



Semua Pegawai Pengawal
Negeri Pulau Pinang

**SURAT PEKELILING KEWANGAN NEGERI
BILANGAN 2 TAHUN 2024**

**GARIS PANDUAN PENYEDIAAN
CADANGAN ANGGARAN PERBELANJAAN DAN HASIL TAHUN 2025**

1. TUJUAN

Surat Pekeliling ini menerangkan garis panduan kepada Pegawai Pengawal Negeri Pulau Pinang dalam menyediakan Anggaran Perbelanjaan Mengurus dan Pembangunan serta Anggaran Hasil Tahun 2025.

2. MENGUKUHKAN KELANGSUNGAN FISKAL NEGERI

2.1 Sejak dilancarkan pada bulan Ogos 2018, Visi Penang2030 berfungsi sebagai pelan pembangunan komprehensif yang mencorak hala tuju pentadbiran negeri ke arah negeri pintar hijau dan berasaskan keluarga yang menginspirasi negara menjelang tahun 2030.

2.2 Sebagai sebuah Kerajaan yang bertanggungjawab, Kerajaan Negeri Pulau Pinang tidak pernah gagal menyantuni keperluan rakyat dan sentiasa melipatgandakan usaha untuk memakmurkan 'Negeri Kita' dengan mengambil kira keperluan semasa. Komitmen tersebut jelas diterjemahkan ke dalam saiz Bajet Negeri yang semakin melebar daripada RM901.18 juta pada tahun 2019 kepada RM1.047 bilion pada tahun 2024.

- 2.3 Implikasinya, perbelanjaan sebenar Kerajaan Negeri menunjukkan peningkatan, iaitu daripada RM581.31 juta pada tahun 2019 kepada RM951.76 juta pada tahun 2023. Pada masa yang sama, hasil negeri tidak banyak menunjukkan peningkatan ketara, iaitu kekal pada purata RM590 juta bagi tempoh 2019 hingga 2023. Walaupun mencatat surplus sebenar sebanyak RM80.21 juta pada tahun 2019, Kerajaan Negeri terus mengalami defisit sebenar bagi tahun-tahun kewangan berikutnya yang telah ditampung oleh Akaun Hasil Disatukan Negeri. Kesannya, baki terkumpul Akaun Hasil Disatukan Negeri telah menyusut daripada RM1.154 bilion pada tahun 2019 kepada RM330.03 juta pada 31 Disember 2023.
- 2.4 Sekiranya Kerajaan Negeri secara berterusan meningkatkan komitmen perbelanjaan tanpa memberi penekanan kepada peningkatan hasil, penyusutan baki terkumpul Akaun Hasil Disatukan Negeri dikhuatiri akan berterusan. Oleh itu, perancangan dan dasar fiskal negeri yang teliti berkaitan unjuran perbelanjaan dan hasil negeri amat dituntut.
- 2.5 Menyedari hakikat ini, Bajet Negeri Pulau Pinang Tahun 2025 perlu dirangka dengan ideologi untuk menjamin dan mengukuhkan kelangsungan fiskal negeri. Prinsip asas penyediaan bajet negeri adalah mengoptimumkan perbelanjaan awam negeri, di samping melipatgandakan inisiatif untuk meningkatkan hasil negeri. Justeru, adalah menjadi tanggungjawab Pegawai Pengawal untuk memastikan anggaran perbelanjaan dan hasil tahun 2025 mencerminkan prinsip asas tersebut.

3. PENDEKATAN PRINSIP ZERO-BASED BUDGETING

- 3.1 Bagi memastikan kelangsungan fiskal negeri terpelihara, maka Pegawai Pengawal perlu membudayakan prinsip *Zero-Based Budgeting* (ZBB) dalam menyediakan cadangan anggaran perbelanjaan dan hasil tahun 2025.

- 3.2 ZBB menyasarkan **bajet berimbang**, iaitu jumlah perbelanjaan menggambarkan jumlah hasil. Maka, Pegawai Pengawal perlu **menyemak semula (revisit)** keperluan perbelanjaan mengurus dan pembangunan tahun 2025 dengan mengambil kira unjuran terimaan hasil tahun 2025. Dalam hubungan ini, setiap perbelanjaan perlu disokong oleh justifikasi yang kukuh, tanpa mengambil kira **sejarah perbelanjaan** pada tahun-tahun sebelumnya.
- 3.3 Bagi memaksimumkan impak ZBB, penyaluran peruntukan tahun 2025 kepada Jabatan-jabatan Negeri akan mengambil kira **siling perbelanjaan mengurus dan pembangunan tahun 2024 yang telah diijarkan semula**, selaras dengan keputusan **Majlis Mesyuarat Kerajaan Negeri (MMKN) Bilangan 9 Tahun 2024** bertarikh 13 Mac 2024 dan disahkan pada tarikh yang sama.
4. **PENYEDIAAN CADANGAN ANGGARAN PERBELANJAAN MENGURUS (TANGGUNGAN DAN BEKALAN) TAHUN 2025**
- 4.1 Selaras dengan prinsip ZBB, Pegawai Pengawal perlu memainkan peranan penting dalam memastikan cadangan perbelanjaan tahun 2025 mengambil kira **keperluan sebenar tanpa 'menyembunyikan'** peruntukan di mana-mana Objek Sebagai (OS) bagi tujuan perbelanjaan secara *ad-hoc* atau *off-budget*.
- 4.2 Jabatan Kewangan Negeri Pulau Pinang (JKNPP) akan menetapkan batas perbelanjaan mengurus ke atas setiap Objek Am (OA) tahun 2025 bagi setiap Jabatan Negeri untuk mengawal saiz bajet negeri secara keseluruhan. Berkaitannya, semasa **Bengkel Pra-Penyediaan Bajet Mengurus Negeri Tahun 2025** yang telah diadakan dari 25 hingga 27 Februari 2024, **setiap Jabatan Negeri telah mula menyemak semula setiap perincian Objek Sebagai (OS) di bawah OA 10000 (Emolumen) bagi tahun 2025** dengan mengambil kira keperluan Elaun Lebih Masa dan unjuran kenaikan emolumen sekiranya Sistem Saraan Perkhidmatan Awam (SSPA) dilaksanakan menjelang tahun 2025.

- 4.3 Seperti yang dinyatakan pada perenggan 3.3 Surat Pekeliling ini, MMKN Bilangan 9 Tahun 2024 telah bersetuju untuk menjajarkan perbelanjaan mengurus bagi jabatan-jabatan negeri tahun 2024 seperti berikut:
- 4.3.1 Pengurangan sebanyak 10% ke atas peruntukan Emolumen (OS11000), khusus bagi perjawatan yang tidak diisi;
 - 4.3.2 Pengurangan sebanyak 15% ke atas peruntukan Elaun Lebih Masa (OS14000);
 - 4.3.3 Pengurangan sebanyak 25% ke atas peruntukan Bayaran Imbuhan Tahunan (OS17000);
 - 4.3.4 Pengurangan sebanyak 15% ke atas peruntukan Tuntutan Perjalanan (OS21000);
 - 4.3.5 Pengurangan sebanyak 15% ke atas peruntukan Bekalan dan Bahan-bahan Lain (OS27000);
 - 4.3.6 Pengurangan sebanyak 10% ke atas perbelanjaan Perkhidmatan Iktisas dan Perkhidmatan Lain, termasuk Majlis-majlis Rasmi dan program/aktiviti Jabatan, kecuali yang melibatkan komitmen berkontrak (OS29000);
 - 4.3.7 Pengurangan sebanyak 30% ke atas Harta Modal (OS35000); dan
 - 4.3.8 Pengurangan antara 30% hingga 50% ke atas peruntukan Jawatankuasa MMKN (masing-masing di bawah OS29000 dan Pemberian Dalam Negeri - OS42000), termasuk pemberian geran kepada Badan Berkanun dan Anak-anak Syarikat (GLCs) Kerajaan Negeri.
- 4.4 Oleh itu, Pegawai Pengawal perlu ambil peduli dan cakna perubahan siling peruntukan seperti di perenggan 4.3 di atas untuk diteruskan pada tahun 2025 berteraskan prinsip-prinsip berikut:
- 4.4.1 Mengutamakan perbelanjaan program/aktiviti yang signifikan ke atas Sasaran Kerja Utama (SKU)/Petunjuk Prestasi Utama (KPI) Jabatan;

4.4.2 Mengutamakan perbelanjaan berkanun berbanding perbelanjaan tidak berkanun. Perbelanjaan berkanun merupakan perbelanjaan yang wajib ditanggung oleh Kerajaan Negeri dan sekiranya tidak ditanggung, akan memberi implikasi perundangan atau boleh menjejaskan pentadbiran negeri. Antara komponen perbelanjaan berkanun negeri adalah seperti berikut:

- 4.4.2.1 Perbelanjaan Tanggungan – Peruntukan Di Raja, Pejabat Ketua Menteri dan Setiausaha Kerajaan Negeri, bayaran balik pinjaman kepada Kerajaan Persekutuan, bayaran pencen Ahli-ahli Dewan Undangan Negeri, tuntutan insuran, pampasan dan bayaran tuntutan mahkamah;
- 4.4.2.2 Perbelanjaan pembangunan ke atas projek-projek sambungan yang sedang dilaksanakan mengikut kontrak perolehan;
- 4.4.2.3 Bayaran berkanun berkaitan undang-undang yang berkuat kuasa seperti kos pengambilan tanah dan liabiliti Kerajaan Negeri;
- 4.4.2.4 Emolumen – gaji dan elaun-elaun berkaitan;
- 4.4.2.5 Utiliti, bahan bakar dan sewaan berkontrak;
- 4.4.2.6 Penyelenggaraan dan perkhidmatan yang terikat dengan kontrak; dan
- 4.4.2.7 Ganjaran, pulangan balik dan hapus kira.

4.4.3 Manakala bagi perbelanjaan tidak berkanun, iaitu perbelanjaan yang diperuntukkan untuk melaksana atau menyokong program/aktiviti Jabatan, Pegawai Pengawal perlu menyusun semula cadangan program/aktiviti tahun 2025 berdasarkan keutamaan dan siling peruntukan tahun 2025. Dalam hal ini, peluasan dasar program/aktiviti sedia ada, termasuk cadangan program baharu atau *one-off* perlu dielakkan;

- 4.4.4 Bagi menampung keperluan peruntukan tambahan program/aktiviti Jabatan, Pegawai Pengawal boleh mempertimbangkan sumber pembiayaan Akaun Amanah/Kumpulan Wang Amanah yang bersesuaian, sekiranya dibenarkan oleh Surat Ikatan Amanah/Arahan Amanah tersebut. Selain itu, Pegawai Pengawal perlu sentiasa peka ke atas program/aktiviti yang dilaksana atau diselaraskan oleh Jabatan/Agensi Persekutuan untuk dilaksanakan secara kolaborasi, memandangkan kebanyakan program/aktiviti, sama ada dianjurkan oleh Kerajaan Negeri, mahupun Kerajaan Persekutuan, menyasarkan kumpulan sasaran yang hampir sama; dan
- 4.4.5 Memastikan cadangan anggaran perbelanjaan mengurus yang dikemukakan selaras dengan langkah-langkah kawalan perbelanjaan seperti ketetapan Pekeliling Perbendaharaan dan Surat Pekeliling Kewangan Negeri yang berkuat kuasa, termasuk teguran audit.
- 4.5 Pegawai Pengawal hendaklah memastikan cadangan anggaran perbelanjaan mengurus tahun 2025 **tidak melebihi** batas perbelanjaan mengurus yang ditetapkan oleh JKNPP dan perlu dikemukakan bersama **Perjanjian Program yang telah disemak semula** seperti berikut:
- 4.5.1 Ringkasan Eksekutif Anggaran Perbelanjaan Tahunan Jabatan (**ABM 1**);
- 4.5.2 Perjanjian Program (**ABM 2**) yang terdiri daripada objektif, analisis keperluan pelanggan, fungsi dan pelan penilaian program Jabatan;
- 4.5.3 Ringkasan kedudukan anggota Jabatan berbanding perjawatan pada 1 Januari tahun semasa (**ABM 3**);

4.5.4 Ringkasan Cadangan 'One Off' atau Dasar Baharu (**ABM 4** dan **ABM 5**);

4.5.5 Cadangan Penjimatan (**ABM 6**); dan

4.5.6 Ringkasan perbelanjaan mengurus mengikut OS (**ABM 7**)

4.6 Penyediaan cadangan anggaran perbelanjaan mengurus tahun 2025 perlu mengikut garis panduan yang dinyatakan serta format yang disediakan dalam sistem iSPEKS (Modul Bajet) seperti pada **Lampiran A**. Dalam hal ini, Pegawai Pengawal hendaklah memastikan tiada percanggahan maklumat antara data yang dikunci masuk ke dalam sistem iSPEKS dengan data yang dinyatakan dalam Perjanjian Program. Pegawai Pengawal perlu mengambil maklum bahawa jabatan negeri hanya perlu mengunci masuk anggaran perbelanjaan ke dalam sistem iSPEKS pada **peringkat 'SIMPAN' sahaja (peringkat 'SAH SIMPAN' akan dilaksanakan oleh JKNPP)**.

5. **PENYEDIAAN CADANGAN ANGGARAN PERBELANJAAN PEMBANGUNAN TAHUN 2025**

5.1 Selain daripada perbelanjaan mengurus, MMKN Bilangan 9 Tahun 2024 turut bersetuju dengan penjimatan sebanyak **5% ke atas projek-projek baharu** yang menggunakan peruntukan pembangunan negeri. Keputusan tersebut adalah sebagai bukti komitmen Kerajaan Negeri mengurangkan unjuran caruman sejumlah RM240 juta daripada Akaun Hasil Disatukan kepada Kumpulan Wang Pembangunan Negeri (KWPN) bagi menampung projek-projek pembangunan negeri.

5.2 Dengan mengambil kira terimaan daripada Kerajaan Persekutuan yang dijangka berkurangan ke atas KWPN terutama melalui Pemberian Berdasarkan Tahap Pembangunan Ekonomi, Infrastruktur dan Kesejahteraan Hidup (TAHAP) dan *Ecological Fiscal Transfer for Biodiversity* (EFT), Kerajaan Negeri tidak boleh terus bergantung kepada caruman Akaun Hasil Disatukan semata-mata.

- 5.3 Oleh itu, projek-projek pembangunan negeri tahun 2025 perlu ditentukan secara teliti dan sistematik dengan turut mengambil kira sumber pembiayaan Akaun Amanah/Kumpulan Wang Amanah sedia ada, selain berkolaborasi bersama Jabatan/Agensi Kerajaan Persekutuan sebagai usaha mempelbagaikan sumber pembiayaan projek-projek pembangunan negeri tahun 2025.
- 5.4 Maka, **Sesi Libat Urus YAB. Ketua Menteri bersama YB. Ahli-ahli Parlimen dan YB. ADUN Kerajaan Perpaduan Negeri Pulau Pinang** yang dijadualkan pada bulan Mei 2024 nanti merupakan wadah yang tepat untuk merealisasikan hasrat tersebut. Dalam hubungan ini, Bahagian Perancang Ekonomi Negeri (BPEN) akan menyelaraskan cadangan projek-projek pembangunan negeri tahun 2025 berpandukan ketetapan dan kawalan dalaman yang sesuai.
- 5.5 Cadangan anggaran perbelanjaan pembangunan tahun 2025 hendaklah mengikut format yang disediakan dalam sistem iSPEKS seperti pada **Lampiran B**.

6. PENYEDIAAN CADANGAN ANGGARAN HASIL TAHUN 2025

- 6.1 Bagi memastikan Kerajaan Negeri menikmati kekuatan fiskal secara berterusan, usaha-usaha untuk meningkatkan hasil negeri perlu dilipatgandakan. Dalam hubungan ini, Mesyuarat Pegawai-Pegawai Kewangan Negeri (MPKeWN) yang telah diadakan pada bulan Februari 2024 mengambil maklum ke atas cadangan-cadangan untuk meningkatkan hasil negeri seperti berikut:
- 6.1.1 Inisiatif pengecualian denda lewat dan pemberian diskaun tunggakan cukai tanah;
- 6.1.2 Menyemak semula aktiviti hiburan yang boleh dikenakan duti hiburan;

- 6.1.3 Memperluas skop aktiviti bagi duti hiburan;
 - 6.1.4 Meningkatkan penguatkuasaan kutipan hasil tanah dan tunggakan hasil tanah;
 - 6.1.5 Meningkatkan keupayaan perkhidmatan pembayaran secara *online*;
 - 6.1.6 Kajian yang lebih mendalam terhadap semakan Kaedah-kaedah Tanah serta pelaksanaan cukai tanah berpetak;
 - 6.1.7 Meneroka potensi perlombongan *dolomite* serta industri berkaitannya; dan
 - 6.1.8 Semakan semula fi dan penambahbaikan terhadap peraturan sedia ada.
- 6.2 Menyedari hakikat ini, Kerajaan Negeri melalui Jawatankuasa MMKN Kewangan akan menganjurkan bengkel dari 17 hingga 19 Mei 2024 bagi memperhalusi potensi peningkatan hasil negeri melibatkan Jabatan, Agensi, Badan Berkanun dan GLC Negeri.
- 6.3 Justeru, Pegawai Pengawal hendaklah mengemukakan cadangan anggaran hasil tahun 2025 dengan mengambil kira *outcome* bengkel tersebut berserta aspek-aspek berikut:
- 6.3.1 Anggaran hasil yang terperinci dan realistik;
 - 6.3.2 Ketetapan dasar, peraturan, kadar dan senario semasa ekonomi; dan
 - 6.3.3 Keupayaan mengutip hasil sedia ada, hasil baharu dan tunggakan hasil.
- 6.4 Pegawai Pengawal **hanya dibenarkan untuk mengunci masuk anggaran hasil tahun 2025 ke dalam sistem iSPEKS (Modul Bajet) setelah proses permulaan Bajet tahun 2025 selesai dilakukan.** Pegawai Pengawal juga boleh menyemak terlebih dahulu tahun kewangan bajet, iaitu tahun 2025-2026 di paparan skrin anggaran hasil dalam sistem iSPEKS sebelum memulakan proses kunci masuk data anggaran hasil.

- 6.5 Penyediaan cadangan anggaran hasil bagi tahun 2025 hendaklah mengikut format yang disediakan dalam Sistem iSPEKS (Modul Bajet) seperti pada **Lampiran C**.

7 FORMAT PENYEDIAAN DAN PENYERAHAN CADANGAN ANGGARAN PERBELANJAAN DAN HASIL TAHUN 2025

- 7.1 Pegawai Pengawal perlu menyediakan, dan seterusnya mengemukakan cadangan anggaran perbelanjaan mengurus, pembangunan dan hasil Tahun 2025 kepada JKNPP dalam bentuk *hard copy* dan *soft copy* sebelum atau pada **31 Mei 2024 (Jumaat)** seperti berikut:

7.1.1 **Tiga (3) salinan *hard copy*** Perjanjian Prestasi termasuk *soft copy*. Pegawai Pengawal hendaklah memastikan bahawa dokumen yang diserahkan telah lengkap, sempurna dan teratur serta menepati format pada **Borang ABM 1 hingga 7**;

7.1.2 **Tiga (3) salinan *hard copy* dan *soft copy*** cadangan anggaran perbelanjaan mengurus tahun 2025 (**Lampiran A**);

7.1.3 **Tiga (3) salinan *hard copy*** cadangan anggaran perbelanjaan pembangunan tahun 2025 (**Lampiran B**) - Tindakan BPEN; dan

7.1.4 **Tiga (3) salinan *hard copy* dan *soft copy*** cadangan anggaran hasil 2025 (**Lampiran C**).

8 SESI PEMERIKSAAN CADANGAN ANGGARAN PERBELANJAAN DAN HASIL TAHUN 2025

- 8.1 Sesi pemeriksaan cadangan anggaran perbelanjaan dan hasil tahun 2025 atau *budget screening* hanya akan dilaksanakan **ke atas Jabatan-jabatan tertentu sahaja mengikut keperluan**. Sekiranya dijemput oleh JKNPP, Pegawai Pengawal dimohon supaya hadir ke sesi pemeriksaan tersebut.

9 PENUTUP

- 9.1 Sungguhpun Kerajaan Negeri perlu mengambil langkah-langkah proaktif bagi memastikan kelangsungan fiskal negeri dalam jangka masa panjang, MMKN turut memutuskan bahawa langkah tersebut adalah bersifat sementara dan akan dikaji semula sekiranya terdapat hasil tambahan baharu.
- 9.2 Oleh itu, kefahaman dan sokongan Pegawai Pengawal dalam menyediakan cadangan anggaran perbelanjaan dan hasil negeri tahun 2025 amat dituntut. Sebarang pertanyaan lanjut boleh diajukan kepada Unit Belanjawan, JKNPP.

Sekian, terima kasih.

"MALAYSIA MADANI"
"CEKAP, AKAUNTABILITI, TELUS"
"BERKHIDMAT UNTUK NEGARA"

Saya yang menjalankan amanah,


(DATO' ZABIDAH BINTI SAFAR)
Pegawai Kewangan Negeri
Pulau Pinang.

Tarikh : 3 April 2024

s.k.: YAB. Ketua Menteri
Pulau Pinang.

YB. Setiausaha Kerajaan
Pulau Pinang.