

Planning, Begroting en Financieel Beheer

DLGP comp. 2.2

Ministerie van Regionale Ontwikkeling
Decentralization and Local Government Strengthening
Program (DLGP-II)
Drs. Mahender Pershad
Task Manager Administratie, Financiën and Planning (FPA)

Het doel van deze component

Het creëren van een core capaciteit in de districten om een **zelfstandig begrotings- en financieel beheer** te kunnen voeren.

Hiervoor is nodig:

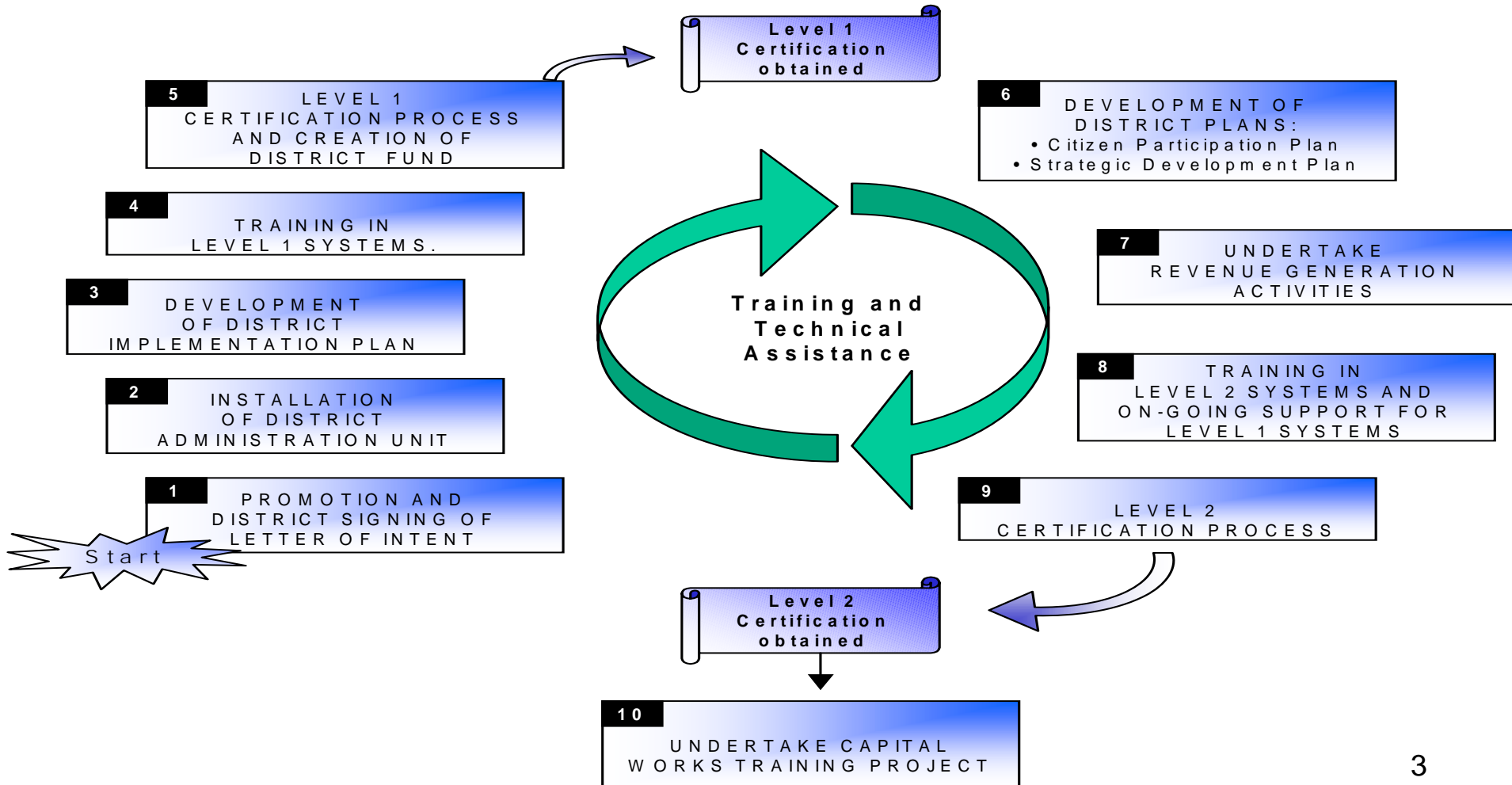
- (i) het treffen van **diverse voorzieningen**
- (ii) en het **certificeren** van de districten op twee levels, t.w.: Level 1 en Level 2
- (iii) volgens de stappen van de **Project Cycle Capaciteitsversterking** districten

Project Cycle capaciteit opbouw districten

Links: stappen 1 t/m 5 > voorzieningen Begroting en Financieel Beheer

Rechts: stappen 6 t/m 9: BP, Inkomstengenerering, Mgt Systemen Civ.Works.

Onder: Stap 10: Proefprojecten



Level 1-voorzieningen

*Voor het opzetten en inrichten van **DFP***

- **Aanstellen** van een Districts-Administrateur (DA), een Kassier en een Fin. Adm. Medewerker
- **Ttraining van de DA en personeel** in Basisboekhouden
- **Geautomatiseerde Systemen voor de financiële administratie o.b.v. districtsrekeningschema**
- **Handboek Begroting en Fin. Beheer (BFB)** voor voorbereiding en uitvoering van Districtsbegroting en verantwoording van de bestedingen
- Nieuwe **kantoorruimte** voor de nieuwe Afdeling: **Districtsfinanciën en Planning (DFP)**
- Rehabilitatie districtscommissariaten

Level 1 certificatie

voor het voeren van *Zelfstandig Begroting en Financieel Beheer*

Technische eisen:

- Realiseren van alle Level 1 voorzieningen

Wettelijke eisen:

- **Staatsbesluit** Financiële Decentralisatie voor opname van het district in het DLGP
- **Beschikking** v.d. Min van R.O. ter vaststelling van het **Districtsorganogram**
- **Beschikking** v/d Min van R.O. ter vaststelling van het **DA-Reglement**
- **Machtigingsresolutie van de President** betreffende aanstelling van de DA

Level 2 - voorzieningen

Het district moet beschikken over:

- **Eigen Districtsplan,**
- **Eigen Districtsontwikkelings-en Strategisch plan (DSOP),**
- **Eigen Burgerparticipatieplan (comp. 2.3);**
- Eigen **Beleidsplan** voor het **genereren van eigen inkomsten** uit artikel 4 van de Interimregeling Financiële Decentralisatie: Belasting en niet-belastingmiddelen;
- **Model Bestedingsplan** m.b.t. kwartaalgewijze uitgaven via het Districtsfonds van de middelen uit de begroting van Min R.O.
- De **eerste Districtsbegroting op basis van een Districtsplan**

Voorts:

- De districten moeten een half jaar lang naar **tevredenheid het beheer over het Districtsfonds hebben** gevoerd.
- Alle management systemen voor het voorbereiden en uitvoeren van civieltechnische werken moeten in place zijn (comp 2.4);

Level 2 certificatie

voor het voeren van *Zelfstandig Begroting en Financieel Beheer*

Technische eisen:

- Realiseren van alle Level 2 voorzieningen

Formele eisen:

- Verklaring van geen bezwaar PIU (TM) en Besluit DR goedkeuring Bevolkingsparticipatieplan
- Verklaring van geen bezwaar PIU (TM) en Besluit DR goedkeuring Districts Ontwikkelings- en Strategisch Plan
- Besluit PIU (TM) m.b.t. correct functioneren van de civieltechnische management systemen en infrastructuur
- Besluit PIU (TM) en Task Force Min Fin m.b.t. inkomstengenerering: uit rapportage moet blijken dat de districten elk kwartaal steeds meer inkomsten uit belasting en niet-belastingmiddelen halen

Level 1 en Level 2 certificatie

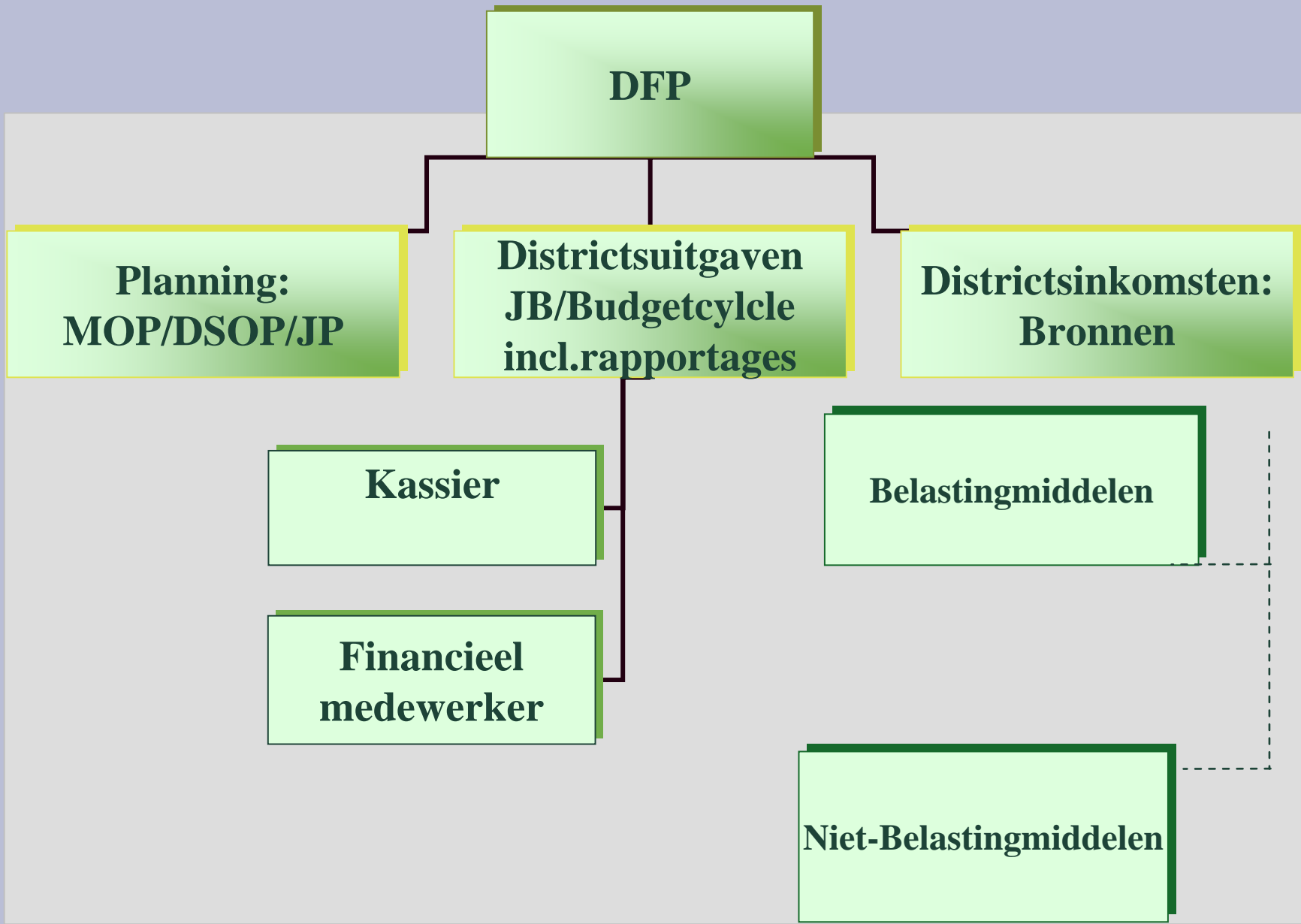
Stand van zaken Project Cycle

Elk district moet de project cycle volledig doorlopen hebben:
Level 1, Level 2 en met succes uitvoeren van Proefprojecten:

STAND VAN ZAKAN:

- | | | | |
|-----|-------------|--------------------------|-----------|
| 1. | NICKERIE | > Project cycle voltooid | 2006 |
| 2. | PARA | > Project cycle voltooid | 2006 |
| 3. | WANICA | > Project cycle voltooid | 2006 |
| 4. | COMMEIWIJNE | > Project cycle voltooid | 2006 |
| 5. | MAROWIJNE | > Project cycle voltooid | 2006 |
| 6. | PARAMARIBO | > Level 2 in proces | 2010-2011 |
| 7. | SIPALIWINI | > Level 2 in proces | 2010-2011 |
| 8. | SARAMACCA | > Level 1 in proces | 2010 |
| 9. | CORONIE | > Level 1 in proces | 2010 |
| 10. | BROKOPONDO | > Level 1 in proces | 2010 |

ORGANOGRAM DFP



TAS

Installatie van Tax Administration System (TAS)
Een geautomatiseerde financieel systeem

TAS heeft betrekking op:

- (i) Begrotings- en financieel beheer**
- (ii) Inning van inkomsten uit belasting en niet-belastingmiddelen via de ontvangkantoren in de districten**
- (iii) Wide Area Network (WAN) (zie presentatie ICT-TM)**
- (iv) Interne Controle op de districts inkomsten uitgaven, vanuit de IDS-gebouw en gebruik van WAN-infrastructuur**

[\[1\]](#) Het WAN is ontworpen in DLGP1 en de implementatie ervan wordt gecontinueerd in DLGP11

TAS

Voor wat betreft Belasting en niet-belastingmiddelen

Betreft:

- de implementatie van een vereenvoudigde belastingadministratie systeem
- Het trainen van belastingambtenaren op lokaal en centraal niveau
- **Het herzien en het ontwikkelen van procedures met betrekking tot het identificeren en signaleren van onwillige belastingplichtigen**
- **Het verbeteren van methodes om de voldoening van niet-belastingbetalers te verzekeren**, inclusief het opleggen van boetes om belastingontduiking te reduceren
- **Het omzetten van een handmatige belastingplichtige registratie naar een elektronische registratie**, die zal worden opgeslagen in het TAS.

TAS

Stand van zaken

Bevindingen van IBMS consultant:

- Systeem Belastingdienst is zeer fragiel om te koppelen aan WAN
- Belastingdienst/Centrale Overheid moet keuze maken m.b.t. het te kiezen van DUURZAAM systeem alvorens koppeling te maken met WAN
- Rekening houden met INTERFACES

Uitvoering ligt thans stil!

Districts Egalisatie Fonds

- Invoeren van een Districts Egalisatie Fonds (DEF) onder beheer van de Ministers van Financien en R.O.
- Dit is geregeld in de ontwerp-wet **Financiële Verhoudingen tussen de Staat en de Districten**
- **Een bepaald percentage van de staatsbegroting of staatsinkomsten wordt gestort in het DEF**
- **Na goedkeuring(2011?) van deze wet** zal op basis van deze wet parameters worden uitgewerkt om te komen tot een formule voor een **District Egalisatie Fonds(DEF) voor toewijzing middelen aan de districten**
 - (i) De nodige methodologieën en trainingen voor een DEF zullen te pas komen bij de implementatie van de goedgekeurde wet
 - (iii) Er zijn middelen gereserveerd in de projectbegroting om DEF te implementeren. Voorwaarde is goedkeuring van de WET door Regering en DNA

Districtsbelastingen

- Invoeren van districtsbelastingen
- Dit is geregeld in de ontwerp-wet Districtsbelastingen
- Er zijn middelen gereserveerd in de projectbegroting
- Voorwaarde is dat de Regering en DNA de Wet op Districtsbelastingen goedkeurt

Districtsinkomsten

Van waar komen de middelen?

(i) Belastingmiddelen (art. 4 Interimregeling):

- a. Huurwaardebelasting
- b. Publieke Vermakelijkheidsbelasting

(ii) Niet-Belastingmiddelen (art. 4 Interimregeling):

- c. Marktgeden
- e. Begrafenisrechten
- f. Boeten overtreding Zondagsrustwet
- g. Vergunningen bedrijven en beroepen
- h. Recognitie
- j. Gedistilleerd recht

(iii) Niet-Belastingmiddelen (Wet Regionale organen)

- **Bestemmingsheffing, verbeurdverklaarde goederen en boetes**

(iv) Begrotingsmiddelen, voorkomende op de begroting van de Minister, die voor de districten zijn bestemd (**beleidsmaatregel 114 t/ 120 Begr R.O.**);

- (v) Bij staatsbesluit kunnen **andere/meer inkomstenbronnen** worden toegevoegd

Districtsuitgaven

Waar gaan de middelen naar toe:

- (i) **Apparaatskosten**
- (ii) **Beleidsmaatregelen** 114 t/m 120 via Districtsfonds op grond van art. 47 WRO
 1. Bestuurshandhaving
 2. handhaving van openbare orde en rust;
 3. **voorbereiding tot opstelling van districts-en ressortplannen,**
 4. uitvoering van de goedgekeurde plannen;
 5. **de instandhouding en het onderhoud van secundaire en tertiaire wegen en bijbehorende bruggen, loosleidingen, vaarwateren, sluizen en andere voor het openbaar gebruik bestemde werken;**
 6. **de zorg voor bruikbaarheid en veiligheid van plantsoenen, pleinen en andere voor de openbare dienst bestemde plaatsen;**
 7. het toezicht op de **openbare gezondheidszorg** en de uitvaartverzorging;
 8. de zorg voor de preventieve en de **bestrijding van brand** en wat daarmee samenhangt;
 9. de **bestrijding van andere rampen** en onheilen binnen het district, voorzover niet bij of krachtens wet aan een ander orgaan opgedragen;
 10. het **houden van voortdurend toezicht op al wat het district aanga**

Districtsinkomsten en -uitgaven

Begroting 2009 (m.u.v. Personlelasten) versus districtsontv.

District		Eigen midd. 2009 (Bel/Niet-bel)	UITG 2009	BIJDRAGE Centrale Overheid
Wanica:	<i>realisatie</i>	340.110 (14%) ramin	2.340.110	2.000.000
Para:	raming <i>realisatie</i>	351.140 (13%)	2.751.140	2.400.000
Marow.:	raming <i>realisatie</i>	5.140 (0.2%)	3.005.140	3.000.000
Comm.:	raming <i>realisatie</i>	108.230 (6%)	1.808.230	1.800.000
Nick.:	raming <i>Realisatie</i>	188.600 (5%)	3.688.600	3.500.000

Output comp. 2

Institutionele versterking (lokaal en centraal)

- **Organisatiestructuur Districten**
- **Faciliteiten**
 - > kantoorruimte: DFP's, DIU
 - > Meubilair, software, equipment, ICT/LAN-WAN, voorzieningen voor DFP, DIU en BFZ:
- **Bemensing** van DFP (DA, Fin.Adm en Kassier) en DIU-RO (zie presentatie MD: versterking RO)
- **Handboeken:** BFM-handboek, Handleiding HWB, PVB, Inning marktgelden,
- **Training:** AccountView Software, Interne controle, BFM-Handboek, HWB, PVM, Boekhouden, UVOF, Planning en begroting aan de doelgroep: DA's, FAM, Kassiers, BFZ, IC, DIU, Afd HWB, DR-en RR leden en NGO's (meerjaren districtsontw. Plan),
- **Voertuigen**

Coaching en samenwerking PIU, RO, Districten, Regering Belastingdienst en Financien



Nickens: 065 - 5110/16

'Districtsfonds Historisch moment in operationeel decentralisatie-gebeuren

Vijf districten krijgen eerste begrotingsmiddelen DC's ontvangen cheque

Vervolg: Vijf districten krijgen eerste begrotingsmiddelen



The image shows a newspaper clipping with a headline in Dutch: "Vijf districten krijgen eerste begrotingsmiddelen DC's ontvangen cheque". Below the headline is a sub-headline: "Vervolg: Vijf districten krijgen eerste begrotingsmiddelen". There is a small photograph of a group of people standing together, likely the recipients of the budget funds. The text is partially obscured but includes the words "Historisch moment in operationeel decentralisatie-gebeuren".



Operationeel

(lokaal en centraal)

- **Capaciteit voor het maken van ressortplannen, ressortbegrotingen, districtsplannen, Districtsbegroting volgens Planning en Begrotings Cyclus (zie Cycle link handboek)**
- **Capaciteit voor zelfstandig beheer van de begroting en de financiële administratie m.b.t. districtsinkomsten en –uitgaven.**
- **Capaciteit voor kwartaalsgewijze verantwoording van de districtsuitgaven** bij aanvraag van de midelen voor het komend kwartaal middels een bestedingsplan.
- **Capaciteit op het Ministerie van R.O. om via de afdelingen DIU de DFP's technisch te ondersteunen** en via BFZ en MinFin te zorgen voor goedkeuring en overmaking van de begrotingsmiddelen naar het Districtsfonds
- **Capaciteit voor het administreren van belasting en niet-belastingmiddelen**

Realisatie DLGP 2

Budget 2.2 FPA vs

\$1,900,000

Saldo:\$1,456,960

te besteden aan:

- WAN,TAS,
- BFM- incl.Softw.Training
- InterneCONTROL:
inrichting en training
- Tariningen: BFM, BKB,
DSOP, Bestuursopl.
- Opstellen: DSOP

Realisatie

2009/2010:

- **\$443,040**

Aandachtspunten

- **Vacatures pers Sar'ca en Positieregeling personeel DFP**
- **Regionalisering van de Ministeriële begroting:** De beleidsmaatregelen moeten in de begroting van de ministeries **districtsgewijs**) worden opgebracht.
- **Besluit Centrale overheid m.b.t. Software systeem.**
- **DA's moeten niet met andere taken dan voorgeschreven in het DA-Reglement belast worden..**
- **Splitsen van DFP in 3 units (i) uitgaven en (ii) inkomsten, (iii) planning.**
- **We moeten oppassen voor de gevolgen door ontregeling van het gedetailleerd werkplan van het DLGP.**