

MEDIA STATEMENT

For Immediate Release

IDEAS' Latest Paper Recommends Measures To Ensure Accountability And Continuity When Spending Money During Political Transitions

Kuala Lumpur, 8th August 2024: The Institute for Democracy and Economic Affairs (IDEAS) has published its latest policy paper, "**Fiscal Responsibility During Political Transitions: The Use of the Vote on Account in Malaysia.**" This paper proposes recommendations to improve the process of "interim budget" in Malaysia to ensure accountability and continuity of government expenditure when a full budget is not passed before the start of the fiscal year.

The impetus for this paper was when, ahead of the 15th General Election, then Prime Minister Dato' Sri Ismail Sabri Yaakob dissolved Parliament on 10 October 2022 after introducing the 2023 budget, but before the Supply Bill was passed. The Supply Act is the legislation required to permit government spending in the following year, and is typically passed by October of the previous fiscal year.

With only six weeks remaining in the fiscal year and elections scheduled for 19 November, the resulting hung parliament delayed the first session of Parliament to 19 December. The government relied on Article 102(a) of the Federal Constitution, using the vote on account to authorise spending without a full Supply Bill on 20 December 2022. The complete budget estimates for 2023 were eventually approved on 24 February 2023, almost two months after the start of the fiscal year.

Malaysia's constitutional framework under Article 102(a) provides for a vote on account when the budget for the upcoming fiscal year is delayed. While this mechanism has been used in Malaysia in 1990, 1999, and 2022, our parliamentary conventions surrounding it are less developed compared to other Westminster-style democracies and could be enhanced to improve accountability and fiscal responsibility.

The paper compares Malaysia's use of the vote on account with practices in the United Kingdom, India, Sri Lanka, and New Zealand for authorising expenditure in advance of a full budget. The paper highlights how specific conventions and regulations can balance executive flexibility with legislative accountability, a contrast to Malaysia's less established practices.

Based on these practices, the paper makes the following recommendations:

- Establish clear guidelines on the proportion of expenditure authorised by the vote on account and setting limits on how long the government can operate without a full budget.
- Require outgoing governments to propose a vote on account if they dissolve Parliament between September and December.

- Mandate that the government report on the utilisation of the vote on account and that the Auditor General certifies no new expenditures were committed before the budget's approval.
- Considering longer-term improvements, such as adopting an imprest system similar to New Zealand's or fixing election windows to avoid disruptions in the fiscal cycle. The imprest provides rolling advances for government spending which are ratified together with the authorisations for the budget and for supplementary spending.

"IDEAS recognises and commends the government's continued commitment to carry out fiscal reforms. Through this paper, we would like to highlight the importance of oversight and accountability continuing even across political transitions. Effective management of transitional budgets is crucial for maintaining fiscal stability. As Malaysia's democracy matures, it is possible that political transitions take place at more unpredictable times. By implementing these recommendations, Malaysia can enhance its fiscal oversight during times of political uncertainty," commented Alissa Rode, author of the paper and Senior Manager of Research at IDEAS.

[END]

[For more information, visit our website to download the paper](#)

For enquiries, please contact:

Ryan Panicker

Assistant Manager, Advocacy and Events

ryannesh@ideas.org.my

About IDEAS

The Institute for Democracy and Economic Affairs (IDEAS) is a nonprofit research institute, dedicated to promoting solutions to public policy challenges, focussing on three overarching missions – advancing a competitive economy, ensuring trust in institutions and promoting an inclusive Malaysia. IDEAS is Malaysia's first independent think tank, free of personal interests and partisan influences.

For more information, visit www.ideas.org.my

KENYATAAN MEDIA

Untuk Siaran Segera

Kajian Terbaharu IDEAS Cadang Langkah Pastikan Kebertanggungjawaban dan Kesenambungan dalam Perbelanjaan Semasa Peralihan Politik

Kuala Lumpur, 8 Ogos 2024: Institut Demokrasi dan Hal Ehwal Ekonomi (IDEAS) telah menerbitkan kertas kerja dasar terbaharunya, "**Tanggungjawab Fiskal Ketika Peralihan Politik: Aplikasi Peruntukan Masuk Akaun di Malaysia**". Kertas ini mencadangkan beberapa cadangan untuk memperbaiki proses "belanjawan sementara" di Malaysia bagi memastikan kebertanggungjawaban dan kesinambungan perbelanjaan kerajaan apabila belanjawan penuh tidak diluluskan sebelum permulaan tahun fiskal.

Idea untuk kajian ini tercetus daripada peristiwa menjelang Pilihan Raya Umum ke-15, apabila Perdana Menteri ketika itu, Dato' Sri Ismail Sabri Yaakob membubarkan Parlimen pada 10 Oktober 2022 selepas membentangkan Belanjawan 2023, tetapi sebelum Rang Undang-Undang Perbekalan diluluskan. Akta Perbekalan adalah undang-undang yang diperlukan untuk membenarkan perbelanjaan kerajaan pada tahun berikutnya, dan biasanya diluluskan pada bulan Oktober tahun fiskal sebelumnya.

Berbaki enam minggu dalam tahun fiskal dan pilihan raya dijadualkan pada 19 November, parlimen tergantung yang terhasil menyebabkan mesyuarat Parlimen tertangguh sehingga 19 Disember. Untuk menguruskan perbelanjaan mulai 1 Januari 2023, kerajaan bergantung pada Perkara 102(a) Perlembagaan Persekutuan, menggunakan peruntukan masuk akaun—satu langkah sementara yang juga dirujuk sebagai "belanjawan sementara"—untuk membenarkan perbelanjaan tanpa Rang Undang-Undang Perbekalan penuh. Anggaran belanjawan lengkap untuk tahun 2023 akhirnya diluluskan pada 24 Februari 2023, hampir dua bulan selepas permulaan tahun fiskal.

Kerangka perlembagaan Malaysia di bawah Perkara 102(a) menyediakan mekanisme peruntukan masuk akaun apabila belanjawan untuk tahun fiskal akan datang ditangguhkan. Walaupun mekanisme ini telah digunakan di Malaysia pada tahun 1990, 1999, dan 2022, kelaziman parlimen kita mengenainya kurang matang berbanding dengan demokrasi berparlimen Westminster yang lain dan boleh dipertingkatkan untuk memperbaiki kebertanggungjawaban dan tanggungjawab fiskal.

Kertas kerja dasar ini membandingkan penggunaan peruntukan masuk akaun di Malaysia dengan amalan di United Kingdom, India, Sri Lanka, dan New Zealand untuk membenarkan perbelanjaan sebelum belanjawan penuh diluluskan. Kertas ini turut menggariskan bagaimana kelaziman dan peraturan khusus dapat mengimbangi fleksibiliti eksekutif dengan kebertanggungjawaban legislatif, berbeza dengan amalan kurang mapan di Malaysia.

Berdasarkan amalan ini, kajian ini mengutarakan cadangan berikut:

- Menetapkan garis panduan yang jelas mengenai bahagian perbelanjaan yang dibenarkan oleh peruntukan masuk akaun dan menetapkan had masa kerajaan boleh beroperasi tanpa belanjawan penuh.
- Mewajibkan kerajaan yang akan tamat tempoh memerintah untuk mencadangkan peruntukan masuk akaun jika mereka membubarkan Parlimen antara bulan September dan Disember.
- Mewajibkan kerajaan melaporkan penggunaan peruntukan masuk akaun dan Ketua Audit Negara mengesahkan bahawa tiada perbelanjaan baharu dilakukan sebelum kelulusan belanjawan.
- Mempertimbangkan penambahbaikan jangka panjang, seperti mengamalkan sistem *imprest* yang serupa dengan New Zealand atau menetapkan tempoh masa pilihan raya untuk mengelakkan gangguan dalam kitaran fiskal. Sistem *imprest* menyediakan wang pendahuluan untuk perbelanjaan kerajaan yang disahkan bersama dengan kebenaran untuk belanjawan dan perbelanjaan tambahan.

"IDEAS mengiktiraf dan memuji komitmen berterusan kerajaan untuk melaksanakan reformasi fiskal. Melalui kertas kerja dasar ini, kami ingin menekankan kepentingan pemantauan dan kebertanggungjawaban yang berterusan walaupun semasa peralihan politik. Pengurusan belanjawan peralihan yang berkesan adalah penting untuk mengekalkan kestabilan fiskal. Apabila demokrasi Malaysia semakin matang, terdapat kemungkinan peralihan politik akan berlaku pada masa yang tidak dapat dijangka. Dengan melaksanakan cadangan ini, Malaysia dapat meningkatkan pemantauan fiskal dalam tempoh ketidakpastian politik," ulas Alissa Rode, penulis kertas kerja dasar dan Pengurus Kanan Penyelidikan di IDEAS.

[TAMAT]

[Layari laman web dan muat turun kertas kerja dasar ini untuk maklumat lanjut](#)

Untuk Pertanyaan, sila hubungi:

Ryan Panicker

Penolong Pengurus

ryannesh@ideas.org.my

Tentang IDEAS

Institut Demokrasi dan Hal Ehwal Ekonomi (IDEAS) merupakan sebuah institut penyelidikan bukan berasaskan keuntungan, mengkhususkan kepada mempromosikan penyelesaian terhadap cabaran dasar awam, menumpukan kepada tiga misi menyeluruh - memajukan sebuah ekonomi yang berdaya saing, memastikan keyakinan dalam institusi, dan mempromosikan sebuah negara Malaysia yang merangkumi semua. IDEAS merupakan badan pemikir bebas pertama Malaysia, tanpa kepentingan peribadi serta pengaruh berpihak.

Untuk maklumat lanjut, lawati www.ideas.org.my