Rekenkamer van Suriname

RAPPORT

RECHTMATIGHEID VAN SUBSIDIES VERSTREKT DOOR HET MINISTERIE VAN SOCIALE ZAKEN EN VOLKSHUISVESTING

Dienstjaar 2022

Januari 2025

VOORWOORD

Ingevolge de Wet Rekenkamer Suriname 2019 heeft de Rekenkamer van Suriname (Rekenkamer) een rechtmatigheidsonderzoek uitgevoerd met betrekking tot de verstrekte subsidies door het Ministerie van Sociale Zaken en Volkshuisvesting (SOZAVO).

Het doel van dit onderzoek heeft betrekking op de rechtmatigheid van de verstrekte subsidies door het Ministerie van Sociale Zaken en Volkshuisvesting (SOZAVO) aan sociale instellingen over het dienst-jaar 2022. Dit onderzoek heeft het karakter van een follow-up onderzoek, dat verricht is in 2018 met betrekking tot de verstrekte subsidies in het dienstjaar 2017.

Het onderzoek is in de periode april tot en met september 2024 uitgevoerd, waarbij het procesverloop is onderzocht en of dit volgens wet- en regelgeving is geschied.

De Rekenkamer heeft haar bevindingen met betrekking tot voornoemde onderzoek in dit rapport ver-werkt.

Tot slot bedanken wij iedereen die op welke wijze dan ook een bijdrage heeft geleverd gedurende en bij de afsluiting van dit onderzoek.

Paramaribo, januari 2025
De Rekenkamer van Suriname

Dhr. drs. S. Bhoendie
(Voorzitter)

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

INHOUDSOPGAVE

VOORWOORD
AFKORTINGEN
BEGRIPPENLIJST
SAMENVATTING
1 INLEIDING ... 9
1.1 Aanleiding tot het onderzoek ... 9
1.2 Doelstelling van het onderzoek ... 9
1.3 Mate van zekerheid ... 9
1.4 Wettelijk kader toekenning subsidie ... 10
1.5 De Gecontroleerde Instelling ... 10
2 ONDERZOEKSAANPAK ... 12
2.1 Controlestandaard ... 12
2.2 Onderzoeksvraag ... 12
2.3 Reikwijdte van het onderzoek ... 12
2.4 Controlecriteria ... 13
2.5 Bewijsverzameling ... 13
3 BEVINDINGEN ... 14
3.1 Opzet beheersingsmaatregelen ... 14
3.1.1 Bevindingen ... 14
3.1.2 Conclusies over de opzet ... 16
3.2 Bestaan van de beheersingsmaatregelen ... 17
3.2.1 Bevindingen ... 17
3.2.2 Conclusies over het bestaan en de naleving van beheersingsmaatregelen ... 19
3.3 Werking van de beheersingsmaatregelen ... 19
3.3.1 Bevindingen ... 20
3.3.2 Conclusies over de werking ... 30
4 CONCLUSIE ... 31
5 AANBEVELINGEN ... 32
6 REACTIE MINISTERIE VAN SOCIALE ZAKEN EN VOLKSHUISVESTING ... 34
7 NAWOORD REKENKAMER ... 35

Bijlagen:

1: Onderzoeksmethodiek
2: Verstrekte subsidies in het dienstjaar 2022
3: Bescheiden t.b.v. Subsidieaanvraag 2022
4: Checklist subsidieaanvraag Ministerie van Financiën en Planning
5: Correspondentie Stichting Lotjeshuis
6: Correspondentie Ministerie van SOZAVO

Tabellen:

1: Resultaten van de dossiercontrole bij het Ministerie van SOZAVO betreffende aangetroffen subsidievoorwaarden
2: Afstemming begroting 2022 met de administratie van het Ministerie van SOZAVO

Figuren:

1: Organogram Ministerie van SOZAVO
2: Proces subsidietoekenning

AFKORTINGEN

AOV	Algemene Oudedagsvoorziening
CBD	Centraal Betaaldienst
DIV	Documentatie Informatie en Verzorging
DNA	De Nationale Assemblée
EA	Economische Aangelegenheden
IC	Interne Controle
IFMIS	Integrated Financial Management and Information System
ISSAI	International Standards of Supreme Audit Institutions
OD KMW	Onderdirecteur Kategoriaal Maatschappelijk Werk
KJT	Stichting Kinder- en Jongeren Telefoon
KMW	Kategoriaal Maatschappelijk Werk
Rekenkamer	Rekenkamer van Suriname
RMO	Rechtmatigheidsonderzoek
S.B.	Staatsblad van de Republiek Suriname
SOZAVO	Ministerie van Sociale Zaken en Volkshuisvesting
SRD	Surinaamse Dollar
SZ nr	Sociale Zaken nummer

BEGRIPPENLIJST

Comptabiliteitswet 2019	Deze wet regelt de inrichting en het financieel en materieel beheer van de begroting alsmede de controle en verantwoording. De wet bevat ook bepalingen over de Rekenkamer van Suriname.
Instelling	Organisatorisch verband dat als een eigenstandige, juridische entiteit naar derden optreedt.
Parastatalen[1]	Publiekrechtelijke instelling opgericht bij wet alsmede privaatrechtelijke rechtspersonen, waarvan de Staat of een meerderheids- en minderheidsbelang heeft van tenminste 51% of, indien er geen sprake is van aandelenkapitaal, waarvan de Staat (mede)oprichter is en een doorslaggevende directe of indirecte zeggenschap heeft, hetzij middels stemrecht, hetzij middels de benoeming en het ontslag van de leden van organen van die rechtspersoon.
Subsidie	Subsidie wordt hierbij gedefinieerd als een geldelijke ondersteuning aan een instelling die valt onder het Ministerie van SOZAVO ten behoeve van het dekken van de programma- en exploitatiekosten van die instelling.
Walk-through-test	Het toetsen van het subsidieproces met als doel om na te gaan of het proces ook daadwerkelijk gehanteerd wordt in de vorm zoals het is beschreven.

[1] Uit de Wet Rekenkamer Suriname 2019, S.B. 2019 no. 98, artikel 1 lid g.

SAMENVATTING

Met het verstrekken van subsidies ondersteunt de Surinaamse overheid diverse parastatalen, waaronder (sociale) instellingen, staatsbedrijven en stichtingen bij het uitvoeren van hun maatschappelijke taak.

In de begroting 2022 (S.B. 2022 no. 108) van het Ministerie van SOZAVO is aan subsidies een totaalbedrag van SRD 9.021.000 opgenomen, waarbij er onderscheid wordt gemaakt tussen: (-) Subsidie aan overheidsstichtingen op basis van exploitatiekosten ten bedrage van SRD 3.383.000) en (-) Subsidie aan particuliere sociale instellingen op basis van tarieven per verblijfdag ten bedrage van SRD 5.638.000.
Volgens de toelichting van de begroting 2022 zouden drieëndertig (33) subsidie-ontvangende instellingen, met name vijf (5) overheidsstichtingen en achtentwintig (28) particuliere sociale opvanginstellingen ondersteund worden met een subsidie.

In het 'Jaarverslag van de Staat 2022' (Realisatie) is er echter subsidie verleend aan drie (3) overheidsstichtingen voor een bedrag ad SRD 3.236.000 en aan drieëntwintig (23) particuliere sociale instellingen voor een bedrag ad SRD 4.534.000 totaal.

Daarom is dit onderzoek van belang omdat - zoals bovenvermeld - er jaarlijks een aanzienlijk financieel belang met de subsidieverstrekking is gemoeid en een aantal instellingen hierbij betrokken zijn.
Bij dit onderzoek is onder andere gebruik gemaakt van interviews zowel bij het Ministerie van SOZAVO als het Ministerie van Financiën en Planning alsook bij de instellingen zelf, te weten: tien (10) instellingen en dossiercontrole. Beide ministeries hebben hun volledige medewerking verleend aan het onderzoek.

De Rekenkamer heeft tijdens het onderzoek ernstige gebreken in de beheersing bij de vaststelling van de subsidieverstrekkingen door het Ministerie van SOZAVO geconstateerd.
Zo heeft het ministerie niet voorzien in de controle ter plaatse van de opgaven voor benodigde programmakosten (aantal kinderen/ouderen) en personeelskosten (aantal personeelsleden). Dit, ondanks het feit dat het ministerie beschikt over een Interne Controle afdeling en een afdeling Controle-dienst, die overigens ook goed zijn bemenst (acht (8) personeelsleden per afdeling). Een ander hiaat in het proces is namelijk dat de OD KMW in sommige gevallen de ingediende stukken niet eerst verifieert, alvorens deze door te sturen naar de desbetreffende afdeling ter afhandeling.

Verder is tijdens het onderzoek gebleken dat de dossiers van de subsidieaanvragen van de instellingen Stichting Kinder- en Jongeren Telefoon (KJT) (geen opgave liquiditeitsbehoefte) en Esther Stichting (geen salarisstaat) onvolledig zijn.

Tevens is geconstateerd dat de archivering van de ontvangen data van de instellingen (digitaal) bij het Ministerie van SOZAVO goed te noemen is, omdat de informatie per instelling correct is bijgehouden en de beschikbare personal computer is beveiligd met een wachtwoord. De documenten in hard copy, die de instellingen indienen, zijn echter niet aangetroffen op het Ministerie van SOZAVO. Deze documenten worden namelijk opgeslagen bij het Ministerie van Financiën en Planning, ná verzending door SOZAVO.

Vervolgens kan aangegeven worden dat de administratie bij de verschillende instellingen ook tekortkomingen vertoont. Met name dat documenten niet met elkaar afstemmen. Hierbij is de administratie van tien (10) instellingen gecontroleerd, waarvan twee (2) overheidsstichtingen zijn.

De administratie van Stichting Mijnzorg kon ter plekke niet gecontroleerd worden, aangezien het bestuur uitlandig was. De directeur beschikte op dat moment niet over de administratie, alhoewel deze volledig is ingediend bij het ministerie.

De Kennedy Stichting en Stichting In de Ruimte, hebben voldaan aan de subsidievoorwaarden en waren in staat om de administratie ter plekke aan te tonen, evenals de overige acht (8) instellingen.

Ook de administratie van de Esther Stichting is onderworpen aan controle.
Echter, gebleken is dat AOV-gelden en eventueel de gelden van koopkrachtversterking van bewoners op de rekening van de stichting gestort worden. Bij het overlijden van de bewoner wordt het restantbedrag, na aftrek van de huurkosten, afgestaan aan de nabestaanden. Steekproefsgewijs zijn stukken van twee (2) bewoners gecontroleerd (overleden in respectievelijk, juli 2021 en juli 2024), waarbij gebleken is dat de gelden tot het moment van rapportage niet waren uitgekeerd aan de nabestaanden. In één (1) geval was de nabestaande niet op de hoogte van het tegoed. In het ander geval wacht betrokkene al een maand op deze restantbetaling. Het verschuldigd bedrag is juist berekend, maar nog niet uitgekeerd aan de nabestaanden.

Verder zijn de administratie van Kinderhuis Ramoth, Stichting Lotjeshuis, Stichting Prasoro voor het Kind in Nood, Stichting Heilpedagogisch Centrum Matoekoe en de Mr. Huber Stichting ook gecontroleerd. Stichting Kinder- en Jongeren Telefoon (KJT), een overheidsstichting, was onbereikbaar. Bij waarneming ter plekke (op het adres) bleek dat de stichting niet meer gevestigd is op dit adres. De laatste jaarrekening van de KJT, opgemaakt door administratiekantoor ACMA, dateert van het jaar 2020 en is niet getekend door het bestuur. De realisatiecijfers van 2021 zijn door de instelling in een Exceldocument bijgehouden. Opvallend is dat de verantwoording van de ontvangen subsidie in het dienstjaar 2022 (onderzoek jaar) (nog) niet is geschied door de KJT.

Vermeldenswaard is dat deze tekortkomingen in het verloop van het proces bij dit ministerie reeds geconstateerd waren in het eerder onderzoek in 2018. Tevens blijkt ook dat de aanbevelingen van

Rekenkamer dit onderzoek van 2018 nauwelijks tot niet zijn geïmplementeerd door het Ministerie van SOZAVO.

Het huidig onderzoek is daarom ingesteld om na te gaan of er vooruitgang is geboekt of dat er juist sprake is van een teruggang met betrekking tot de subsidieverstrekking in 2022 ten opzichte van 2018. Op basis van bovenstaande bevindingen van het controlewerk, is de Rekenkamer tot een eindoordeel gekomen over de rechtmatigheid van de uitgekeerde subsidies.

De Rekenkamer concludeert dat de subsidieverstrekking bij het Ministerie van SOZAVO wel rechtmatig is uitgekeerd in het jaar 2022, doch dat deze ernstige tekortkomingen vertoont qua verloop van het proces en tekortkomingen (discrepanties) in de administratie van de geselecteerde instellingen.

Door middel van dit onderzoek zal de Rekenkamer, De Nationale Assemblée (DNA), de regering en de Surinaamse gemeenschap informeren dat de verstrekte subsidies in het dienstjaar 2022 door het Ministerie van SOZAVO, ondanks ernstige tekortkomingen, rechtmatig is uitgekeerd.

1 INLEIDING

1.1 Aanleiding tot het onderzoek

Dit onderzoek richt zich op de rechtmatigheid van de in 2021 verstrekte subsidies door het Ministerie van Sociale Zaken en Volkshuisvesting (SOZAVO) en heeft het karakter van een follow-up onderzoek dat eerder is uitgevoerd in 2018. De controle wordt uitgevoerd in overeenstemming met Hoofdstuk XVI, artikel 149 van de Grondwet en artikel 2 lid 2 en artikel 24 lid 2 van de Wet Rekenkamer Suriname 2019 (G.B. 2019 no. 102).

Zoals eerder vermeld, focust dit onderzoek zich op de verleende subsidies door SOZAVO, en niet alleen vanwege het maatschappelijk belang maar ook omdat er een aanzienlijk financieel belang met de subsidieverstrekking is gemoeid en er een aantal sociale instellingen hierin betrokken zijn.
Volgens het 'Jaarverslag van de Staat 2022' (Realisatiecijfers) is in dit dienstjaar 2022 subsidie verleend aan drie (3) overheidsstichtingen, voor een bedrag ad SRD 3.236.000 en aan drieëntwintig (23) particuliere sociale instellingen voor een totaalbedrag ad SRD 4.534.000.

1.2 Doelstelling van het onderzoek

Dit onderzoek heeft als doel om de rechtmatigheid van de verstrekte subsidies door het Ministerie van SOZAVO aan sociale instellingen vast te stellen. Met andere woorden, of de subsidie uitkeringen conform de vastgestelde richtlijnen zijn geschied.

Verder is dit onderzoek een follow-up onderzoek, gebaseerd op een eerder onderzoek inzake subsidieverlening in het dienstjaar 2018, waarbij ook zal worden nagegaan of de eerder gepresenteerde bevindingen, conclusie(s) en aanbevelingen geïmplementeerd zijn.

Middels dit onderzoek informeert de Rekenkamer van Suriname (Rekenkamer), De Nationale Assemblée (DNA) en de Surinaamse gemeenschap, in welke mate het proces van subsidieverstrekking op een rechtmatige wijze is geschied in het jaar 2022.

1.3 Mate van zekerheid

De onderzoeksaanpak van de Rekenkamer waarborgt dat zij met een redelijke mate van zekerheid[2] uitspraken kan doen over de verleende subsidies in het dienstjaar 2022.

[2] Met een betrouwbaarheidspercentage van 95 procent

1.4 Wettelijk kader toekenning subsidie

De volgende wetten en regels zijn van toepassing op de verstrekking van subsidie door het Ministerie van SOZAVO:

- De Comptabiliteitswet (G.B. 1952 no. 111) zoals laatstelijk gewijzigd bij S.B. 2019 no. 98;
- De subsidiebeschikking(en) over de regeling waar de subsidie onder valt;
- De subsidievoorwaarden van het Ministerie van SOZAVO;
- Checklist subsidieaanvraag van het Ministerie van Financiën en Planning.

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

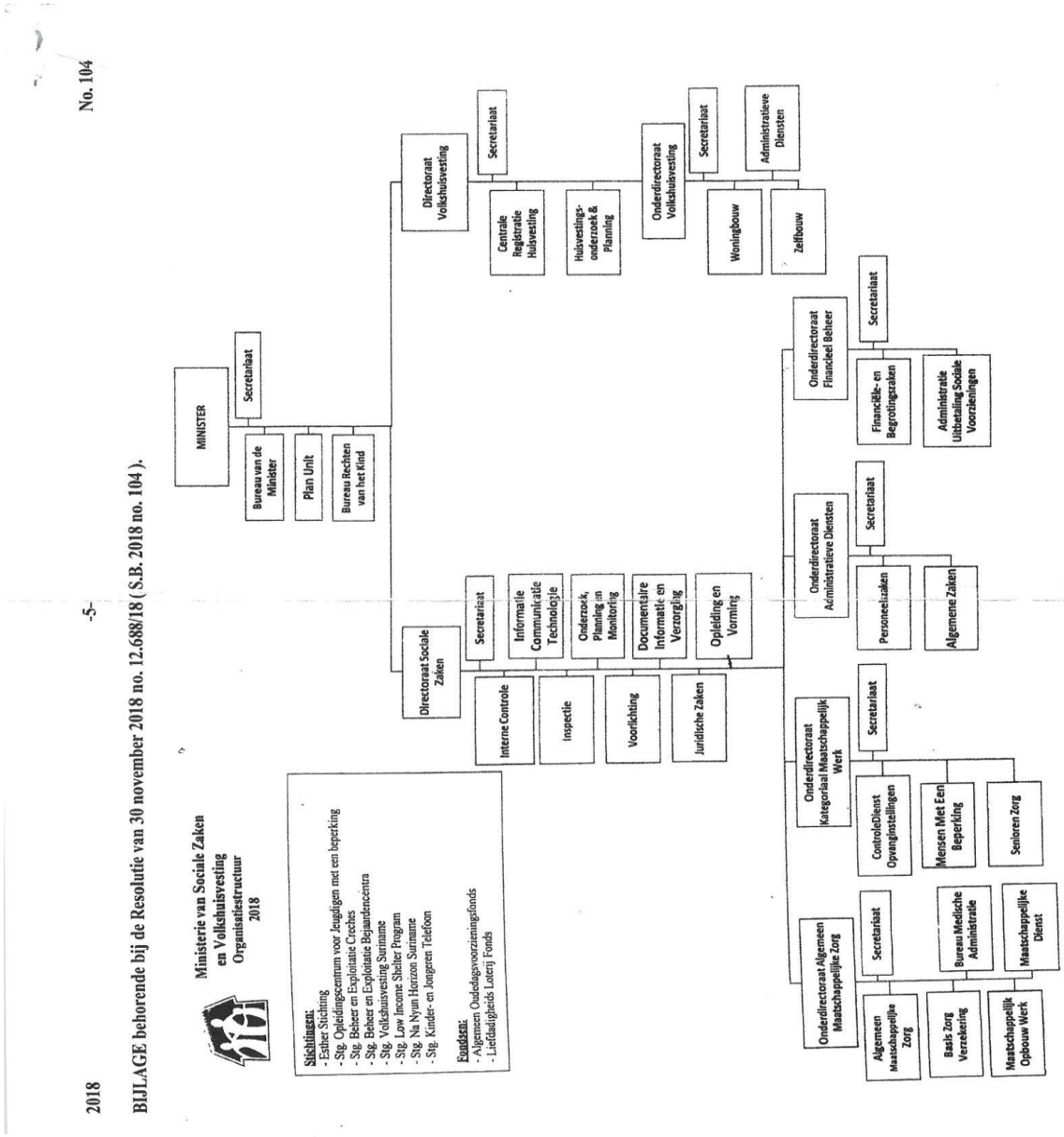
1.5 De Gecontroleerde Instelling

Het onderzoek richt zich voornamelijk op het Ministerie van SOZAVO.

In het proces van subsidie speelt echter ook het Ministerie van Financiën en Planning een belangrijke rol en deze is derhalve ook een gecontroleerde instelling in het onderhavig onderzoek. Aan beide ministeries is medewerking gevraagd om het onderzoek uit te voeren. Beide ministeries hebben gedurende het hele onderzoek volledig meegewerkt.

Voor het nadere onderzoek is de medewerking van de verschillende subsidie-ontvangende instellingen, althans die subsidie hebben ontvangen in het dienstjaar 2022, gevraagd om zodoende hun administratie ook te kunnen controleren. Uit het aantal subsidie-ontvangende instellingen zijn tien (10) parastatalen geselecteerd voor dit onderzoek.

Het volgende figuur (figuur1) geeft het organogram weer van het Ministerie van SOZAVO.



Figuur 1: Organogram Ministerie van SOZAVO

2 ONDERZOEKSAANPAK

2.1 Controlestandaard

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:

"Zijn de in 2022 verstrekte subsidies rechtmatig tot stand gekomen?"

De centrale onderzoeksvraag is uitgewerkt in de volgende deelvragen:

- Hoe verloopt het proces vanaf de aanvraag tot de uitbetaling van subsidie?
- Aan welke criteria (voorwaarden) moeten de opvanginstellingen voldoen om in aanmerking te komen voor subsidie?
- Op welke manier wordt er binnen het ministerie controle uitgeoefend om de rechtmatigheid van de subsidie te waarborgen?
- Hebben de subsidie-ontvangende instellingen voldaan aan de vereiste criteria om de verstrekte subsidies te ontvangen?"
- Is de subsidie opgebracht op de begroting van het dienstjaar 2022 en zijn de uitbetaalde subsidies in overeenstemming met de subsidiebeschikkingen uitbetaald?

2.3 Reikwijdte van het onderzoek

De gecontroleerde instelling is het Ministerie van Sociale Zaken en Volkshuisvesting.
Het onderzoek richt zich op verleende subsidies. Subsidie wordt hierbij gedefinieerd als een geldelijke ondersteuning aan een instelling die valt onder het Ministerie van Sociale Zaken en Volkshuisvesting, ten behoeve van het dekken van met name de exploitatie- en kindgerelateerde kosten van een instelling.

Het onderzoek heeft betrekking op de in het begrotingsjaar 2022 verleende subsidies.
In bijlage 2 is een lijst opgenomen van de geselecteerde (10) instellingen. Volgens het 'Jaarverslag van de Staat 2022' zijn in totaal 29 instellingen in aanmerking gekomen voor subsidie, waarvan 26 in desbetreffend jaar zijn uitbetaald. De Stichtingen 'Beheer en Exploitatie Crèches', 'Johanna en Tamara' zijn buiten beschouwing gelaten, aangezien de afhandeling van de subsidieaanvraag van deze instel-lingen in het dienstjaar 2023 is geschied en dienovereenkomstig ten laste van de begroting van 2023 is geboekt.

Aangezien dit onderzoek een follow-up onderzoek betreft dat in het dienstjaar 2018 is uitgevoerd, is de selectie gedaan op basis van de in het dienstjaar 2018 geselecteerde instellingen. De materialiteit van deze RMO is gesteld op 2% (procent) van het totaalbedrag aan subsidies uitgegeven in 2022.
Volgens de informatie uit het 'Jaarverslag van de Staat 2022', bedroeg de subsidie ad SRD 7.770.000. Derhalve bedraagt de materialiteit een bedrag van SRD 155.400.

2.4 Controlecriteria

Uit de van toepassing zijnde wet- en regelgeving (zie paragraaf 2.2) zijn de volgende criteria ontleend voor het verstrekken van subsidies:

- De subsidie moet in de begroting van het dienstjaar 2022 zijn opgenomen;
- Er moet een subsidiebeschikking zijn die op een rechtmatige wijze is goedgekeurd;
- Er moet een activiteitenplan zijn van de subsidie-ontvangende instelling;
- Er moet een jaarverslag worden opgesteld door de subsidie-ontvangende instelling.

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 SOZAVO en het Ministerie van Financiën en Planning geanalyseerd. De documentenanalyse is ondersteund door interviews met sleutelfunctionarissen in het proces van toewijzing van subsidies en een controle van de rechtmatigheid van een steekproef van tien (10) uitgekeerde subsidies voor een totaalbedrag van SRD 4.534.000.

Tevens is er dossiercontrole uitgevoerd op de dossiers van de geselecteerde instellingen, zoals ingediend bij het Ministerie van SOZAVO ter verkrijging van subsidie.
Verder is de administratie van de instellingen ter plekke bekeken.

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 de ministeries van SOZAVO en Financiën en Planning treffen om te zorgen dat subsidies aan particuliere sociale instellingen en overheidsstichtingen op rechtmatige wijze geschieden.

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

3.1.1 Bevindingen

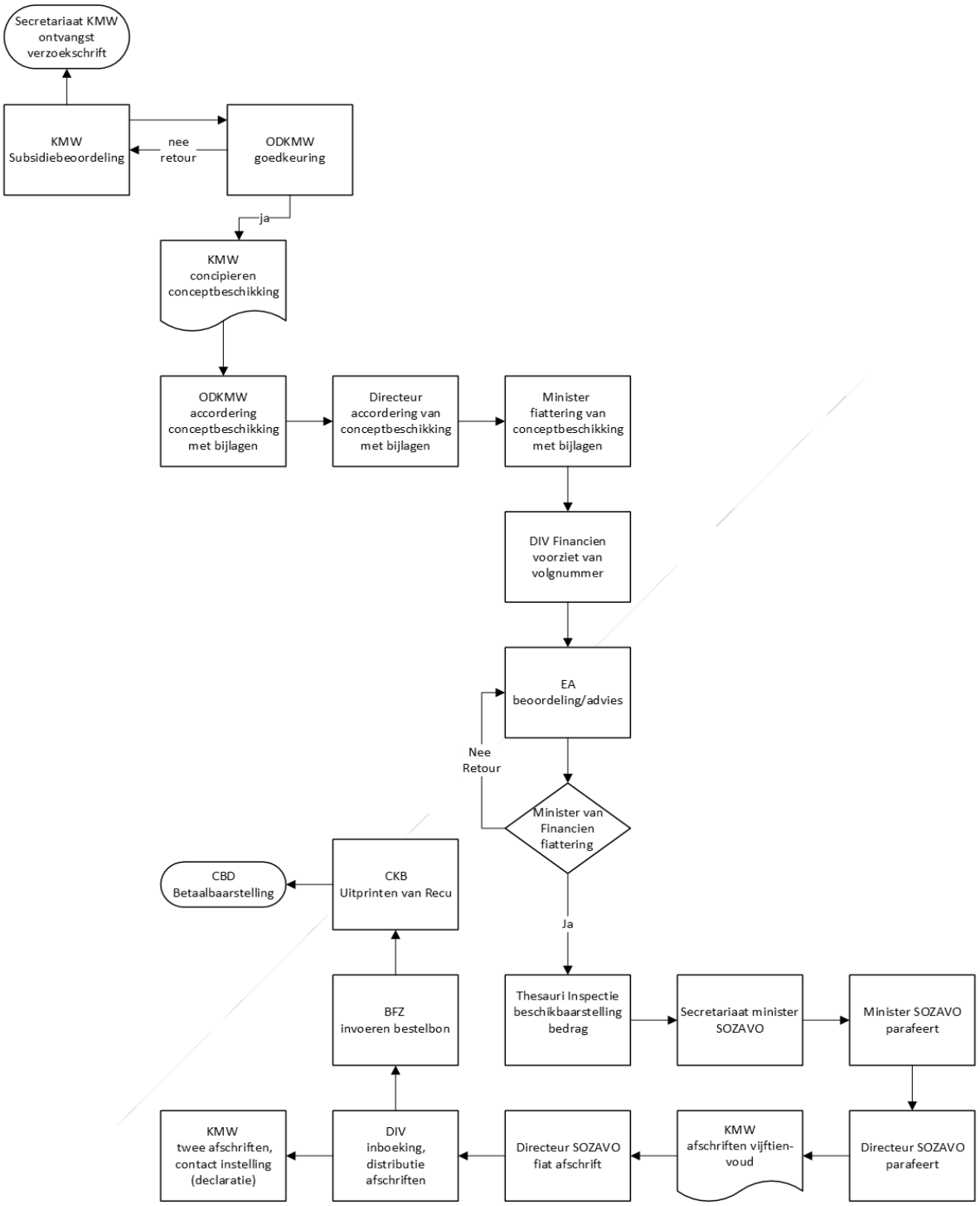
Het proces vanaf de aanvraag tot en met de uitbetaling van de subsidie verloopt in opzet volgens de volgende stappen en duurt regulier ongeveer één (1) tot drie (3) maanden[3]:

1. De instelling dient een verzoekschrift in ter verkrijging van subsidie in 2-voud (digitaal en hard copy) bij het secretariaat van het Onderdirectoraat Kategoriaal Maatschappelijk Werk (OD KMW) met de benodigde bescheiden.
2. Inhoudelijke screening van de ingediende stukken op volledigheid en juistheid conform de lijst van voorwaarden voor subsidieaanvraag. Het subsidiebedrag wordt als volgt berekend:
   - Bij kindgerelateerde kosten is de berekening als volgt: aantal kinderen X - aantal verblijfdagen X subsidiebedrag per dag (SRD 27 per kind);
   - Bij de exploitatiekosten is de berekening als volgt: personeel X - aantal werkdagen subsidiebedrag (SRD 37) op basis van een 8-urige werkdag.
   - Een memo wordt opgemaakt met betrekking tot het subsidiebedrag en verstuurd naar het OD KMW ter goedkeuring.
3. Na goedkeuring van de OD KMW wordt een conceptbeschikking opgesteld en in 2-voud uitgeprint. Deze wordt vervolgens doorgeleid naar de OD KMW ter accordering.
4. Hierna wordt de conceptbeschikking verzonden naar de directeur met de onderliggende documenten ter accordering.
5. De conceptbeschikking vergezeld door de onderliggende documenten wordt hierna verzonden naar de minister ter fiattering.
6. Na fiattering wordt het gehele dossier opgestuurd naar de afdeling DIV, die het voorziet van een SZ-volgnummer en deze vervolgens opstuurt naar het Ministerie van Financiën en Planning.
7. De afdeling Economische Aangelegenheden (EA) van het bovengenoemd ministerie beoordeelt op haar beurt het volledige dossier en voorziet dit van advies, waarna het wordt verzonden naar de directeur en de minister van het Ministerie van Financiën en Planning. In geval van incorrecte informatie stelt de afdeling EA een afwijzings-/ inkortingsbrief op voor de minister. De concept-beschikking dient dan gewijzigd te worden; de minister van Financiën tekent dan op de afwijzings-/ inkortingsbrief.
8. Aan de hand van het advies worden de stukken gefiatteerd door de minister.

[3] In spoedgevallen kan subsidie binnen drie (3) dagen verleend worden.

9. Na handtekening van de minister gaat de beschikking – of de afwijzings en/of inkortingsbrief - naar de afdeling Agenda/ DIV. Afdeling Agenda/ DIV maakt minimaal twee kopieën, waarvan één kopie naar de afdeling EA gaat en de andere naar de afdeling Thesaurie Inspectie (TI).
10. Een kopie van de beschikking gaat naar de afdeling TI, opdat deze de middelen kan autoriseren (na goedkeuring van de minister van Financiën en Planning) voor het vakministerie in het Integrated Financial Management Information System (IFMIS). Dit is nodig om het reçu uit te draaien ter uitbetaling van de subsidie.
11. De goedgekeurde beschikking wordt opgestuurd door het Ministerie van Financiën en Planning naar SOZAVO en wordt ontvangen op het secretariaat van de minister.
12. Na de paraaf van de minister 'voor gezien', wordt de goedgekeurde beschikking opgestuurd naar de Directeur SOZAVO.
13. De goedgekeurde beschikking wordt ontvangen op het secretariaat van de Directeur van SOZAVO.
14. Na de paraaf van de Directeur 'voor gezien', wordt de goedgekeurde beschikking opgestuurd naar het Onderdirectoraat Kategoriaal Maatschappelijk Werk.
15. Aan de hand van de goedgekeurde beschikking wordt het vooreensluidend afschrift geconci-pieerd en in 15-voud uitgeprint.
16. Deze afschriften worden tezamen met de goedgekeurde beschikking doorgeleid naar de Directeur van SOZAVO voor fiat van de afschriften.
17. De vooreensluidende afschriften worden gefiatteerd door de Directeur van SOZAVO middels het plaatsen van zijn/haar handtekening.
18. De gefiatteerde vooreensluidende afschriften worden vanuit de Directeur van SOZAVO gestuurd naar DIV.
19. DIV boekt alles in en archiveert de goedgekeurde beschikking tezamen met een afschrift.
20. De overige afschriften worden gedistribueerd naar de verschillende relevante ministeries, instanties en afdelingen.
21. OD KMW ontvangt twee (2) exemplaren van het vooreensluidend afschrift. Hieruit is een (1) exemplaar bestemd voor de belanghebbende instelling. De instelling wordt geïnformeerd voor het afhalen van haar subsidie-afschrift.
22. Afdeling BFZ ontvangt vanuit DIV een exemplaar van het afschrift. Tevens vindt de indiening van de declaratie, conform het vooreensluidende afschrift, door de belanghebbende instelling bij de afdeling BFZ plaats. Deze afdeling voert in IFMIS, aan de hand van de declaratie en het afschrift, de bestelbon in.
23. De afdeling CKB ontvangt de bestelbon, declaratie en het afschrift van de afdeling BFZ en het beschikbaar gesteld bedrag wordt in IFMIS ge-upload. Tevens print de afdeling CKB een reçu uit voor de belanghebbende instelling. De betaalbaarstelling van het subsidiebedrag geschiedt middels het doorsturen van alle relevante documenten naar de afdeling CBD/ Ministerie van Financiën en Planning, die deze verder verzendt naar de Centrale Bank van Suriname voor de uitbetaling.
24. Als het reçu reeds is afgehandeld door afdeling CBD, wordt dit door CBD in het systeem afgeboekt, als te zijn betaald.

In Figuur 2 is een weergave van het bovenstaande proces schematisch gepresenteerd.



Bron: Rekenkamer van Suriname

Figuur 2: Proces subsidietoekenning

3.1.2 Conclusies over de opzet

De Rekenkamer concludeert dat het subsidieproces vanaf de aanvraag tot de toekenning van de subsidie met de nodige controlerende functies is opgezet, zowel bij het Ministerie van SOZAVO als bij het Ministerie van Financiën en Planning. Echter, de afdelingen Controledienst en Interne Controle (IC)

van het Ministerie van SOZAVO voeren geen controles uit bij de instellingen. Tevens zijn de processen bij beide voornoemde ministeries vastgelegd door betrokken ministeries, echter, deze procesbeschrijvingen zijn niet voorzien van een handtekening van het bevoegd gezag. In deze, de directeur van het Ministerie van SOZAVO of van het Ministerie van Financiën en Planning.

3.2 Bestaan van de beheersingsmaatregelen

In navolging van de beschrijving van de opzet met betrekking tot het systeem van subsidie-uitkering, 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 het wordt nageleefd.

3.2.1 Bevindingen

Het proces zoals dat is beschreven in de vorige paragraaf, heeft de Rekenkamer in werkelijkheid ook aangetroffen met uitzondering van de OD KMW die in sommige gevallen stukken gelijk doorstuurt voor verdere afhandeling, zonder deze stukken te bekijken. Op basis van de naleving heeft de Rekenkamer de volgende bevindingen:

Bevinding 1: De digitale opslag: er is wel sprake van bescherming van de data (middels toegangscodes), waarbij het risico dat informatie door derden/onbevoegden bewerkt kan worden, gemitigeerd wordt.

Bevinding 2: Onvoldoende functiescheiding met als gevolg overbelasting van de beleidsmedewerker van het Onderdirectoraat KMW, waardoor de kans op fouten wordt vergroot. Dit risico is zelfs groter, omdat tijdens het onderzoek niet kon worden vastgesteld met welke diepgang de door de beleidsmedewerker opgestelde beschikking wordt gecontroleerd door zijn/haar directe leidinggevenden.

Verklaring Ministerie van SOZAVO:
"Tot in zekere mate gaan wij akkoord met deze bevinding. Het Ministerie van Financiën en Planning voert tot op een zekere hoogte controle uit, gezien zij een cruciale rol hebben in het toe- of afwijzen van het besluit van het Ministerie van SOZAVO betreffende elke subsidie. Anno 2024 bestaat het subsidieteam uit drie (3) beleidsmedewerkers, met als gevolg dat het risico op fouten minder is".
Verder geeft het ministerie aan dat personeel aantrekken ter versterking van de afdeling heel moeizaam verloopt; gegadigden zijn vaak niet bereid/niet in staat cijfermatige analyses uit te voeren.

Bevinding 3: Er is geen actieve buitendienstcontrole bij de instellingen door de afdeling Controledienst. Hierdoor is het risico groot dat het aantal opgegeven pupillen/inwoners alsook personeelsleden van de gesubsidieerde onjuist is. De afdeling telt acht (8) medewerkers.
Verklaring Ministerie van SOZAVO: "Er worden wel controles uitgevoerd, weliswaar niet optimaal, vanwege een gebrek aan benzine in de meeste gevallen en tal van andere werkomstandigheden. Maar bij urgente meldingen worden er wel bezoekjes gebracht door deze afdeling".

De rapporten c.q. verslagen van de uitgevoerde controles door de afdeling Controledienst in 2022, zoals aangegeven door het Ministerie van SOZAVO, zijn echter niet gedeeld met de Rekenkamer.

Bevinding 4: De Centrale Betaaldienst (CBD) van het Ministerie van Financiën en Planning heeft de gelden conform de goedgekeurde subsidie beschikking aan de juiste instelling verleend en het juiste bedrag uitbetaald.

Bevinding 5: De hard copy documenten zijn niet aangetroffen op het Ministerie van SOZAVO.

Verklaring Ministerie van SOZAVO: "De hard copy documenten blijven bij het Ministerie van Financiën en Planning".

Bevinding 6: De afdeling Interne Controle (IC) heeft geen controles uitgevoerd in het jaar 2022 ondanks dat de afdeling goed bemenst is. De afdeling telt immers acht (8) medewerkers.

Verklaring Ministerie van SOZAVO: "Bij de overdracht op 1 september 2020 van de toenmalige directeur Sociale Zaken aan de daaropvolgende directeur zijn geen controlerapporten overgedragen. Op de vraag 'waarom', verklaarden de coördinatoren (twee senior medewerkers, omdat er geen afdelingshoofd is) dat de afdeling vanaf 2016 niet werd betrokken bij de beleidsuitvoering van het directoraat of het ministerie. Vanaf september 2020 heeft de huidige directeur de afdeling Interne Controle juist bij alle activiteiten betrokken. Naast de gevraagde opdrachten moet Interne Controle conform hun taken en verantwoordelijkheden, ongevraagd controle uitvoeren. Dit is ettelijke keren gecommuniceerd met de twee coördinatoren".

De verslagen c.q. rapporten van de uitgevoerde controles door de afdeling Interne Controle in het jaar 2022, zoals aangegeven door het Ministerie van SOZAVO, zijn niet gedeeld met de Rekenkamer.

Bevinding 7: Uit het interview is gebleken dat de ondertekening (door OD KMW, Directeur SOZAVO) van de conceptbeschikking veelal plaatsvindt zonder vooraf de onderliggende stukken te controleren.

Verklaring Ministerie van SOZAVO: "In urgente gevallen of bij afwezigheid van een directielid zijn wij debet aan bovengenoemde bevinding. Ook vanwege het feit dat wij niet op eenzelfde werkplek zijn gevestigd. Maar het voorstel zal zeker worden meegenomen in het verschiet".

Bevinding 8: Loonbelasting en AOV worden administratief ingehouden uit het subsidiebedrag voor exploitatiekosten van particuliere sociale instellingen.

Verklaring Ministerie van SOZAVO: "Inhouding van loonbelasting en AOV uit het subsidiebedrag voor exploitatiekosten (lonen en salarissen) geschiedt conform instructies van het Ministerie van Financiën en Planning, vanaf het begrotingsjaar 2016. De aftrekking geschiedt slechts bij de particuliere sociale

instellingen vanwege het feit dat de subsidie/ exploitatiekosten bestemd is voor lonen en salarissen binnen de instelling. Bij de overheidsinstellingen wordt dit niet afgetrokken, omdat de personeelsleden hier (of niet) op de loonlijst voorkomen van de Overheid".

Bevinding 9: De dossiers van alle instellingen zijn volledig met uitzondering van de KJT (geen opgave liquiditeitsbehoefte) en de Esther Stichting (geen salarisstaat aangetroffen, alleen van een portier en 7 personen die een voorschot hebben opgenomen).

Verklaring Ministerie van SOZAVO: "Er is geen overzicht van liquiditeitsbehoefte bij KJT aangetroffen, omdat hun werkplannen op kwartaalbasis zijn samengesteld en er kon een relatie worden gelegd met de begroting. Aan overheidsinstellingen vragen wij alleen een salarisstaat van degene die salaris/ kostenvergoeding ontvangen van de instelling, want het overige personeel zit op de loonlijst van de overheid.
Bij de Esther Stichting is de portier een bewoner, die fungeert als een portier. Van het overzicht van zeven (7) personen die voorschot hebben ontvangen, blijkt dat zij vanaf augustus 2022 als parttimers werken".
Volgens de Rekenkamer zou de salarisstaat van bovengenoemde 'parttimers' ingesloten moeten zijn.

3.2.2 Conclusies over het bestaan en de naleving van beheersingsmaatregelen

De Rekenkamer concludeert dat de beheersingsmaatregelen zoals beschreven, wel bestaan. Echter, deze worden niet in alle gevallen consistent nageleefd, waardoor het risico op fouten c.q. onvolkomenheden bestaat bij de toekenning van de subsidies. Ook komt het voor dat subsidie verlaat wordt uitbetaald, waardoor instellingen voor problemen kunnen komen te staan. Het ministerie heeft daarvoor oorzaken genoemd zoals onderbezetting en geen goede huisvesting. Een ander hiaat in het proces is echter ook dat er geen nácontrole plaatsvindt bij de instellingen, op basis waarvan er subsidie wordt uitgekeerd.

3.3 Werking van de beheersingsmaatregelen

Om de werking van de beheersingsmaatregelen te toetsen, heeft de Rekenkamer de dossiers van tien (10) instellingen, waarvan twee (2) overheidsstichtingen gecontroleerd die in 2022 subsidie hebben ontvangen. De selectie heeft rekening houdend met eerder uitgevoerd onderzoek (Rechtmatigheidsonderzoek (RMO) Subsidies 2018), plaatsgevonden en de vastgestelde materialiteitsgrens.

3.3.1 Bevindingen

Dossieronderzoek

Van elke geselecteerde instelling is conform de subsidiebeschikking in het dossier van het Ministerie van SOZAVO nagegaan of er voldaan is aan de noodzakelijke voorwaarden om in aanmerking te komen voor subsidie. De ingediende administratie is ook gecontroleerd op juistheid. Verder is er ook controle gedaan bij de instellingen zelf. De resultaten van de dossiercontrole bij SOZAVO zijn in tabelvorm weergegeven.

Tabel 1: Resultaten van de dossiercontrole bij het Ministerie van SOZAVO betreffende aangetroffen subsidievoorwaarden

Naam Overheidsstichting/ Particuliere Sociale Instellingen	1. KJT	2. Esther Stg	3. Prasoro	4. Matoekoe	5. Stg In de Ruimte	6. Lotjeshuis	7. Huize Ramoth	8. Kennedy Stg	9. Mr. Huber Stg	10. Mijnzorg	**Totaalbedrag**
Bedrag subsidie	256.000	508.000	246.461	409.051	202.380	294.843	162.548	470.695	426.148	283.264	**3.259.390**
1. Verzoekschrift	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	
2. Algemene informatie	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	
3. Bestuurssamenstelling	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	
4. Dagelijks bestuur	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	
5. Begroting instelling	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	
6. Huurpand	x	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	x	x	
7. Activiteitenplan	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	
8. Definitieve namenlijst pupillen/ bewoners 2021; voorlopige namenlijst pupillen/ bewoners 2022	nvt	x	x	x	x	x	x	x	x	x	
9. Definitieve namenlijst personeel 2021 voorlopige namenlijst personeel/ bewoners 2022	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	
10. Bankafschriften/ bankboek januari t/m dec 2021	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	
11. Salarisafschriften januari t/m december 2021 en kopie salarisslip december 2021	x	-	x	x	x	x	x	x	x	x	
12. Kasboek januari t/m december 2021	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	
13. Verantwoording 2020-2021	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	
14. Liquiditeitsbehoefte 2022	-	x	x	x	x	x	x	x	x	x	
15. Namen van personen met tekeningsbevoegdheid	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	

Naam Overheidsstichting/ Particuliere Sociale Instellingen	1. KJT	2. Esther Stg	3. Prasoro	4. Matoekoe	5. Stg In de Ruimte	6. Lotjeshuis	7. Huize Ramoth	8. Kennedy Stg	9. Mr. Huber Stg	10. Mijnzorg	**Totaalbedrag**
Bedrag subsidie	256.000	508.000	246.461	409.051	202.380	294.843	162.548	470.695	426.148	283.264	**3.259.390**
16. Bewijs van inschrijving in openbaar register	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	
17. Recent overzicht liquide middelen	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	

Bron: Rekenkamer van Suriname

Legenda:

x: wel aangetroffen in het dossier

-: niet aangetroffen in het dossier

nvt: Niet van toepassing

Bevindingen voortvloeiende uit de controle van de administratie van de geselecteerde (10) sociale instellingen

Hieronder volgt een uitgebreide rapportage over de bevindingen en de field visits.

1. <u>Kinder- en Jongeren Telefoon (KJT)</u>

- In het dossier van de KJT is er geen definitieve namenlijst van het personeel van het jaar 2021 aangetroffen. De voorlopige namenlijst van personeel van het jaar 2022 is wel aangetroffen, maar de namenlijst bevat geen volledige naam(afkorting), geen identiteitsnummer, geen datum indienstneming (onvolledig), onvolledige vermelding opleiding van personeelsleden.
- Er is geen kopie van de salarisslip van de maand december aangetroffen.
- Kasboeken van de maanden mei en juni 2021 ontbreken.
- Er is geen opgaven van liquiditeitsbehoefte van het jaar 2022 aangetroffen.

<u>Verklaring ministerie van SOZAVO:</u>

"Gezien het bij de overheidsinstellingen gaat om ambtenaren wordt gevraagd naar de personeelslijst van het jaar van indiening. Bij KJT betreft het om belcounselors, die op basis van aantal uren een vergoeding ontvangen en een zekere mate van geheimhouding is vereist met het oog op de doelgroep kinderen/ jeugd, volstaan wij als ministerie met de minimale personalia'.

'*Ten aanzien van het ontbreken van de salarisslip betreft het bij deze om belcounselors en zij ontvangen in de meeste gevallen direct na hun dienst uitbetaling. Tevens is het te begrijpen wanneer zij een bedrag ad SRD 8.75 per uur ontvangen'.*

'Ten aanzien van het ontbreken van het kasboek van de maanden mei en juni 2021, blijkt dat er in die maanden geen kastransacties zijn gepleegd (realisatie)'.

Field visit:

Aangezien de instelling telefonisch onbereikbaar was, is er een bezoek gebracht aan het opgegeven adres aan de ''Madeliefjestraat # 34-36', maar daar bleek een afdeling van Volkshuisvesting (SOZAVO) gevestigd te zijn. Aan de achterkant van het pand (Ananasstraat) is er wel een kantoor aangetroffen, dat eerder gebruikt werd door deze instelling. Echter blijkt deze al jaren gesloten te zijn. Een parkeerbordje van de directeur van KJT werd daar aangetroffen. De laatste verantwoording (jaarrekening) van KJT opgemaakt door Administratiekantoor ACMA, dateert van het jaar 2020. De verantwoording van 2021 is in Excel opgemaakt door de instelling zelf.

Kritische noot Rekenkamer: Op grond van het bovenstaande kan uit voorzichtigheid geconcludeerd worden dat de instelling anno 2024 niet meer operationeel is, aangezien er geen verantwoording is overgelegd van de ontvangen subsidie in het dienstjaar 2022. En in 2023 tot en met medio 2024 is er ook geen subsidie meer aangevraagd door de instelling.

2. Esther Stichting:

Controle op het dossier van de Esther Stichting heeft de volgende tekortkomingen in kaart gebracht:

- In het dossier van de Esther Stichting ontbreken belangrijke persoonsgegevens zoals identiteitsnummer, contactnummer, woonadres en email-adres zowel bij de bestuurssamenstelling als bij het dagelijkse bestuur en/of de directie.
- De vereiste definitieve namenlijst van de bewoners van het jaar 2021 is niet aangetroffen in het dossier.
- Bij de vereiste definitieve namenlijst van het personeel van het jaar 2021 en de voorlopige namenlijst van het personeel van 2022, ontbreken persoonsgegevens zoals geboortedatum, voornaam, identiteitsnummer, datum van indiensttreding. Bij drie (3) personen is de functie en de afdeling onbekend.
- Bij de vereiste salarisafschriften over de periode januari-december 2021 en kopieën van salarisslips van december 2021, blijkt dat de salarisstaat van zeven (7) personen die voorschot hebben genomen, is ingediend en één van een portier. Er is ook geen documentatie van medewerkers die uitbetaald worden door de stichting zelf.

Verklaring ministerie van SOZAVO: "Voor de subsidiebeoordeling zijn bovengenoemde gegevens (personalia) minder van belang. Het contactnummer en emailadres zijn terug te vinden bij het secretariaat van de minister, gezien zij alle informatie van de bestuursleden nodig hebben voor het opmaken van raadsvoorstellen/ missive en aanmelding bestuur KKF".

'Bij de overheidsinstellingen wordt gevraagd naar de bewonerslijst van het jaar van indiening, gezien het feit dat zij subsidie ontvangen op basis van exploitatietekorten. Natuurlijk kunnen wij altijd kijken naar de bewonerslijst van het afgelopen jaar in ons archief".

"Ten aanzien van het ontbreken van gegeven in de personeelslijst; gaat het hierbij om ambtenaren en zijn er verschillende redenen waarom bepaalde personalia ontbreken; bijvoorbeeld vanwege overplaatsing et cetera, dat nog niet rond is".

Field visit:

Opmerkelijk bij de Esther Stichting was dat de AOV-gelden van bewoners en/of de koopkrachtversterking, op de rekening van de stichting worden gestort en vanuit de stichting terug wordt gegeven aan de bewoners. Echter, er kwam een periode, met name vanaf november 2020, waarbij de stichting vanwege bestuurswisseling, niet aan haar betalingsverplichting kon voldoen omdat er geen gelden gelicht konden worden van de bankrekening. De bewoners, die overigens in opstand kwamen, werden met toestemming van het bestuur via de kasversterking uitbetaald. Enkele bewijzen van ontvangst zijn aangetroffen.

Bij overlijden van de bewoner wordt het restantbedrag uitgekeerd aan de nabestaanden, ná aftrek van de achterstallige huurbijdrage. Steekproefsgewijs zijn de stukken van inmiddels overleden twee (2) bewoners, gecontroleerd. Bij verificatie bleek dat bij één (1) geval, waarbij de bewoner is overleden in juli 2021, de nabestaanden niet op de hoogte waren van de uitkering, een bedrag ad SRD 2.400. In het andere geval, waarbij de bewoner overleden is in juli 2024, wachten de nabestaanden al een maand op de betaling van een bedrag ad SRD 21.850. De bedragen zijn juist berekend.

Verder bleek dat de administratie op verschillende USB-sticks worden bijgehouden. Het risico hierbij is dat belangrijke data onvindbaar kunnen worden; bijvoorbeeld, als men de UB-stick kwijtraakt.
De zogenaamde Monikarta-gelden van de bewoners worden in een schrift bijgehouden. De lijst van de financiële bijstand over de maand juli 2024 is gecontroleerd en het blijkt dat één (1) bewoner ten onrechte op de lijst voorkwam. Betrokkene ontvangt AOV. Daarom is de financiële bijstand toen stopgezet.
Het verloop van de uitgaven uit de ingehouden bedragen van bewoners die immobiel zijn, wordt digitaal bijgehouden. De bijbehorende bonnen en een kwitantieboek werden aangetroffen.

3. <u>Stichting Prasoro voor het Kind in Nood:</u>

De bevindingen van de dossiercontrole van Stichting Prasoro voor het Kind in Nood is als volgt:

- Van het vereiste kasboek over de periode januari-december 2021 zijn de maanden februari, maart, april en september gecontroleerd.
  Gebleken is dat er maandelijks minimaal vier (4) keren tankkosten in rekening is gebracht ten name van het Hoofd Algemene Zaken; op 1 april is er twee (2) keren getankt met de bedragen van respectievelijk, SRD 320 om SRD 300.
  Op 2, 7, 10, 13, 17, 24, 27 september en 1 oktober (5x SRD 500; 1x SRD 400; 1x SRD 200; 1x SRD 350) is er ook getankt. Belkaarten en autobandkosten zijn ook opgenomen ten name van het Hoofd Algemene Zaken. Ten name van de Dorpscoördinator, zoals genoemd in de administratie, (een uitleenkracht), zijn er ook maandelijkse tankkosten opgenomen. Het is onduidelijk wie als chauffeur van de instelling fungeerde.
- Van de vereiste verantwoording en alle uitgaven over de periode januari-december 2020 en januari-december 2021 is de maand april 2021 gecontroleerd (afstemming van verantwoording met salaris-

staat). De verantwoording van de post ‘nettolonen en salarissen’ van april 2021 is aangesloten met de salarisstaat van dezelfde periode. Echter, de verantwoording geeft een nettolloon aan van SRD 21.195,17 voor april, terwijl de salarisstaat SRD 22.220,03 aangeeft.
De ingehouden loonbelasting en het AOV-bedrag correspondeert wel (salarisstaat en verantwoording). De pensioenpremie volgens de verantwoording bedraagt SRD 1.121,46, terwijl de salarisstaat een bedrag van SRD 556,98 aangeeft voor de maand april.

- Afstemming van de totale uitgaven van de maand april 2021 uit de verantwoording met de totale uitgaven uit het kasboek geeft een verschil aan. De totale uitgaven volgens de verantwoording van de maand april 2021 bedragen SRD 20.604,66 (excl. lonen en salarissen), terwijl de totale uitgaven volgens het kasboek in dezelfde maand SRD 14.844,89 bedragen.
- Van het vereiste (recente) overzicht van de liquide middelen (Kas/Bank) is de maand april aangetroffen, maar het betreft slechts een overzicht van het saldo (Excel pdf); er is geen bankafschrift aangetroffen.

Verklaring Ministerie van SOZAVO: “Bij het vereiste overzicht van liquide middelen mag de instelling zelf bepalen of zij een overzicht indienen of alleen de bankafschriften/kasboek van de recentste maand”.

4. Stichting Heilpedagogisch Centrum Matoekoe

De salarisstaat van de Stichting Heilpedagogisch Centrum Matoekoe, post ‘Lonen en Salarissen’ en post ‘Loonbelasting & AOV’ is afgestemd met de verantwoording over de periode januari tot en met juni van het dienstjaar 2021. De stichting telt negen (9) pupillen anno 2024 (1x24 uur verblijf).
Er zijn kleine verschillen in de administratie geconstateerd, die wel verklaard zijn door de instelling.

De uiteenzetting is als volgt:
De salarisstaat van de maand januari 2021 correspondeert wel met de verantwoording. De maand februari; post ‘Lonen en Salarissen’ correspondeert ook met de verantwoording, echter, de post ‘Loonbelasting & AOV’ wijst een klein verschil aan van SRD 20,12 (salarisstaat SRD 1.084,79 en de verantwoording SRD 1.104,91). De salarisstaat van maart correspondeert ook met de verantwoording wat lonen en salarissen betreft. De post ‘Loonbelasting & AOV’ geeft echter een klein verschil aan van SRD 20,12 (salarisstaat SRD 1.158,81 en verantwoording SRD 1.178,93).
De maand april vertoont ook verschillen. Post ‘Lonen en Salarissen’ bedraagt SRD 32.824,65 in de salarisstaat, terwijl de verantwoording SRD 32.830,67 aangeeft. De post ‘Loonbelasting en AOV’ bedraagt in de salarisstaat SRD 1.792,80, terwijl de verantwoording SRD 1.812,92 aangeeft. De lonen en salarissen van de overige maanden mei en juni corresponderen wel, evenals de loonbelasting en AOV-gelden van de maand juni 2021. In de maand mei is slechts een verschil te constateren bij de post ‘Loonbelasting en AOV’ ad SRD 986,04 (in de salarisstaat), terwijl de verantwoording SRD 1.006,14 aangeeft.

Field visit:

De administratie van de stichting wordt bijgehouden in het programma Quick books.

- Voor de lijncontrole werd de kostenpost 'schoonmaakwerkzaamheden' gekozen de dato 12 februari 2022, voor een bedrag ad. SRD 2.500. Het bedrag was via opname van de bankrekening gelicht en is per kas uitbetaald. De transactie was af te lezen in het bankafschrift en de kwitantie van betaling werd aangetroffen, zodat de verificatie hiervan mogelijk was.
- Het totaalbedrag in de administratie van het dienstjaar 2020 voor post 'Huisvestingskosten' correspondeert niet met de verantwoording. De administratie geeft een bedrag ad. SRD 48.812 aan, terwijl in de verantwoording een bedrag van SRD 48.946,99 is aangegeven.
- De opgave van de liquiditeitsbehoefte correspondeert wel met het aangevraagde subsidiebedrag voor 2022.

Verklaring van de Stichting Heilpedagogisch Centrum Matoekoe:

- *"Alle AOV - verschillen van SRD 20,12 komen doordat in Quick books voor een (1) personeelslid haar pensioenbedrag (SRD 59,14) is geboekt onder AOV en het AOV-bedrag (SRD 39,02) onder 'Pensioen'.*
- *"Lonen' van April heeft een verschil van SRD 6 bij de verantwoording, omdat in die maand voor een personeelslid een SRD 6 teveel was gestort en alzodanig is geboekt in Quick books en de verantwoording is overgenomen uit Quick books".*
- *"Post 'Huisvestingskosten' correspondeert niet: Verschil van SRD 134,99 betreft een creditnota van de Surinaamse Waterleiding Maatschappij (SWM) die achteraf is ingevoerd".*
- *"De Loonbelasting (LB) van juni ligt hoger vanwege overwerk waarover belasting wordt berekend".*

Tijdens controle bleek verder dat bonnen vervaagd zijn. De archivering is verder goed te noemen.

5. Stichting Lotjeshuis

De administratie van de stichting Lotjeshuis is ook aan controle onderworpen.

- Van de vereiste salarisafschriften over de periode januari - december 2021 en kopieën van salarisslips van december 2021, is de salarisstaat afgestemd met de personeelsnamenlijst van het jaar 2021. Deze informatie correspondeert wel met elkaar.
- Van de vereiste verantwoording (financieel verslag) en alle uitgaven over de periode januari - december 2020 en januari - december 2021, is het banksaldo per 31 december 2021 uit het financieel verslag afgestemd met de bankafschriften. Volgens het financieel verslag correspondeert deze wel met de bankafschriften.

  Opmerkelijk is dat er in de verantwoording geen bedragen zijn aangegeven van ingehouden Loonbelasting en AOV, terwijl dit wel in de salarisstaat (2021) is afgetrokken.

Verklaring Stichting Lotjeshuis: "Loonbelasting en premie AOV zijn reeds afgetrokken van het subsidiebedrag, welke het ministerie verder zou afdragen aan de Belastingdienst".

- De post ‘Nettolonen en Salarissen’ in het financieel verslag correspondeert niet met de salarisstaat.

Er kon geen verklaring verkregen worden vanuit de Stichting Lotjeshuis hieromtrent, vanwege een gecrashte computer. Zie correspondentie Stichting Lotjeshuis in bijlage 5.

Field visit:
Tijdens de field visit zijn er geen bijzonderheden geconstateerd.

6. <u>Kinderhuis Ramoth</u>

In de administratie van Kinderhuis Ramoth is het volgende geconstateerd.

- De verantwoording van de uitgaven over de periode januari - december 2021 zijn afgestemd met de salarisstaat van het gehele jaar 2021. Het blijkt dat deze niet correspondeert met de verantwoording.

Een verklaring vanuit de instelling hierop is uitgebleven.

Field visit
Huize Ramoth beschikt over een crèche en een peuterschool; de opbrengsten zijn wel opgenomen in de administratie. De kasadministratie (inkomstenzijde en uitgavenzijde) wordt in een bepaald programma bijgehouden, maar het is niet bekend hoe dit programma heet.
In het kasboek komen onder andere de posten ‘Special Efforts’ en ‘Sundry’ voor; maar er kon geen deugdelijke toelichting gegeven worden welke ontvangsten en/of bestedingen precies op deze posten geboekt worden. Opmerkelijk is dat tijdens de rondleiding er geen kantoorruimte bij de instelling is waargenomen. Het auditteam van de Rekenkamer werd in een zaal ontvangen, alwaar de digitale administratie is aangetoond.

Vermeldenswaard is dat de instelling pas in de eerste week van augustus 2024 haar stukken heeft ingediend om in aanmerking te komen voor subsidie, terwijl die eigenlijk in maart ingediend moesten worden. Het risico hier is dat Kinderhuis Ramoth de subsidie verlaat zal ontvangen, met alle gevolgen van dien.

7. <u>Stichting In de Ruimte</u>

Tijdens de controle van de administratie van stichting In de Ruimte heeft de Rekenkamer het volgende geconstateerd;

- De namenlijst van de pupillen/bewoners en de namenlijst van het personeel worden goed bijgehouden.
- In de jaarrekening is te zien dat de instelling bij zowel de Royal Bank of Canada (RBC) als bij de Surinaamse Postspaarbank (SPSB) een bankrekening bezit, terwijl er alleen een overzicht van de bankafschriften van RBC-bank is aangetroffen.

- De begroting van de instelling heeft geen toelichting.
- De instelling beschikt over een externe controleur. De instelling wordt gecontroleerd door accountant ITAH Administration and Tax Consultancy.

Verklaring Ministerie van SOZAVO: "Gezien de jaarrekening wordt opgemaakt door een consultancybureau gaan wij ervan uit dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft. Dit heeft tot gevolg dat wij volstaan met de bankafschriften van de één of twee werk bankrekeningen".
"Wanneer een instelling een uitgebreide begroting opstuurt die ook goed correspondeert met de jaarrekening is het overbodig om nog een toelichting te vragen op de begroting. En dit is het geval bij Stichting In de Ruimte".

Field visit:
Tijdens de field visit zijn er geen bijzonderheden geconstateerd.

8. Kennedy Stichting

Op basis van de administratie van de Kennedy Stichting zijn de volgende opmerkingen van belang:
- De namenlijst van de pupillen/ bewoners en de namenlijst van het personeel worden goed bijgehouden.
- In de algemene informatie van Kennedy Stichting staat vermeld dat de instelling geen externe controleur heeft, maar er is wel een interne verantwoording voor het jaar 2021. De verantwoording is gewoon in Excel opgemaakt.

Field visit:
Tijdens controle ter plekke bleek dat bij inschrijvingen van pupillen op het internaat er mondelinge afspraken met de ouders van de pupillen worden gemaakt om de stichting te machtigen voor het innen van de financiële bijdrage van het Ministerie van SOZAVO. Deze financiële bijstand bedraagt per maand SRD 4.300 per kind. Dit bedrag wordt opgesplitst in: een deelbedrag dat de ouders van de pupillen ontvangen SRD 2.000 en het restant ad SRD 2.300 per pupil wordt ingehouden door de Kennedy Stichting. Deze overeenkomst is niet schriftelijk vastgelegd.

9. Mr. Huber Stichting (MHS)

Bij de controle van de administratie van Mr. Huber Stichting zijn de volgende opmerkingen van belang:
- De namenlijst van de pupillen/bewoners en de namenlijst van het personeel zijn goed bijgehouden.
- De instelling heeft niet bij alle activiteiten in het activiteitenplan vermeld of het doel/resultaat is bereikt.
- In algemene informatie van de MHS is vermeld dat de instelling geen externe controleur heeft, maar er is wel een verantwoording voor het jaar 2021 aangetroffen. De verantwoording is in Excel opgemaakt.

Field visit:

Tijdens de field visit zijn er geen bijzonderheden geconstateerd.

10. <u>Stichting Mijnzorg</u>

Bij de controle van de administratie van stichting Mijnzorg zijn de volgende opmerkingen van belang:

- De namenlijst van de pupillen/ bewoners en de namenlijst van het personeel worden goed bijgehouden.
- De begroting van de instelling heeft geen toelichting.
- De bankafschriften van de SPSB-rekening (met rekeningnummer 312106710) over de maanden november en december zijn niet aangetroffen.

<u>Verklaring Ministerie van SOZAVO</u>: "Wanneer een instelling een uitgebreide begroting opstuurt, die ook goed correspondeert met de realisatie is het overbodig om nog een toelichting te vragen op de begroting. Mits de bedragen in de begroting aan de hoge kant zijn".

"De bankafschriften over de maanden november en december zijn daadwerkelijk niet aangetroffen, maar er is een account statement, die aangeeft dat er geen transacties zijn gepleegd in november en december 2021".

Field visit

Opmerkelijk is dat de Stichting Mijnzorg haar administratie niet kon aantonen tijdens het veldonderzoek. De directeur gaf aan dat het bestuur uitlandig was en zij niet over de administratie beschikte. Tijdens de rondleiding was het ook opvallend dat er geen kantoorruimte bij de instelling is waargenomen. Het team werd in de woonkamer van het tehuis ontvangen.

<u>Bevindingen Begroting Ministerie van SOZAVO jaar 2022</u>

In onderstaande figuur (tabel 2) is er een aansluiting gemaakt tussen de begroting en de administratie van het Ministerie van SOZAVO.

Tabel 2: Afstemming begroting 2022 met de administratie van het Ministerie van SOZAVO

Code	Omschrijving	Goedgekeurde begroting in SRD	Administratie SOZAVO in SRD	Verschil
0937	Subsidie aan overheids-stichtingen op basis van exploitatiekosten	3.236.000	3.235.811	189
0938	Subsidie aan particuliere sociale instellingen	4.534.000	4.808.036	(274.036)

Bron: Rekenkamer van Suriname

Het verschil van SRD 189 bij code 0937 'Subsidie aan overheidsstichtingen op basis van exploitatiekosten' betreft een afrondingsverschil, aangezien bedragen afgerond worden in de begroting.

Verklaring Ministerie van SOZAVO op het verschil van SRD 274.036 bij code 0938 'Subsidie aan particuliere sociale instellingen: "Volgens onze administratie blijkt dat een gewijzigde beschikking subsidie exploitatiekosten ten laste van begroting 2023 was gebracht voor Huize Ramoth ad SRD 70.633. Reden hiervoor was dat de afdeling BFZ, problemen ondervond tijdens het verwerken van deze goedkeuring in IFMIS op de laatste dag van het begrotingsjaar 2022.
Tevens blijkt dat de instelling Maharishi Dayanand verzuimd had om haar declaratie in te dienen in het begrotingsjaar 2022, waardoor BFZ de verwerking van deze goedkeuring niet kon voltooien.
In dit geval had deze instelling aan het begin van het jaar 2023 een verzoek ingediend dat zij alsnog wilden beschikken over de goedgekeurde subsidie. Na goedkeuring/ toestemming door de Minister en Directeur had ODKMW een gewijzigd exemplaar opgemaakt van hun goedgekeurde subsidiebeschikkingen ad SRD 121.447 ten laste van begrotingsjaar 2023.De rest van het verschil ad SRD 81.956, kunnen wij niet verklaren zonder een overzicht van BFZ. In het verleden is het wel voorgekomen dat het Ministerie van Financiën en Planning na goedkeuring van de subsidie, maar voor verwerking door BFZ de storting voltooide. In dit geval kreeg BFZ de instructies hoe zo een geval af te handelen en wij weten niet in hoeverre dat invloed heeft/ had op onze administratie (ODKMW) en de realisatie".

Opmerking Rekenkamer ten aanzien van de administratie van het Ministerie van SOZAVO
Volgens de administratie zijn de exploitatiekosten ad SRD 70.633 van Huize Ramoth afgehandeld in 2023 ten laste van de begroting 2023. Dit bedrag blijkt wel opgenomen te zijn in de administratie van 2022. Er is ook een beschikking (jaar 2022) aangetroffen van dit bedrag.

Verklaring Ministerie van SOZAVO: "De administratie die wordt bijgehouden op ODKMW heeft betrekking op de goedgekeurde subsidies (vermeld in subsidiebeschikkingen) per begrotingsjaar 2022. Wanneer na de goedkeuring van de subsidie, de afdeling Begroting en Financiële Zaken problemen ondervindt bij de verwerking lossen zij dat samen op met het Ministerie van Financiën en Planning. Natuurlijk wanneer er een probleem optreedt bij verwerking op de laatste dag van het jaar kan het probleem niet in hetzelfde begrotingsjaar worden opgelost.

Dit is het geval geweest bij Huize Ramoth. Volgens schrijven en instructies van ODFB wordt dan een gewijzigd exemplaar van de niet verwerkte beschikking opgemaakt ten laste van het nieuwe begrotingsjaar. Onze administratie op ODKMW geeft aan wat wij op ODKMW hebben gerealiseerd, in dit geval van Huize Ramoth hebben wij wel een goedkeuring gerealiseerd. De verwerking van de goedkeuring naar uitbetaling subsidie heeft ondervonden en kon niet in het begrotingsjaar 2022 worden verwerkt. Begroting technisch kan de goedkeuring ten laste van begrotingsjaar 2022 niet uitgevoerd worden in het begrotingsjaar 2023, dus dan werd er een gewijzigd beschikking opgemaakt ten laste van begrotingsjaar 2023".

3.3.2 Conclusies over de werking

Op basis van de dossiercontrole bij het Ministerie van SOZAVO en de gecontroleerde subsidie-ontvangende instellingen trekt de Rekenkamer de volgende conclusies:

- Alle particuliere sociale instellingen die in de steekproef zijn opgenomen, hebben voldaan aan de randvoorwaarden om in aanmerking te komen voor subsidie in het jaar 2022.
- Van de twee (2) geselecteerde overheidsinstellingen KJT en de Esther Stichting is gebleken dat zij niet volledig hebben voldaan aan de voorwaarden.
- Er is wel schriftelijke vastlegging van het subsidieproces, weliswaar zonder handtekening van het bevoegd gezag (bevoegde functionaris).
- De uitgekeerde bedragen zijn wel in overeenstemming met de subsidiebeschikkingen.
- Alle instellingen met uitzondering van Stichting Mijnzorg hebben hun administratie ter plekke kunnen aantonen.
- De administratie van deze instellingen vertoont enkele discrepanties, die niet altijd zijn verklaard door de instellingen of door het Ministerie van SOZAVO.

4 CONCLUSIE

Uit het onderzoek bij het Ministerie van SOZAVO over de uitgekeerde subsidie in het dienstjaar 2022 en op basis van de geselecteerde dossiers, heeft de Rekenkamer de volgende conclusie kunnen trekken.

Vanuit de bevindingen van het onderzoek, is de Rekenkamer tot het oordeel gekomen dat de toekenning van subsidie in het dienstjaar 2022 rechtmatig is geschied. Weliswaar zijn soms ook ernstige tekortkomingen geconstateerd ten aanzien van de interne beheersingsmaatregelen, zowel bij het Ministerie van SOZAVO als bij de instellingen. Het vervolgproces en de daarbij behorende controle bij de goedkeuring van de subsidiebedragen door het Ministerie van Financiën en Planning heeft wel plaatsgevonden en is in overeenstemming met het vastgelegde proces door voornoemd ministerie.

Motivering oordeel:

De beheersing van de maatregelen op de rechtmatige vaststelling van de uitkering van subsidie vertoont enige gebreken, met name:

- Er vindt geen controle ter plekke plaats door het ministerie bij de subsidie-ontvangende instellingen waardoor er niet met zekerheid vastgesteld kan worden of het opgegeven aantal personeelsleden/ bewoners en/of pupillen juist is, terwijl dit aantal als basis dient voor de bepaling c.q. berekening van het aangevraagde subsidiebedrag. Dit, ondanks het feit dat het ministerie wel beschikt over controle-afdelingen, die trouwens ook goed bemenst zijn, met name de afdeling Interne Controle en de afdeling Controledienst.

- De administratie van de instellingen wordt niet in alle gevallen nauwkeurig bijgehouden, waardoor documenten vaak niet met elkaar afstemmen.

5 AANBEVELINGEN

De Rekenkamer beveelt het Ministerie van SOZAVO en de subsidie-ontvangende instellingen het volgende aan:

- In de opzet van het subsidieproces, dient ook de verplichting te worden meegenomen dat er regelmatig adequate controle wordt verricht door de afdeling Controledienst en de Interne Controle van het Ministerie van SOZAVO bij de instellingen voor de juistheid van de ingeleverde data en om eveneens na te gaan of de instelling wel operationeel is. Het advies is ook om voortaan een externe accountantscontrole op te nemen als verplichte subsidievoorwaarde.

Review uit het onderzoek uitgevoerd in 2018 blijkt dat dit reeds was aanbevolen aan het ministerie, maar het blijkt dat deze aanbeveling van de Rekenkamer na vijf jaren niet is geïmplementeerd.

- De controle van de subsidieaanvragen door meer dan één functionaris te laten uitvoeren en dit vast te leggen in desbetreffende functieomschrijvingen.

Review uit het onderzoek uitgevoerd in 2018 blijkt dat dit reeds was aanbevolen aan het ministerie, maar het blijkt dat deze aanbeveling van de Rekenkamer na vijf jaren niet is geïmplementeerd.

- In de opzet van het subsidieaanvraagproces, de verplichting op te nemen dat de subsidie-aanvragen ook bij de instellingen ter plaatse eerst worden gecontroleerd op juistheid, voordat de subsidie door het Ministerie van SOZAVO wordt toegekend aan de instelling.

Review uit het onderzoek uitgevoerd in 2018 blijkt dat dit reeds was aanbevolen aan het ministerie, maar het blijkt dat deze aanbeveling van de Rekenkamer na vijf jaren niet is geïmplementeerd.

- Het Ministerie van SOZAVO moet zorgen voor voldoende functiescheiding, zodat het risico op fouten wordt gemitigeerd. Ook dient er adequate controle plaats te vinden op de onderliggende stukken bij de goedkeuring van de subsidieaanvragen door leidinggevenden op hiërarchisch niveau.

Review uit het onderzoek uitgevoerd in 2018 blijkt dat dit reeds was aanbevolen aan het ministerie, maar het blijkt dat deze aanbeveling van de Rekenkamer na vijf jaren niet is geïmplementeerd.

- Uit de controles dienen rapporten voort te vloeien met de resultaten van de verrichte controles door de twee controle-afdelingen van het ministerie, opdat deze beschikbaar gesteld kunnen worden aan de externe controle-instituten, die een wettelijke taak hebben om onderzoek te doen bij de departementen van Algemeen Bestuur en alle overige rekenplichtigen.
- Het ministerie dient erop toe te zien dat alle subsidie-ontvangende instellingen hun administratie nauwkeurig bijhouden om discrepanties te voorkomen en deze tijdig moeten indienen ter verkrijging van subsidie en ter verantwoording van het ontvangen subsidiebedrag aan het Ministerie van SOZAVO, het Ministerie van Financiën en Planning en de Rekenkamer conform de Comptabiliteitswet zoals laatstelijk herzien bij S.B. 2019 no. 98.

- Aan de Esther Stichting wordt aanbevolen om de administratie centraal bij te houden ter voorkoming van verlies van data (onvindbaarheid van data) en voor de goede orde van zaken, o.a. de AOV/ koopkrachtversterkingsmiddelen voor de rekening van de bewoner te laten.
- Aan de Stichting Heilpedagogisch Centrum Matoekoe wordt aanbevolen om de ontvangen bonnen gelijk ook te scannen ter voorkoming van verlies van bewijsmateriaal, omdat deze gauw vervagen.
- Het besluit van het bevoegd gezag, met name de vastgestelde voorwaarden om in aanmerking te komen voor subsidie, dient strikt nageleefd te worden door de ministeries van SOZAVO en Financiën en Planning en de instellingen die subsidie aanvragen en dienovereenkomstig deze ook ontvangen. In het bijzonder de volledige persoonsgegevens van bestuursleden, directie en het personeel.

6 REACTIE MINISTERIE VAN SOCIALE ZAKEN EN VOLKSHUIS-VESTING

De Rekenkamer heeft middels een schrijven van het ministerie, gedateerd 18 november 2024 met kenmerk rvh/M3767/'24, reactie ontvangen op het conceptrapport.

Volgens het schrijven van de minister is het conceptrapport doorgenomen door de deskundigen van het ministerie en deze hebben geen commentaar hierop.

Op grond hiervan beschouwt de Rekenkamer deze reactie dat het ministerie akkoord gaat met de inhoud van dit rapport.

7 NAWOORD REKENKAMER

De Rekenkamer heeft haar controle uitgevoerd naar de rechtmatigheid van de in 2022 verstrekte subsidies aan sociale instellingen door het Ministerie van Sociale Zaken en Volkshuisvesting en heeft vastgesteld dat er onvolkomenheden zijn in de nauwkeurigheid van de administratie van de geselecteerde sociale instellingen, alsook het niet strikt opvolgen van het subsidieproces door het Ministerie van SOZAVO. Een ernstige tekortkoming bij het Ministerie van SOZAVO is namelijk het ontbreken van controle bij de verschillende subsidie-ontvangende instellingen.

Ingevolge artikel 35 lid 3 van de Wet Rekenkamer Suriname S.B. 2019 no. 102 is aangegeven dat de Regering /minister erop toe ziet dat aan de in het verslag van de Rekenkamer opgenomen bevindingen en aanbevelingen, uitvoering wordt gegeven.

De Rekenkamer ziet derhalve met belangstelling uit op de spoedige implementatie van haar aanbevelingen door het Ministerie van Sociale Zaken en Volkshuisvestingen.

.

Bijlage 1: Onderzoeksmethodiek

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

1. Documentanalyse

Hierbij zijn de volgende documenten gebruikt:

- Het proces van subsidieverstrekking
- Het Organogram van het Ministerie van SOZAVO
- Een overzicht van instellingen die in aanmerking zijn gekomen voor subsidie in 2022
- Dossiers van geselecteerde instellingen bij het Ministerie van SOZAVO
- Field visits
- De goedgekeurde begroting dienstjaar 2022 van het Ministerie van SOZAVO
- Subsidiebeschikkingen
- Staatsbesluiten met betrekking tot subsidies
- Subsidievoorwaarden van het Ministerie van SOZAVO

2. Walk-Through-Test

De toetsing van het proces in de praktijk. Dit is geschied bij het Ministerie van SOZAVO en het Ministerie van Financiën en Planning.

Bijlage 2: Verstrekte subsidies in het dienstjaar 2022

Nr.	***Overheidsstichtingen***	**Bedrag in SRD**
1	Stichting Kinder- en Jongeren Telefoon	256.000
2	Esther Stichting	508.000
	Totaal	***764.000***
	Particuliere sociale opvang-instellingen	
1	Stichting Prasoro voor het Kind in Nood	246.461
2	Stichting In de Ruimte	202.380
3	Stichting Lotjeshuis	294.843
4	Kennedy Stichting	470.695
5	Mr. Huber Stichting	426.148
6	Kinderhuis Ramoth	162.548
7	Stichting Mijnzorg	283.264
8	Stichting Heilpedagogisch Centrum Matoekoe	409.051
	Totaal	**2.495.390**

Bron: Rekenkamer van Suriname

Noot: De controle van deze subsidies zijn middels dossiercontrole verricht.

Bijlage 3: Bescheiden t.b.v. Subsidieaanvraag 2022

Subsidie voorwaarden:

- Comptabiliteitswet zoals laatstelijk gewijzigd bij S.B. 2019 no. 98 en de verantwoordingsplicht aan de Rekenkamer van Suriname conform de Wet Rekenkamer van Suriname (S.B. 2019 no. 102);
- Indiening subsidie-aanvraag op jaarbasis;
- Behoefte aan subsidie moet komen vast te staan;
- Verstrekken van volledige en juiste gegevens/informatie en financiële informatie.

1. **Verzoekschrift van de instelling t.b.v. Subsidie-aanvraag**: met vermelding van naam instelling, adres, tel#, emailadres, reden subsidieaanvraag en te verwachten subsidiebedrag en voor welke periode, op welke twee bankrekeningnummers storten (kindgerelateerd en exploitatiekosten), ondertekend door bestuurslid en dagelijks bestuurslid/directie. Tevens vermelden welke bescheiden als bijlage zijn afgegeven met het verzoekschrift. Dagtekening verzoekschrift bij indiening mag niet ouder dan een week zijn. Gelieve verzoekschrift te richten aan de minister sociale zaken en volkshuisvesting of de Onderdirecteur Kategoriaal Maatschappelijk werk.
2. **Algemene informatie van de instelling.** Zie format
3. **Bestuurssamenstelling (huidig):** naam, geboortedatum, ID#, contactadres, tel#, emailadres en functie. Zie format
4. **Dagelijkse bestuur/directie:** naam, geboortedatum, ID#, contactadres, tel#, emailadres en functie. Zie format
5. **Namen** van de **personen** met **tekeningsbevoegdheid/procuratiehouders.** Zie format
6. **Recente bewijs** van **inschrijving** in het **openbaar stichtingenregister.**
7. **Activiteitenplan 2022.** Zie format
   Gaarne erop toe te zien dat de geplande activiteiten verwerkt zijn in de begroting.
8. Indien de instelling vanuit een **huurpand** de activiteiten ontplooit, dient het **originele huurcontract** te worden getoond en een **kopie** daarvan te worden overgelegd.
9. **Definitieve namenlijst pupillen/bewoners 2021** en **voorlopige namenlijst pupillen/bewoners 2022** (met dag van opname/vertrek, aantal verblijfdagen. M.u.v. vakantie, maar in een noot aangeven de periode van vakantie). Gelieve de informatie consequent & alfabetisch te verwerken. Zie format
10. **Definitieve namenlijst personeel 2021** en **voorlopige namenlijst personeel 2022** (met datum indiensttreding/ontslag, functie, opleiding, salaris, werktijden en werkdagen, status (uitleenkracht, inwonend, parttime, vrijwilliger e.d.). Gelieve de informatie consequent & alfabetisch te verwerken. Zie format
11. **Salarisstaten** over de periode **januari-december 2021** (zie format - optioneel -) en kopie **salarisslip alleen** over de maand **december 2021.**
12. **Begroting v/d instelling: begrootte inkomsten** (subsidie, donaties, inschrijfgeld, ouderbijdrage, huur, andere inkomsten) **en begrootte uitgaven** (onderhoud, voeding, personeel, **huisvesting**, algemeen e.a.) **Over het jaar 2022. Begrotingstekort/ liquiditeitsbehoefte moet overeenkomen met uw aangevraagde subsidiebedrag.** Gaarne de inkomsten- en uitgavenposten toelichten.

13. **Liquiditeitsbehoefte 2022:** zie format de opbrengsten en uitgaven posten op te brengen en toe te lichten conform uw begroting/jaarrekening. **Begrotingstekort/liquiditeitsbehoefte moet overeenkomen met uw aangevraagde subsidiebedrag.**
14. **Verantwoording/financieel verslag/jaarrekening (**alle ontvangsten - zoals donatie, subsidie, financieel/ natura, ouderbijdrage e.d. - en alle uitgaven**)** over de perioden **januari-december 2020 en januari-december 2021**. Zie format (optioneel) tevens toelichting geven op ontvangsten en uitgaven. Belangrijk is het indienen van het kasboek en de bankafschriften over de te verantwoorden periode 2021.

    Afhankelijk van de datum van indiening kan er eventueel gevraagd worden naar verantwoording over de verstreken maanden in 2022 tezamen met het kasboek en de bankafschriften over de te verantwoorden periode 2022**.**

Voor de overzichtelijkheid gaarne dezelfde opbrengsten- en uitgavenposten te gebruiken bij punt 12, 13 en 14.

15. **Bankafschriften/bankboek (**beide bankrekeningen**)** over de periode **januari-december 2021**.
16. **Overzicht van saldo's van alle andere bankrekeningen (SRD & valuta) per 1 januari 2021 en per 31 december 2021.** Zie format (optioneel)
17. **Kasboek** over de periode **januari-december 2021.**
18. **Recente overzicht liquide middelen (kas, banken SRD & banken valuta).**

Algemene informatie:

a. De instelling is **verplicht** alle **inlichtingen te verschaffen en documenten te verstrekken**, die van belang zijn voor de beoordeling van de subsidie-aanvraag, aan het Onderdirectoraat Kategoriaal Maatschappelijk Werk/sectie subsidie.

b. Het doel van subsidie is waarborging of verbetering van de kwaliteit van het leven van kinderen/ jeugdigen, mensen met een beperking en senioren in opvanginstellingen en **niet** voor de instandhouding van de instelling.

c. **Bescheiden in 2-voud (1-voud hard copy & 1-voud digitaal)** indienen. U dient eerst eenvoud hard copy **in te dienen volgens afspraak op het Onderdirektoraat KMW** (sectie subsidie; dhr. Zinhagel H., mw. Sewtahal M., mw. Plein D.)**. De screening van uw subsidieaanvraag geschiedt samen met u. Nadat de aanvraag volledig en juist is zal u gevraagd worden de digitale versie in te dienen. Gelieve voor afspraak te bellen op 475960.**

d. **Subsidiebescheiden** kunnen uiterlijk **18 maart 2022 volledig** worden ingediend om in **aanmerking** te kunnen komen voor **subsidie jaar 2022**. **Na 18 maart 2022 is het vooralsnog niet meer mogelijk subsidie over het jaar 2022 aan te vragen**.

e. De subsidiebeschikking wordt geslagen nadat alle **ingediende bescheiden goed** zijn **bevonden** en waaruit de **behoefte aan subsidie** is komen vast te staan casu quo nadat de plichten van de gesubsidieerde instelling tot het verstrekken van **volledige en juiste gegevens/informatie zijn nagekomen. Het Onderdirectoraat KMW c.q. Ministerie van SOZAVO controleert en beoordeelt de subsidieaanvraag doch het Ministerie van Financiën en Planning beslist de toe-/afwijzing van de subsidiebeoordeling.**

f. Nadere informatie/vragen graag bellen/mailen naar:

- **Onderdirectoraat KMW**; Mevr. Plein D./ Mevr. Sewtahal M. en Dhr. Zinhagel H.
- Tel: 475960
- **E-mail**: subsidiekmw@gov.sr / burocpi.sozavo2014@gmail.com

Bijlage 4: Checklist subsidieaanvraag Ministerie van Financiën en Planning

Voor de eerste aanvraag van het kalenderjaar

1. Blad 1: Gegevens van de instelling.
2. Activiteitenplan.
3. Exploitatiebegroting voor het hele jaar.
4. Liquiditeitsprognose op maand basis voor het hele jaar.
5. Overzicht aanvraag financiële bijdrage/subsidie bij derden voor het hele jaar.
6. Realisatiecijfers van alle inkomsten en uitgaven met een achterstand van maximaal 1 maand en het Jaarverslag binnen 4 maanden na afloop van het boekjaar indienen.
7. Rapportage liquiditeitsbehoefte. In geval van instellingen die 1 keer per jaar subsidie ontvangen, dient dit op jaarbasis te geschieden (de meeste sociale instellingen vallende onder het Ministerie van SOZAVO).
8. Bankafschriften over de gerealiseerde periode. Indien instellingen o.b.v. van het schrijven van het Ministerie van Financiën d.d. 2 november 2015 no. 9759 bankafschriften over een bepaald periode reeds hebben opgestuurd, worden zij over die periode gevrijwaard.

Vervolgaanvragen

1. Format liquiditeitsbehoefte. Bij vervolgaanvragen wordt de realisatie van alle inkomsten en uitgaven geactualiseerd met een minimale achterstand van 1 maand uitgaande vanaf de dag van indiening.
2. Kopie van alle vervolgbankafschriften over de verantwoorde periode.
3. Het gerealiseerde deel van het activiteitenplan en eventuele veranderingen dienen te worden vermeld.
4. Verschillen tussen de begroting en realisatie worden toegelicht.

Bijlage 5: Correspondentie Stichting Lotjeshuis

Tue 11/12/2024 12:12 PM

Stichting Lotjeshuis <lotjeshuis.su@gmail.com>

Re: verklaring inzake Rechtmatigheidsonderzoek Subsidie

To Sangeeta Ramdhanie

2) De post 'Nettolonen en Salarissen' in het financieel verslag correspondeert niet met de salarisstaat.

Beste mevrouw Ramdhanie,

Tot mijn spijt moet ik aan u doorgeven dat de benodigde financiële informatie van het jaar 2021 met name de salarisstaten ontbreken uit de teruggevonden data van de gecrashte Computer waarmee stichting Lotjeshuis destijds werkte.
Vanwege deze overmachtsituatie kunnen wij helaas de post "Netto lonen en financieel verslag 2021 correspondeert niet met de salarisstaat" niet toelichten.

Het Lotjeshuis is een stichting die bekend staat om zijn integriteit en transparante informatievoorziening.
Derhalve vraag ik u om uw begrip en ondersteuning.

Ik dank u nogmaals voor uw begrip en ondersteuning en kijk reikhalzend uit naar een reactie uwerzijds.

Met vriendelijke groet,
Anita Willems

Bijlage 6: Correspondentie Ministerie van SOZAVO

Rekenkamer van Suriname	
Ontvangen d.d. 18 NOV. 2024 Volgnr. 0826.24 Dossier nr. 1111	
Verwijs nr. d.d.	Par.

MINISTERIE VAN SOCIALE ZAKEN EN VOLKSHUISVESTING
MINISTRY OF SOCIAL AFFAIRS & HOUSING
Waterkant 30-32 Paramaribo – Suriname
Tel: (597) 520325 (597) 472340 Fax: (597) 470516
Email: secr.min.sozavo@outlook.com

Paramaribo, 18 november 2024

Aan: de Voorzitter van de Rekenkamer,

dhr. Drs. S. Bhoendie

Kenmerk: rvh/M3464/'24

Onderwerp: Aanbieding conceptrapport inzake Rechtmatigheidsonderzoek van subsidies verstrekt door het Ministerie van Sociale Zaken en Volkshuisvesting in het dienstjaar 2022

Geachte Voorzitter,

Uw schrijven d.d. 30 oktober 2024 met het kenmerk SR/1111/du, met betrekking tot het onderwerpelijke heb ik in goede orde ontvangen.

Het rapport is doorgenomen door de deskundigen van het Ministerie. Deze hebben er geen commentaar op.

Hopende u voldoende te hebben geïnformeerd, verblijf ik.

De Minister van Sociale Zaken en Volkshuisvesting,

Mw. Ines Panè, LLB

cc: waarnemend Directeur Sociale Zaken, mevr. C. Adidee LLB; ODFB, mevr. N. Tobi Bsc.; fungerend ODKMW, mevr. O. Molly