterende onder het Ministerie van Justitie en Politie.

Dit Korps heeft een landelijke bestrijking van vierenzeventig (44) politiebureaus.

Op de begroting van het Ministerie van Justitie en Politie, bedraagt de post Bonussen en Gratificaties van het Korps Politie Suriname ad SRD 2.000.000 (zegge: twee miljoen Surinaamse Dollars), volgens de goedgekeurde begroting van het dienstjaar 2022 (Wet van 12 september 2022, S.B. 2022 no. 108). Volgens het CEBUMA-systeem is er in dienstjaar 2022 een totaalbedrag van SRD 1.192.037,77 uitbetaald aan gratificaties.

Tabel 1. Samenstelling van het personeel van het Korps Politie Suriname 2022

Departement Korps/dienst	Aantallen per dienstjaar 2022 (politiepersoneel)	Aantallen per dienstjaar 2022 (burgerpersoneel)	Totaal
	2.276	293	2.569

Bron: Wet van 12 september 2022/ S.B. 2022, no. 108

Onderstaande tabel geeft het personeelsverloop van het KPS weer.

Tabel 2. Personeelsverloop Korps Politie Suriname (periode 2020 - medio maart 2021)

Jaartal	Instroom	Uitstroom					
		Pensioen	Ontslag	Afgekeurd	Overleden	Overplaatsing	Totaal
2020	18	37	37	0	5	0	79
t/m maart 2021	43	5	5	0	0	2	12

Bron: Wet van 12 september 2022/ S.B. 2022, no. 108

Vorenstaande tabel geeft de uitstroom weer van de ambtenaren van het KPS die niet meer in dienst zijn bij het KPS, wegens het bereiken van de pensioengerechtigde leeftijd¹ (kolom pensioen), wegens ontslag (kolom ontslag), overlijden (kolom overleden), alsmede overplaatsing (kolom overplaatsing).

1.2 Doelstelling van het onderzoek

Binnen de centrale overheid staat vastgelegd dat aan ambtenaren een gratificatie wordt toegekend in verband met hun ambtsjubileum van respectievelijk 25, 30, 35, 40 en 45-jarig dienstverband en aan ambtenaren die zich op bijzondere wijze door dienstijver of dienstprestaties hebben onderscheiden. Middels dit onderzoek zal de Rekenkamer, De Nationale Assemblée (DNA) en de Surinaamse gemeenschap informeren, in welke mate het proces van de toekenning van gratificatie(s) in verband met ambtsjubileum op een rechtmatige wijze is geschied, in het dienstjaar 2022.

1.3 Mate van zekerheid

De aanpak van het onderzoek waarborgt dat zij met een redelijke mate van zekerheid² uitspraken kan doen over de toekenning van gratificatie bij het Korps Politie Suriname in 2022.

1.4 Wettelijk kader toekenning gratificatie

De volgende wetten, regels en besluiten zijn van toepassing bij de toekenning van gratificatie door het Ministerie van Justitie en Politie met betrekking tot het Korps Politie Suriname:

- De Personeelswet geldende tekst (S.B. 1985 no. 41); zoals laatstelijk gewijzigd bij (S.B.1987 no. 93);
- Het Ambtenarenpensioenwet (G.B. 1972 no. 150 zoals gewijzigd bij S.B. no. 13);
- RESOLUTIE van 6 april 1990 no. 2842, inzake vaststelling toekenning gratificatie aan landsdienaren in verband met ambtsjubilea (Gratificatiebesluit S.B. 1990 no. 15) wordt vervangen door Missive No. 284/R.v.M. van 28 juli 2006;
- RESOLUTIE van 15 april 2004 no. 2155 (S.B. 2004 no. 54);
- RESOLUTIE van 16 maart 2022 no. 4339/22, houdende vaststelling van de nieuwe bezoldigings-reeks voor landsdienaren en met hen gelijkgestelden per beroepsgroep (S.B. 2022 no. 31);
- RESOLUTIE van 15 augustus 2022 no.13.000/22, houdende vaststelling van de nieuwe bezoldigings-reeks per beroepsgroep met ingang van 01 juli 2022 (S.B. 2022 no. 84).

Dit wettelijk kader staat aan de basis voor de controle criteria die zijn opgenomen in paragraaf 2.4

¹ Pensioengerechtigde leeftijd is 60 jaar

² Met een betrouwbaarheidspercentage van 95 procent

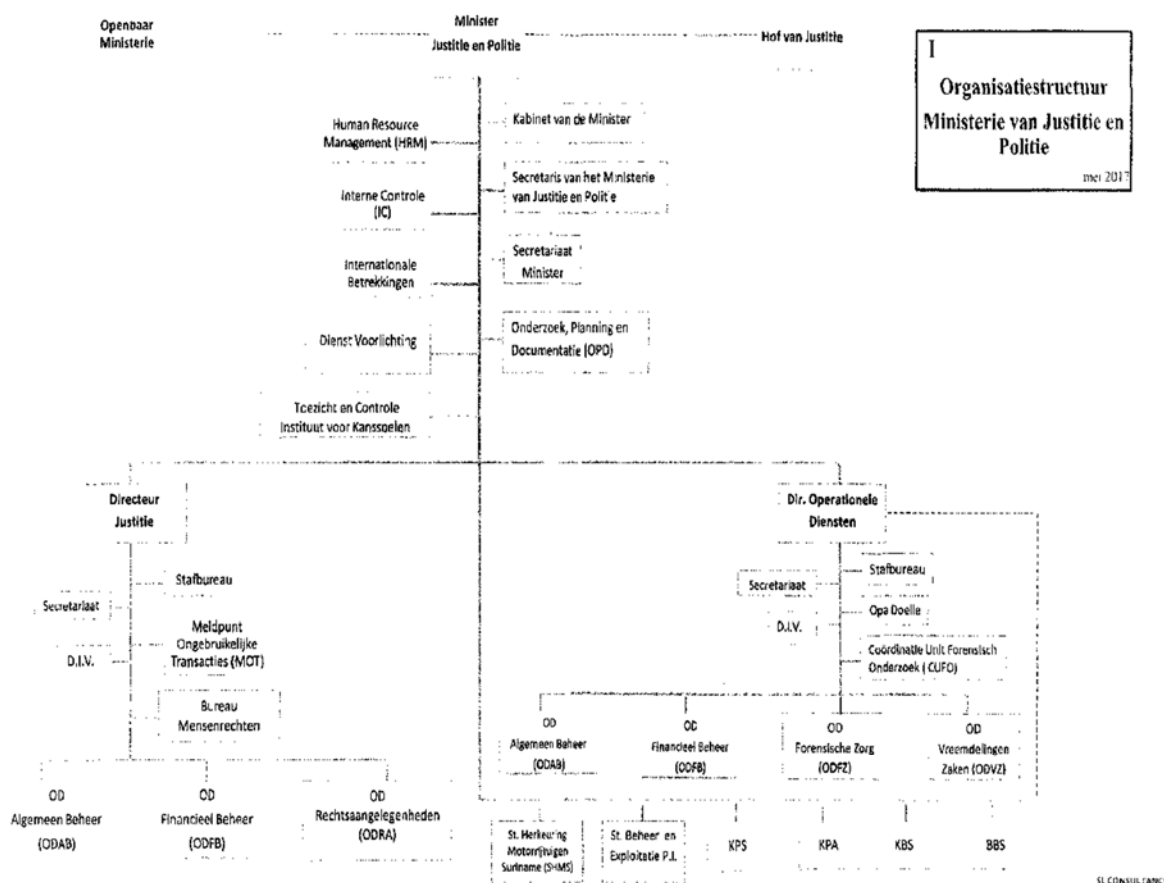
1.5 Gecontroleerde

Het onderzoek richt zich voornamelijk op het Korps Politie Suriname.

In het proces van de toekenning van gratificatie speelt ook het Ministerie van Binnenlandse Zaken een belangrijke rol. Omdat dit ministerie belast is met de centrale administratie van de overheid, draagt zij zorg voor de nodige aanpassingen c.q. correcties in besluiten c.q. beschikkingen, alvorens die worden doorgeleid voor verdere afhandeling van uitbetaling door desbetreffend ministerie/directoraat of dienstonderdeel. Het organogram van het KPS treft u ook aan in bijlage 4.

Figuur 1. Organogram Ministerie van Justitie en Politie

BIJLAGE behorende bij de Resolutie van 03 mei 2017 no. 4444/17 (S.B. 2017 no. 37)



2. ONDERZOEKSAANPAK

2.1 Controle standaard

Dit rechtmatigheidsonderzoek is uitgevoerd in overeenstemming met de International Standards of Supreme Audit Institutions ISSAIs 400 en 4000, zoals vastgelegd in het Handboek Rechtmatigheids-onderzoek 2019 van de Rekenkamer van Suriname.

2.2 Onderzoeksvraag

De centrale onderzoeksvraag luidt als volgt:

“Is de toekenning van gratificatie volgens de geldende wettelijke voorschriften en besluiten in 2022 geschied en zijn de juiste procedures hierbij gevolgd?”

De centrale onderzoeksvraag is uitgewerkt in de volgende deelvragen:

1. Is de juiste bezoldigingsreeks gehanteerd?
2. Worden in- en uitdiensttrekders tijdig verwerkt in de salarisadministratie?
3. Zijn de gratificatiebedragen juist berekend?
4. Zijn jubilarissen op het juiste tijdstip uitgekeerd?
5. Is het juiste aantal dienstjaren gehanteerd voor de berekening van het gratificatie bedrag?
6. Zijn er bijzondere gratificaties uitgekeerd aan functionarissen die met pensioen zijn gegaan voorafgaand de jubilarisdatum?
7. Is er bij de berekening van de voor gratificatie meetellende dienstjaren, rekening gehouden met de perioden/tijdvakken van: verlof buiten bezwaar, buitenfunctiestelling gevolgd door schorsing, tuchtstraf van degradatie, tuchtstraf van schorsing en onwettig verzuim?
8. Is er een gratificatie toegekend bij een ambtsjubileum meer dan 12 maanden na de pensionering?
9. Stemt de gratificatiebeschikking af met de accumulatiestaat?
10. Is er bij de berekening van de voor bijzondere gratificatie meetellende dienstjaren rekening gehouden met een dienstduur van 15 dagen of minder?
11. Is het proces van de toekenning van gratificatie zodanig ingericht om foutieve berekeningen te minimaliseren of te voorkomen?
12. Is de juiste formule gehanteerd bij het berekenen van het gratificatie bedrag?
13. Welke interne beheersingsmaatregelen heeft het ministerie getroffen om de juiste berekeningen te garanderen en om foutieve berekeningen zoveel mogelijk te minimaliseren of te voorkomen?

2.3 Reikwijdte van het onderzoek

De gecontroleerde is het Ministerie van Justitie en Politie, dienstonderdeel Korps Politie Suriname.

Het onderzoek zal zich richten op de toekenning van gratificaties in het dienstjaar 2022.

Gratificatie wordt hierbij gedefinieerd als *“beloning aan ambtenaren in verband met hun ambtsjubileum van respectievelijk 25, 30, 35, 40 en 45-jarig dienstverband en aan ambtenaren, die zich op bijzondere wijze door dienstijver of dienstprestaties hebben onderscheiden.”*

Volgens het Gratificatiebesluit (S.B. 1990 no. 15 vervangen door Missive no. 284/R.v.M. van 28 juli 2006) en de Personeelswet kan de beloning als volgt geschieden:

- a) Aan ambtenaren in verband met hun ambtsjubileum van respectievelijk 25, 30, 35, 40, 45 en 50- jarig dienstverband;
- b) Aan ambtenaren die zich op bijzondere wijze door dienstijver of dienstprestaties hebben onderscheiden.

Binnen het KPS worden er geen gratificaties toegekend als beloning, wegens dienstijver of buitengewone dienstprestaties. Dit onderzoek richt zich dus op gratificaties die als beloning aan het dienstverband verbonden zijn.

Onderdeel van de beloning is ook het feit dat ambtenaren die op grond van het bereiken van de pensioengerechtigde leeftijd, de dienst hebben verlaten op een tijdstip dat minder dan 12 maanden voorafgaat aan de datum waarop zij zouden jubileren, een bijzondere gratificatie wordt toegekend.

Bij RESOLUTIE van 6 april 1990 no. 2842, inzake vaststelling toekenning gratificatie aan landsdienaren in verband met ambtsjubilea (Gratificatiebesluit S.B. 1990 no. 15), is de toekenning van een bijzondere gratificatie vastgesteld, waarbij het aantal maanden dat de ambtenaar in het jubileumjaar heeft gediend tot een decimaal wordt herleid. De herleiding, voor het aantal maanden dat de ambtenaar in het jubileumjaar heeft gediend, geschied als volgt:

Voor 1 maand	=	0.08	Voor 7 maanden	=	0.58
Voor 2 maanden	=	0.16	Voor 8 maanden	=	0.67
Voor 3 maanden	=	0.25	Voor 9 maanden	=	0.75
Voor 4 maanden	=	0.33	Voor 10 maanden	=	0.83
Voor 5 maanden	=	0.42	Voor 11 maanden	=	0.92
Voor 6 maanden	=	0.50			

Het onderzoek is gedaan op basis van het ontvangen overzicht van het personeel dat in het dienstjaar 2022 in aanmerking is gekomen voor een gratificatie.

Volgens het overzicht van het KPS zijn er in 2022 een hoeveelheid van 138 jubilarissen, waarbij 116 jubilarissen tot het politiepersoneel behoren en 22 tot het burgerpersoneel.

Onderstaande tabel geeft de aantallen van de jubilarissen weer, onderverdeeld in dienstverband.

Tabel 3. Samenstelling jubilarissen van het Korps Politie Suriname 2022

Dienstverband	Aantal landsdienaren
25 jaar	4
30 jaar	65
35 jaar	43
40 jaar	26
Totaal	138

Bron: Rekenkamer van Suriname

2.4 Controle criteria

Uit de wet- en regelgeving (zie paragraaf 2.2) welke van toepassing zijn, zijn de volgende criteria ontleend voor de verantwoording van het rechtmatig toekennen van een gratificatie aan ambtenaren van het Korps Politie Suriname, te weten:

- De uitgaven moeten in de begroting van het dienstjaar 2022 zijn opgenomen;
- Er dient een (aparte) begroting van de uitgaven zijn voor elk directoraat, onderdirectoraat, onderdeel en/of instelling, die voor wat betreft de '*Lonen en Salarissen*' de begroting van het ministerie belast;
- Er dient een besluit (gratificatiebeschikking) aanwezig te zijn, die heeft geleid tot de toekenning van gratificatie aan landsdiena(a)r(en);
- De status van de begunstigde/rechthebbende landsdienaren die een gratificatie toegekend hebben gekregen, tot stand is gekomen op basis van een rechtmatig besluit van het ministerie.

2.5 Bewijsverzameling

Op grond van de ISSAI 4000 en het Handboek Rechtmatigheidsonderzoek van de Rekenkamer dienen de conclusies gebaseerd te zijn op voldoende, relevante en betrouwbare bewijs.

De Rekenkamer heeft documentatie over relevante wet- en regelgeving van het Ministerie van Justitie en Politie en ook van het Korps Politie Suriname geanalyseerd. De documentenanalyse is ondersteund met behulp van interviews met sleutelpersonen in het proces van de toekenning van gratificatie.

Tevens is er dossiercontrole uitgevoerd ten kantore van Het Hoofdbureau van Politie van het Korps Politie Suriname, met name de afdeling Documentatie Informatie en Verzorging (DIV).

De Rekenkamer concludeert dat het verzamelde bewijsmateriaal voldoende relevant en betrouwbaar is om conclusies te trekken, zoals verwoord in hoofdstuk 4 van dit rapport.

3. BEVINDINGEN

3.1 Opzet beheersingsmaatregelen

De Rekenkamer is nagegaan welke beheersingsmaatregelen het Korps Politie Suriname treft om te zorgen dat de toekenning van gratificatie aan ambtenaren van het KPS op rechtmatige wijze geschiedt.

Volgens Gratificatiebesluit S.B. 1990 no. 15 en Missive No. 284/ R.v.M. de dato 28 juli 2006, is voor het in aanmerking komen voor een gratificatie c.q. bijzondere gratificatie het volgende vastgelegd:

- *Landsdienaren in actieve dienst die een diensttijd van respectievelijk 25, 30, 35, 40, 45 en 50 jaren hebben vervuld.*
- *Landsdienaren die vanwege het bereiken van de pensioengerechtigde leeftijd, de dienst met ontslag hebben verlaten op een tijdstip dat minder dan 12 maanden voorafging aan de jubilarisdatum zijn in aanmerking gekomen voor een bijzondere gratificatie.*
- *Bij de berekening van de voor gratificatie meetellende dienstjaren zijn de tijdvakken van: buitenfunctiestelling gevolgd door schorsing, een tuchtstraf van schorsing, een tuchtstraf van degradatie, verlof buiten bezwaar van den lande en onwettig verzuim, niet meegeteld.*

Het proces, bij het Ministerie van Justitie en Politie (JUSPOL), vanaf de start (voorbereiding) voor de in aanmerking komende jubilarissen tot en met de verwerking in het CEBUMA-systeem is middels interviews vastgelegd door de Rekenkamer. Het vervolgproces bij het Ministerie van Binnenlandse Zaken (BIZA) is ontvangen vanuit de afdeling Personeelsbeheer van het Ministerie van Binnenlandse Zaken (BIZA).

Hieronder volgen de bevindingen van de Rekenkamer en haar conclusies met betrekking tot de opzet.

3.1.1 Bevindingen

Het proces vanaf de start (voorbereiding) voor de in aanmerking komende jubilarissen tot en met de verwerking in het CEBUMA-systeem, verloopt in opzet volgens de volgende stappen:

1. Het inkijken in de ranglijsten van het burgerpersoneel en politiepersoneel voor de in aanmerking komende jubilarissen door de medewerkster van de afdeling Rechtspositie, die belast is met het opmaken van de gratificatie beschikkingen.
2. Op de afdeling DIV (agenda) wordt er controle gedaan op de vereisten van gratificatie. De periode van onderbrekingen zoals verlof buiten bezwaar, degradatie, buitenfunctiestelling, tuchtstraf en onwettig verzuim, wordt niet meegeteld bij de berekening van het aantal vervulde dienstjaren. Bij de vaststelling van de gratificatie datum worden de onderbrekingen meegerekend, waarbij de gratificatiedatum vanuit de indiensttredingsdatum, later uitvalt.

3. Er wordt een dienststaat opgemaakt door de afdeling Rechtspositie met een begeleidend schrijven en een conceptbeschikking, waarbij deze stukken worden opgestuurd naar het secretariaat HRM voor screening en parafering.
4. Het secretariaat HRM stuurt de stukken door naar de HR-manager voor screening en parafering.
5. Na de screening en parafering van de stukken door de HR-manager worden die wederom afgegeven aan het secretariaat HRM om het in hun systeem in te boeken ter doorgeleiding naar de Directeur BvB voor screening en parafering.
6. Hierna worden de stukken door de directeur BvB opgestuurd naar de korpschef voor het accorderen (plaatsen van handtekening op het begeleidend schrijven). Hierna worden de stukken opgestuurd naar de afdeling DIV.
7. Afdeling DIV voorziet de stukken van een K.A. (Korps Administratienummer) nummer en boekt vervolgens de stukken in hun systeem.
8. Na het verkrijgen van een K.A.-nummer worden de stukken verzonden naar het Ministerie van Justitie en Politie (JUSPOL). Via de afdeling DIV/Agenda van JUSPOL worden de stukken doorgeleid naar de Directeur Operationele Diensten (DOD).
9. De stukken worden vervolgens gescreend door het stafpersoneel van de DOD. Bij constatering van fouten worden de stukken terug verzonden naar de afdeling DIV van Het Hoofdbureau van Politie aan de Duisburglaan. Indien de stukken correct bevonden zijn wordt de conceptbeschikking door de DOD geparafeerd en vervolgens worden de stukken opgestuurd naar de minister van JUSPOL.
10. De minister tekent de conceptbeschikking.
11. Hierna worden de stukken (conceptbeschikking, begeleidend schrijven en de dienststaat) opgestuurd naar het Ministerie van Binnenlandse Zaken (BIZA).

Vervolproces bij het Ministerie van Binnenlandse Zaken (BIZA)

1. De ingekomen stukken (Gratificatie beschikkingen) van het Ministerie van Justitie en Politie worden geregistreerd (wordt voorzien van een BiZa nummer) door de afdeling Documentaire Informatie Verzorging (DIV) van het Ministerie van Binnenlandse Zaken (BIZA).
2. De stukken worden vervolgens via de afdeling DIV BiZa doorgeleid naar de afdeling Personeelsbeheer (voorheen Centrale Personeelsadministratie van de Overheid).
3. De interne agenda van de afdeling Personeelsbeheer registreert de ingekomen stukken.
4. De stukken gaan vervolgens naar desbetreffende sectie namelijk, Sectie Algemeen I, waar de stukken in behandeling worden genomen (controle en screening).
5. De stukken worden door de Sectiechef verwezen naar desbetreffende personeelslid.
6. Het proces van screening ziet als volgt uit:
 - De personeelskaarten worden gelicht van betrokkenen voor controle;

- Er wordt gekeken op de personeelskaart als betrokkene een onderbreking van diensttijd, bevordering/ benoeming, ontslag en een eerder toegekende gratificatie heeft; en
 - Als er onregelmatigheden³ zijn onder andere ontbrekende stukken en verkeerde bezoldigingen, wordt dan zo een stuk gecorrigeerd met de juiste informatie. Er wordt contact opgenomen met het Hoofd Personeelszaken voor verificatie.
7. Nadat de stukken zijn gecorrigeerd door de personeelsleden, worden die door de corrector nagezien, voorzien van een paraaf en vervolgens gestuurd naar het Hoofd van de afdeling Personeelsbeheer, mits er geen fouten zijn ontdekt.
 8. Het Hoofd Personeelsbeheer plaatst zijn/ haar paraaf.
 9. De stukken gaan vervolgens via de interne agenda terug naar de afdeling DIV BiZa.
 10. Het proces van de afgehandelde stukken door de afdeling Personeelsbeheer ziet als volgt uit;
 - De afdeling DIV BiZa verzendt de stukken naar de Onderdirecteur Personeelsbeheer en Personeelszorg (deze plaatst zijn paraaf); en
 - De stukken worden wederom verzonden naar de afdeling DIV BiZa om vervolgens opgestuurd te worden naar de Minister van Binnenlandse Zaken die zijn handtekening plaatst.
 11. Na de stukken getekend zijn door de minister worden ze afgeboekt door de afdeling DIV en geretourneerd naar het Ministerie van Justitie en Politie voor verdere afhandeling.

Vervolproces binnen het Ministerie van Justitie en Politie

1. Na screening door BIZA worden de stukken opgestuurd naar het secretariaat HRM via DIV/Agenda (Duisburglaan). Deze stuurt het op haar beurt naar de afdeling Rechtspositie.
2. De afdeling Rechtspositie maakt één (1) afschrift op, stuurt het naar Secretariaat HRM en dit wordt opgestuurd naar de HR-manager. Nadat de HR-manager heeft geaccordeerd wordt het afschrift in 15-voud gekopieerd en opgestuurd naar de afdeling Rechtspositie ter adressering.
3. De geadresseerde afschriften worden naar het Secretariaat HRM opgestuurd ter afboeking.
4. Het Secretariaat HRM stuurt de geadresseerde afschriften naar DIV/Agenda ter distributie.
5. De afdeling Salarisadministratie krijgt één (1) exemplaar voor de verwerking in het CEBUMA-systeem.
6. De belanghebbende ontvangt ook een afschrift.

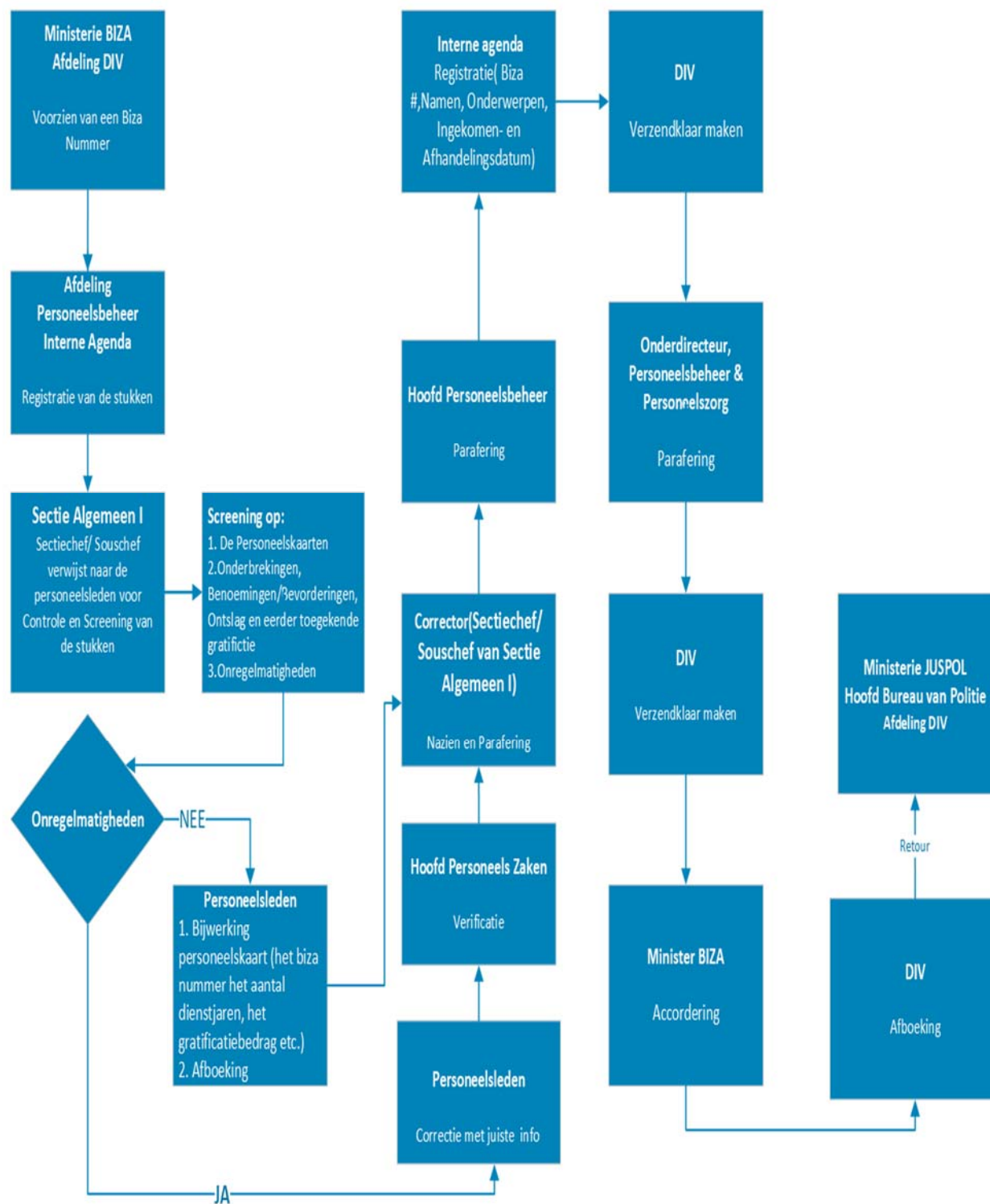
In de volgende figuren (figuur 2, 3 en 4) wordt er een weergave van bovenstaande processen schematisch weergegeven.

³ Bij geen onregelmatigheden: personeelskaart wordt bijgewerkt en uitgeboekt vanuit de sectie.

```
graph TD
    A([Afdeling Rechtspositie  
Inkijk ranglijsten burger- en  
politiepersoneel]) --> B[Opmaak dienststaat,  
begeleidendschrijven en  
conceptbeschikking]
    A --> C[In afstemming met DIV, controle op:  
1. vereisten van gratificatie  
2. periode van onderbrekingen]
    B --> D[Secretariaat HRM  
Screening en parafering]
    D --> E[HR Manager  
Screening en parafering]
    E --> F[Directeur BvB  
Screening en parafering]
    F --> G[Korpschef  
Accordering]
    G --> H[DIV (duisburglaan)  
Registratie K.A. Nummer]
    H --> I[Ministerie JUSPOL  
Afdeling DIV/Agenda  
Registratie]
    I --> J[Staffpersoneel DOD  
Screening]
    J --> K{Goedkeuring}
    K -- JA --> L[DOD  
Parafering  
conceptbeschikking]
    L --> M[Minister JUSPOL  
Accordering]
    M --> N[Ministerie BIZA]
    K -- NEE RETOUR --> O[NEE  
RETOUR]
    O --> P[In afstemming met DIV, controle op:  
1. vereisten van gratificatie  
2. periode van onderbrekingen]
    P --> Q[- Dienststaat  
- Begeleidend schrijven  
- Conceptbeschikking]
    Q --> R[- Dienststaat  
- Begeleidend schrijven  
- Conceptbeschikking]
    R --> B
```

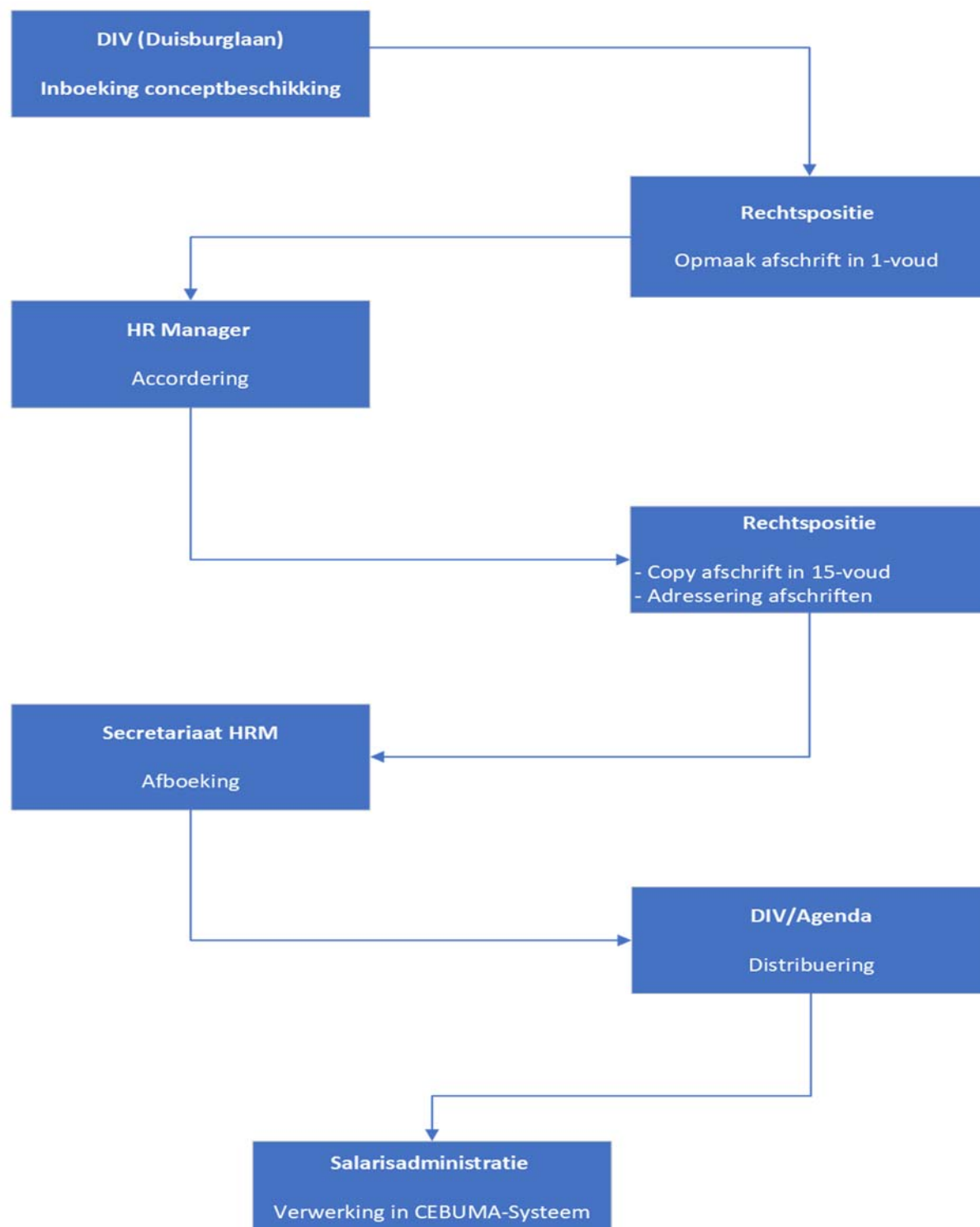
16

Figuur 3. Vervolproces bij het Ministerie van Binnenlandse Zaken



Bron: Rekenkamer van Suriname

Figuur 4. Vervolgproces binnen het Ministerie van Justitie en Politie



Bron: Rekenkamer van Suriname

3.1.2 Conclusies over de opzet

De Rekenkamer concludeert dat het proces van de toekenning van gratificatie vanaf de voorbereiding tot en met de toekenning met de nodige controlerende functies is opgezet. Echter voert de afdeling Interne Controle (IC) van JUSPOL geen controles uit bij het KPS. Een ander leemte in de opzet is dat er geen schriftelijke vastlegging is van het proces van de toekenning van gratificatie binnen het KPS.

3.2 Bestaan van de beheersingsmaatregelen

In navolging van de beschrijving van de opzet met betrekking tot het systeem van toekenning gratificatie, heeft de Rekenkamer onderzocht of dit proces in de praktijk daadwerkelijk tot uitvoering wordt gebracht. Met andere woorden of het proces in werkelijkheid bestaat en wordt nageleefd.

3.2.1 Bevindingen

Het proces zoals dat is beschreven in de vorige paragraaf, heeft de Rekenkamer in werkelijkheid ook aangetroffen.

Inzake de naleving heeft de Rekenkamer de volgende opmerkingen:

Bevinding 1: Er is sprake van digitale opslag binnen de afdelingen DIV en Rechtspositie. Binnen de afdeling DIV heeft elke functionaris van desbetreffende afdeling toegang tot het scannen en digitaliseren van stukken alsook het registreren van ingekomen en uitgaande post. Binnen de afdeling Rechtspositie heeft één functionaris toegang tot de digitale opslag, waarbij deze functionaris tevens belast is met de berekening van het ambtsjubileum c.q. gratificatie bedrag als ook met de opmaak van de concept-beschikking.

Bevinding 2: Er is voldoende functiescheiding tussen de afdelingen Rechtspositie, DIV en Salarisadministratie, waardoor het risico op fouten wordt verkleind.

Bevinding 3: Er is een achterstand binnen de administratie van het Korps, waarbij rangen c.q. functies waarin ambtenaren fungeren niet afstemmen met het personeelsdossier en de accumulatiestatuten van desbetreffende ambtenaren.

Bevinding 4: De afhandeling van bevorderings- c.q. benoemingsdocumenten heeft een lange wachttijd bij het Ministerie van Binnenlandse Zaken.

Bevinding 5: Er wordt geen onderscheid gemaakt tussen het burger- en politiepersoneel bij de toekenning van gratificatie. Zowel voor het burgerpersoneel als voor het politiepersoneel geschiedt de toekenning volgens S.B. 1990 no. 15 en volgens Missive no. 284/ R.v.M. de dato 28 juli 2006.

Bevinding 6: Een hiaat in het proces van de toekenning van gratificatie is dat vanwege het lang uitblijven van bevorderings- c.q. benoemingsdocumenten bij BIZA, de administratie van het Korps overall niet up-to-date is. Omdat BIZA zelf ook correcties op de gratificatiebeschikking aanbrengt, heeft dit tot gevolg dat de rang c.q. functie met de daaraan gekoppelde bezoldiging niet met de administratie, noch met de salarisadministratie afstemt.

3.2.2 Conclusie over het bestaan en naleving van de beheersingsmaatregelen

De Rekenkamer concludeert dat de beheersingsmaatregelen wel bestaan, maar niet schriftelijk zijn vastgelegd. Het risico hier is dat bij eventuele afwezigheid van sleutelfunctionarissen en bij het ontbreken van een vervanger, het proces niet consistent kan worden nageleefd, en daarmee de rechtmatigheid van de toekenning van gratificatie niet is gegarandeerd.

3.3 Werking van de beheersingsmaatregelen

Volgens Gratificatiebesluit S.B. 1990 no. 15 en Missive No. 284/ R.v.M. de dato 28 juli 2006, is voor het in aanmerking komen voor een gratificatie c.q. bijzondere gratificatie het volgende vastgelegd:

- Landsdienaren in actieve dienst die een diensttijd van respectievelijk 25, 30, 35, 40, 45 en 50 jaren hebben vervuld.
- Landsdienaren die vanwege het bereiken van de pensioengerechtigde leeftijd, de dienst met ontslag hebben verlaten op een tijdstip dat minder dan 12 maanden voorafging aan de jubilaris-datum zijn in aanmerking gekomen voor een bijzondere gratificatie.
- Bij de berekening van de voor gratificatie meetellende dienstjaren zijn de tijdvakken van: buitenfunctiestelling gevolgd door schorsing, een tuchtstraf van schorsing, een tuchtstraf van degradatie, verlof buiten bezwaar van den lande en onwettig verzuim, niet meegeteld.

3.3.1 Bevindingen

Dossieronderzoek

Om de werking van de beheersingsmaatregelen te controleren heeft de Rekenkamer de personeelsdossiers van 41 ambtenaren van het KPS, die in 2022 in aanmerking zijn gekomen voor een gratificatie, gecontroleerd. Deze selectie is gemaakt op basis van de geconstateerde tekortkomingen bij de afstemming van het ontvangen overzicht (overzicht van jubilarissen) met de: accumulatiestaat, gratificatiebeschikking en de bezoldigingsreeks. Van de 41 ambtenaren behoren drie (3) tot het burgerpersoneel en de resterende achtendertig (38) ambtenaren behoren tot het politiepersoneel. Van elke toekenning is nagegaan of deze rechtmatig is geweest. De resultaten van de dossiercontrole bij het KPS zijn in tabelvorm weergegeven.

Tabel 4: Resultaten van de dossiercontrole bij het KPS politie- en burgerpersoneel

Persoons No.	Functie schaal	Rang / Functie			Gratificatie Beschikking			Sal.Admin	Datum Indiensttreding					Geboorte datum		
		Admin	Accumulatiestaat	Gratificatie Beschikking	Aanmerking	Aantal Jaren	Gratificatie Bedrag		Admin	Accumulatie Staat	Gratificatie Beschikking	Personeels dossier	Inkoop beschikking	Admin	Accumulatie	Personeels dossier
838011	P09P	Onderinsp. V. Pol	√	√	25 jr	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√
836607	A09C	Secretaresse	√	√	30 jr	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√
834318	A05A	Admin Medew.	√	√	30 jr	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√
827004	A08A	Jr. Medew.	Sectiechef Verificatie	Sectiechef Verificatie	30 jr	√	√	X	√	√	√	√	√	√	√	√
830604	P10P	Havp 2e kl	√	√	30 jr	√	√	X	√	√	√	√	√	√	√	√
854219	P10P	Insp. V. pol 3e kl	√	√	30 jr	25 jr	√ (obv 30 jr)	x	√	√	√	√	√	√	√	√
803126	P08P	Majoor van Pol.	√	√	30 jr	√	√	X	√	√	√	√	√	√	√	√
853919	P12P	Insp. V. pol 3e kl	Insp. V. pol 1e kl	Hoofdinsp. V. pol.	30 jr	√	√	X	√	√	√	√	√	√	√	√
855219	P10P	Onderinsp. V. Pol	Insp. V. pol 3e kl	Onderinsp. V. pol	30 jr	√	√	X	√	√	√	√	√	√	√	√
820204	P10P	Insp. V. pol 3e kl	√	√	30 jr	√	√	X	√	√	√	√	√	√	√	√
847802	P10P	Insp. V. pol 3e kl	√	√	30 jr	√	√	X	√	√	√	√	√	√	√	√
814223	P12P	Insp. V. pol 1e kl	√	√	30 jr	√	√	X	√	√	√	√	√	√	√	√
811222	P13P	Insp. V. pol 1e kl	Hoofdinsp. V. pol.	Insp. V. pol 1e kl	30 jr	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√
831813	P10P	Insp. V. pol 3e kl	Idem	Idem	30 jr	√	√	X	√	√	√	√	√	√	√	√
833813	P09P	Insp. V. pol 2e kl	Onderinsp. V. pol	Insp. V. pol 2e kl	30 jr	√	√	X	√	√	√	√	√	√	√	√
806215	P08P	Brigadier V. pol	Idem	Idem	35 jr	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√
834502	P12P	Insp. V. pol 2e kl	Insp. V. pol 1e kl	Insp. V. pol 2e kl	35 jr	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√
824113	P12P	Insp. V. pol 1e kl	√	√	35 jr	√	√	X	√	√	√	√	√	√	√	√
816716	P12P	Insp. V. pol 1e kl	√	√	35 jr	√	√	X	√	√	√	√	√	√	√	√
823411	P12P	Insp. V. pol 2e kl	√	√	35 jr	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√
841619	P12P	Insp. V. pol 1e kl	√	√	35 jr	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√
823911	P12P	Insp. V. pol 1e kl	√	√	35 jr	√	√	X	√	√	√	√	√	√	√	√
815703	P08P	Brigadier V. pol	√	√	35 jr	√	√	X	24/5/1987	1/6/1991	√	√	√	√	√	√
842319	P08P	Avp 1e kl	√	√	35 jr	√	√	X	√	√	√	√	√	√	√	√
805705	P12P	Insp. V. pol 2e kl	√	√	35 jr	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√
812514	P12P	Insp. V. pol 3e kl	√	√	35 jr	√	√	X	√	√	√	√	√	√	√	√
816116	P12P	Insp. V. pol 2e kl	√	√	35 jr	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√
834402	P12P	Insp. V. pol 2e kl	√	√	35 jr	√	√	X	1/4/1987	26/11/1980	√	√	√	√	√	√
812220	P10P	Insp. V. pol 3e kl	Onderinsp. V. pol	Insp. V. pol 3e kl	35 jr	√	√	X	√	√	√	√	√	√	√	√
805805	P10P	Insp. V. pol 3e kl	√	√	35 jr	√	√	X	√	√	√	√	√	√	√	√
845802	P05P	Havp 2e kl	Avp 2e kl	Avp 2e kl	35 jr	√	√	X	√	√	√	√	√	11/9/1968	11/8/1968	11/8/1968
810104	P14P	Comm. V. pol	√	√	40 jr	√	√	X	28/01/2022	√	28/01/2023	28/01/1982 en 01/02/1982	28/01/1982	√	√	√
823002	P13P	Hoofdinspec. V. pol	√	√	40 jr	√	√	X	√	√	√	√	√	√	√	√
827819	P12P	Insp. V. pol 2e kl	√	√	40 jr	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√
822902	P10P	Insp. V. pol 3e kl	√	√	40 jr	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√
827019	P12P	Insp. V. pol 2e kl	√	√	40 jr	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√
809610	P12P	Insp. V. pol 2e kl	√	√	40 jr	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√
808514	P12P	Insp. V. pol 1e kl	√	√	40 jr	√	√	X	√	√	√	√	√	√	√	√
808614	P12P	Insp. V. pol 3e kl	√	√	40 jr	√	√	X	√	√	√	√	√	√	√	√
814413	P11P	Hoofdinspec. V. pol	√	√	Bijz. 39 jr 6 mnd	39 jr 5 mnd	√ (obv 39 jr 6 mnd)	X	√	√	8/7/2022	28/01/1982 en 01/02/1982	1/2/1982	√	√	√
811416	P12P	Insp. V. pol 1e kl	√	√	Bijz. 39 jr 9 mnd	√	√	X	15/02/2022	√	15/02/2023	1/11/1982 + onderbrek. = 15 februari	√	10/10/1961	20/10/1962	20/10/1961

Bron: Rekenkamer van Suriname

Legenda: √ = Geen tekortkoming; X = Geen uitbetaling

Tijdens de dossiercontrole bij het KPS is gebleken dat er geen afstemming is tussen de personeelsadministratie, gratificatiebeschikkingen en de salarisadministratie. Verder is geconstateerd dat het grootste deel van de jubilarissen niet in het jubileumjaar zijn uitbetaald.

In één (1) geval is er geconstateerd dat de persoonsgegevens (de naam) zowel in de administratie (overzicht jubilarissen) als ook op enkele documenten in het personeelsdossier niet overeenkomt met de persoonsgegevens volgens het uittreksel van het Centraal Bureau voor Burgerzaken (CBB).

In drie (3) gevallen vermeld de gratificatiebeschikking niet de juiste informatie.

- In het eerste geval is er een ambtsjubileum van 25-jaar in plaats van 30-jaar opgenomen. De berekening van het gratificatiebedrag is wel op basis van 30-jaar, maar nog niet uitbetaald.
- In het tweede geval is er een bijzondere gratificatie van 39 jaar en 5 maanden in plaats van 39 jaar en 6 maanden opgenomen. Het gratificatiebedrag is wel op basis van 39 jaar en 6 maanden berekend, maar niet uitbetaald.
- In het laatste geval is er een gratificatie bedrag van SRD 26.262 in plaats van SRD 39.393 opgenomen. Volgens de accumulatiestaat is wel het juiste bedrag ad SRD 39.393 uitbetaald.

Verder zijn er in drie (3) gevallen, over de maanden november en december 2022, minder aan salaris (bezoldiging) uitbetaald. Uit nader onderzoek is gebleken dat aan desbetreffenden te veel is uitbetaald tijdens de periodieke verhogingen en dat in de maanden november en december, de juiste bezoldiging is uitbetaald.

In acht (8) gevallen is gebleken dat de rang volgens de administratie (overzicht jubilarissen) niet correspondeert met de uitbetaalde bezoldiging volgens de accumulatiestaat. Aangegeven is dat desbetreffende jubilarissen in 2022 wel een bevordering c.q. benoeming hebben verkregen.

Uit controle zijn er twee (2) gevallen geconstateerd, waarbij bevorderingsstukken niet tijdig zijn verwerkt.

- In het eerste geval zijn de bevorderingsstukken op 10 juni 2022 bij de afdeling DIV als ingekomen stuk te zijn geboekt, rekening houdende met een gratificatie datum van 6 november 2022 en een voorperiode van 3 maanden voor de opmaak van de concept-beschikking. Geconstateerd is dat de administratie (overzicht jubilarissen) en de salarisadministratie, de nieuwe rang met daaraan gekoppelde functieschaal niet heeft aangepast. Verder geeft de administratie (overzicht jubilarissen) een gehanteerde bezoldiging, volgens politieschaal P13P (SRD 16.380) aan, bij de rang van Inspecteur van politie 3^e klasse. Volgens de bezoldigingsreeks is de gehanteerde politieschaal (P13P) gekoppeld aan de rang van Hoofdinspecteur van politie in plaats van Inspecteur van politie 3^e klasse.
- In het tweede geval zijn de bevorderingsstukken op 26 juli 2022 bij de afdeling DIV als ingekomen stuk te zijn geboekt, maar er is geen verwerking daarvan in het CEBUMA-systeem geconstateerd. Dit omdat er in 2022 (januari tot en met december) volgens de accumulatiestaat een salaris (bezoldiging) is uitbetaald op basis van de rang Onderinspecteur van politie (P09P) in plaats van Inspecteur van politie

3^e klasse (P10P). Op alle bovenstaande bevindingen is er (nog) geen reactie van het ministerie ontvangen.

Verder is er geconstateerd, dat er bij één (1) geval bij de vaststelling van de gratificatiedatum geen rekening is gehouden met de periode van dienstonderbreking, met name een buitenfunctiestelling gevolgd door schorsing. Aangegeven is dat bij de opmaak van de conceptbeschikking het besluit van dienstonderbreking niet in het personeelsdossier was aangetroffen; althans nog niet bleek te zijn ontvangen.

De datum van indiensttreding die staat geadministreerd (overzicht jubilarissen) stemt in vijf (5) gevallen niet af met de datum die is opgenomen in de accumulatiestaat. Aangegeven is dat de medewerker de informatie zo heeft overgenomen, waarbij CEBUMA alsnog de correcties moet aanbrengen in het systeem.

Tijdens de controle zijn er in twee (2) gevallen in het personeelsdossier twee (2) verschillende datum van indiensttreding geconstateerd. Aangegeven is dat bij indiensttreding, het *“formulier t.b.v. landsdienaren telling 2011-2012”* zelf door de sollicitant wordt ingevuld, waarbij er vaak genoeg foutieve informatie wordt ingevuld. Voor de juiste datum van indiensttreding is er verwezen naar de inkoopbeschikking.

Refererend naar vorengenoemde verklaring is er in één (1) geval een begeleidend schrijven (i.v.m. 40-jaar ambtsjubileum) aangetroffen, waarbij er niet met de datum van indiensttreding is gewerkt, zoals de inkoopbeschikking die aangeeft.

In één (1) geval is er dispensatie verleend voor een periode van één (1) jaar, maar volgens de accumulatiestaat is er voor een periode van zeven (7) maanden geen salaris uitbetaald. Aangegeven is dat het uitstaande salaris in één (1) keer is uitbetaald.

In twee (2) gevallen is gebleken dat de geboortedatum volgens de administratie (overzicht jubilarissen) niet overeenkomt met die van de accumulatiestaat. Maar aan de hand van het personeelsdossier is er geconstateerd, dat de geboortedatum volgens de accumulatiestaat wel afstemt met die van het personeelsdossier, waarbij de datum op de accumulatiestaat de juiste datum is. Hierdoor is er bij één (1) geval geen afstemming van de vervulde aantal dienstjaren (na berekening door de Rekenkamer) met de berekening volgens de administratie, inzake de toekenning van een bijzondere gratificatie.

In twee (2) gevallen vermeld de administratie (overzicht jubilarissen) een gratificatiedatum die niet afstemt met het personeelsdossier en de gratificatiebeschikking.

- In het eerste geval is er een gratificatiedatum van 28/01/2022 in plaats van 28/01/2023 opgenomen.
- In het tweede geval is er een gratificatie datum van 15/02/2022 in plaats van 15/02/2023 opgenomen.

Uit de controle is verder ook gebleken dat in beide gevallen de gratificatiedatum in de administratie (overzicht jubilarissen) onjuist is. Aangegeven is dat het gaat om een typefout. In alle bovenvermelde gevallen is er nog geen verklaring van het ministerie ontvangen op de bevindingen.

3.3.2 Conclusies over de werking

De Rekenkamer trekt de volgende conclusies op basis van de dossiercontrole bij het KPS:

- De personeelsdossiers worden niet gecontroleerd op juistheid;
- De personeels- en salarisadministratie worden niet accuraat bijgehouden, gezien bevorderings- c.q. benoemingsdocumenten niet tijdig worden afgehandeld door BIZA;
- Er is geen schriftelijke vastlegging inzake het proces van toekenning van gratificatie;
- Aan de jubilarissen die in 2022 wel zijn uitbetaald, hebben het juiste bedrag ontvangen.

4. CONCLUSIE

Uit de bevindingen van de gecontroleerde processen aan de hand van de geselecteerde personeelsdossiers (41) bij het KPS over de in 2022 toegekende gratificaties, heeft de Rekenkamer een conclusie kunnen trekken.

De Rekenkamer is tot het oordeel gekomen dat de toekenning van gratificatie in het dienstjaar 2022 *rechtmatig is geschied*.

Motivering oordeel:

De resultaten van de controle geven een goed beeld ten aanzien van het rechtmatig handelen van het KPS. Uit de bevindingen van de gecontroleerde processen blijkt dat deze in het algemeen juist en volledig zijn uitgevoerd. Bij de controle van 41 dossiers bleek er echter toch wel sprake te zijn van onvolkomenheden in de uitvoering van de processen, te weten:

- Er vindt geen personeelsdossiercontrole plaats, want persoonsgegevens in documenten stemmen niet altijd met elkaar af;
- Ingekomen stukken worden niet tijdig verwerkt in de administratie;
- Het langdurig proces van bevorderings- c.q. benoemingsdocumenten bij BIZA zorgt ervoor dat de administratie van het Korps niet up-to-date is;
- Omdat BIZA de centrale administratie is van de overheid en zelf ook de nodige correcties op de gratificatiebeschikkingen aanbrengt, zorgt dit ervoor dat rangen c.q. functies met de daaraan gekoppelde bezoldigingen niet altijd afstemmen met de administratie van de afdeling Rechtspositie als ook de salarisadministratie van het KPS;
- De werkprocessen op het ministerie zijn niet vastgelegd, waardoor het risico op fouten bij de uitvoering van de werkzaamheden aanwezig is.

5. AANBEVELINGEN

De Rekenkamer beveelt het KPS het volgende aan:

- De personeelsdossiers dienen regulier gecontroleerd te worden op juistheid, zodat de personeelsdossiers voorzien zijn van de juiste persoonsgegevens;
- Er meerdere functionarissen worden aangewezen die belast worden met de berekening van het gratificatiebedrag en de opmaak van de conceptbeschikking;
- Bij het uitblijven van interne controles zal het Korps Politie Suriname (KPS) op eigen verzoek het Ministerie van Justitie en Politie (JUSPOL) moeten benaderen voor het verrichten van controles binnen het Korps. Maar indien de IC-afdeling niet actief is, deze dan te activeren of door zelf een IC-afdeling op te zetten binnen KPS;
- Alle ingekomen stukken tijdig worden verwerkt, zodat de administratie up-to-date is;
- De werkprocessen dienen schriftelijk vastgelegd te worden om zodoende de risico's op fouten te mitigeren.

6. REACTIE MINISTERIE VAN JUSTITIE EN POLITIE

De Rekenkamer heeft middels een schrijven van het ministerie, gedateerd 5 april 2024 met kenmerk J24/01749, reactie ontvangen op het conceptrapport.

Op grond van de verkregen reactie geeft de wnd. Directeur Operationele Diensten de bevestiging voor volledige goedkeuring met de inhoud van dit rapport, waarbij hij de volledige toewijding geeft aan het bevorderen van een cultuur van verantwoording en transparantie binnen het ministerie.

7. NAWOORD REKENKAMER

De Rekenkamer heeft haar controle uitgevoerd naar de rechtmatigheid van de in 2022 toegekende gratificaties door het Korps Politie Suriname (KPS) en heeft vastgesteld dat er onvolkomenheden zijn in de nauwkeurigheid van de administratie, het niet tijdig verwerken van ingekomen stukken en het niet schriftelijk vastleggen van de processen van toekenning van gratificatie.

Desalniettemin, spreekt de Rekenkamer de hoop uit dat het Korps Politie Suriname, dienstonderdeel van het Ministerie van Justitie en Politie, de conclusies en aanbevelingen in dit Rapport van Bevindingen mee zal nemen ter verbetering van het beleid en de financiële verantwoording.

Bijlage 1. Onderzoeksmethodiek

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

1. Documentenanalyse

Hierbij zijn de volgende documenten gebruikt:

- Het proces van toekenning gratificatie KPS;
- Het proces van toekenning gratificatie BIZA;
- Het Organogram van het Korps Politie Suriname;
- Overzicht van politie- en burgerpersoneel dat in 2022 een gratificatie toegekend hebben gekregen;
- Personeelsdossiers van geselecteerde ambtenaren (jubilarissen) van het KPS;
- Accumulatiestaten van de geselecteerde ambtenaren (jubilarissen) van het KPS;
- De goedgekeurde begroting dienstjaar 2022 (S.B. 2022 no. 108) van het Korps Politie Suriname;
- Gratificatiebeschikkingen (41);
- Missive no. 284/ R.v.M. gedateerd 28 juli 2006;
- Resolutie inzake vaststelling toekenning gratificatie in verband met ambtsjubilea (Het Gratificatiebesluit 1990 no. 15);
- Resoluties inzake de nieuwe bezoldigingsreeks voor landsdienaren.

2. Walk-Through Test

De toetsing van het proces in de praktijk.

Bijlage 2. Interviews

Interviews die bij de volgende afdelingen hebben plaatsgevonden:

Korps Politie Suriname	
Nr.	Naam van de Afdeling:
1	Rechtspositie
2	Documentatie Informatie en Verzorging
3	Salarisadministratie

Bron: Rekenkamer van Suriname

Lijst van geïnterviewden

Meeting	Naam functionaris	Periode
1 Pre- Audit	Somai, B. Directeur Operationele Diensten	12 december 2023
2 Procesbeschrijving	Van Daal, C. Hoofdbeleidsmedewerkster Kemper, R. Wnd. Hoofd Rechtspositie	05 februari 2024
3 Dossiercontrole	Guthman, H. Beleidsadviseur 2 ^e klasse Van Daal, C. Hoofdbeleidsmedewerkster	20 februari 2024
4 Dossiercontrole	Guthman, H. Beleidsadviseur 2 ^e klasse Snip, B. Sectiechef Salarisadministratie	21 februari 2024
5 Dossiercontrole	Guthman, H. Beleidsadviseur 2 ^e klasse	28 februari 2024
6 Exit meeting	Somai, B. Directeur Operationele Diensten	4 maart 2024
7 Resterende informatie	Guthman, H. Beleidsadviseur 2 ^e klasse Van Daal, C. Hoofdbeleidsmedewerkster	6 maart 2024

Bron: Rekenkamer van Suriname

Bijlage 3. Dossiercontrole

Er is een steekproef getrokken uit het ontvangen overzicht van de 138 jubilarissen van het KPS die in het dienstjaar 2022 in aanmerking zijn gekomen voor een ambtsjubileum. De selectie omvat 41 ambtenaren, waarbij volgens de administratie 38 behoren tot het politiepersoneel en 3 tot het burgerpersoneel.

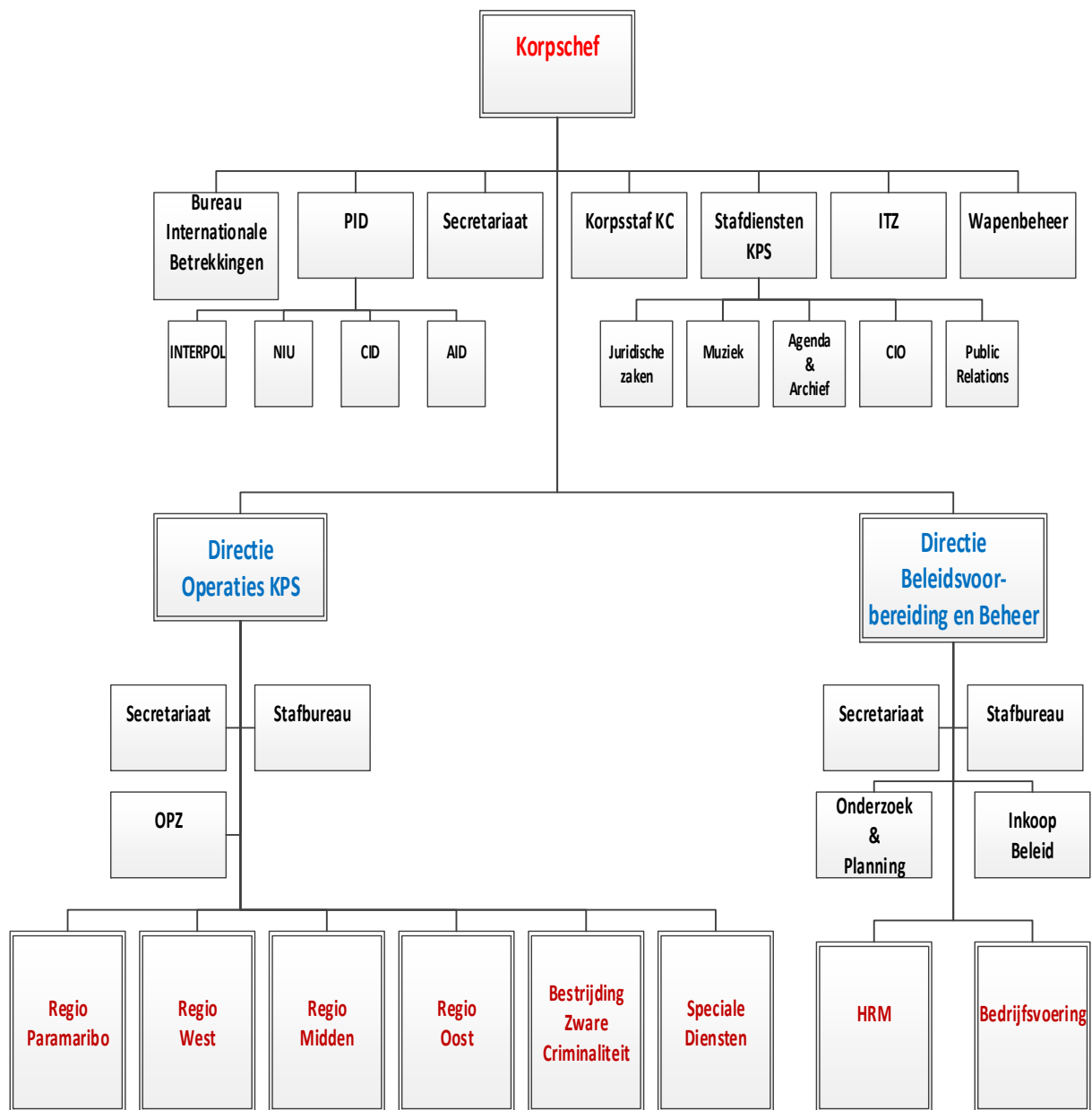
Onderstaand tabel geeft de geselecteerden weer.

Lijst te controleren

Object toekenning gratificatie

Functie/ Rang	Aantal ambtenaren
Hulpagent van politie 2 ^e klasse	2
Agent van politie 1 ^e klasse	1
Brigadier van politie	2
Majoor van politie	1
Onderinspecteur van politie	2
Inspecteur van politie 3 ^e klasse	10
Inspecteur van politie 2 ^e klasse	9
Inspecteur van politie 1 ^e klasse	8
Hoofdinspecteur van politie	2
Commissaris van politie	1
Totaal Politiepersoneel	38
Administratieve medewerker	1
Junior medewerker	1
Secretaresse	2
Totaal Burgerpersoneel	3
Totaal	41

Bijlage 4. Organogram KPS



Bron: Het Hoofdbureau van Politie (Duisburglaan)



Rekenkamer van Suriname

A : Waterkant 28

T : 475585

E : rekenkamer@rekenkamer.gov.sr

W : www.rekenkamer.sr