

# 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:*

het treffen van **diverse voorzieningen**

(DFP,REHAB,TAS,WAN, DSOP,DP,BUDGETCYCLE,DIU-BELEID, IC SMW.CENTRAAL&LOCAAL,DEF, DBW)

(i) en het **certificeren** van de districten op twee levels, t.w.:Level 1 en Level 2

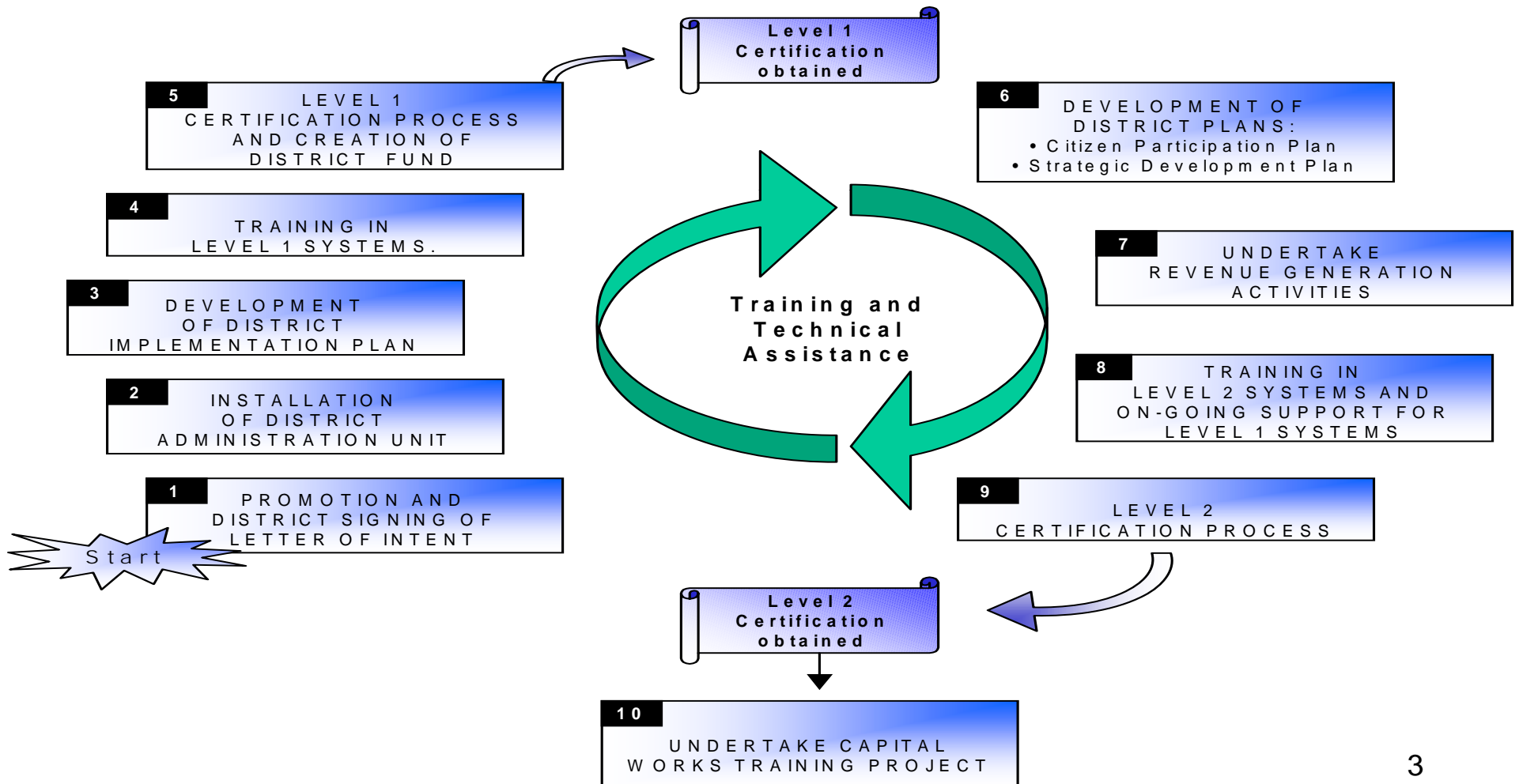
(ii) volgens de stappen van de **Project Cycle**  
Capaciteitsversterking districten

# 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
- **Training 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 Strategischplan (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. kwartaal 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 ZAKEN:

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 1 VOLTOOID IN 2007
7. SIPALIWININ >LEVEL 1 VOLTOOID IN 2010
8. PARAMARIBO > Level 2 in proces 2010-2011
9. SIPALIWINI > Level 2 in proces 2010-2011
10. SARAMACCA > Level 1 in proces 2010
11. CORONIE > Level 1 in proces 2010
12. BROKOPONDO > Level 1 in proces 2010



# 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 districtsinkomsten uitgaven, vanuit de IDS-gebouw en gebruik van WAN infrastructuur**

Opm: Het WAN is ontworpen in DLGP1 en de implementatie ervan wordt gecontinueerd in DLGP II

# 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 Financiën 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 **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 aangaat informatie,**

# Districtsinkomsten en -uitgaven

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

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

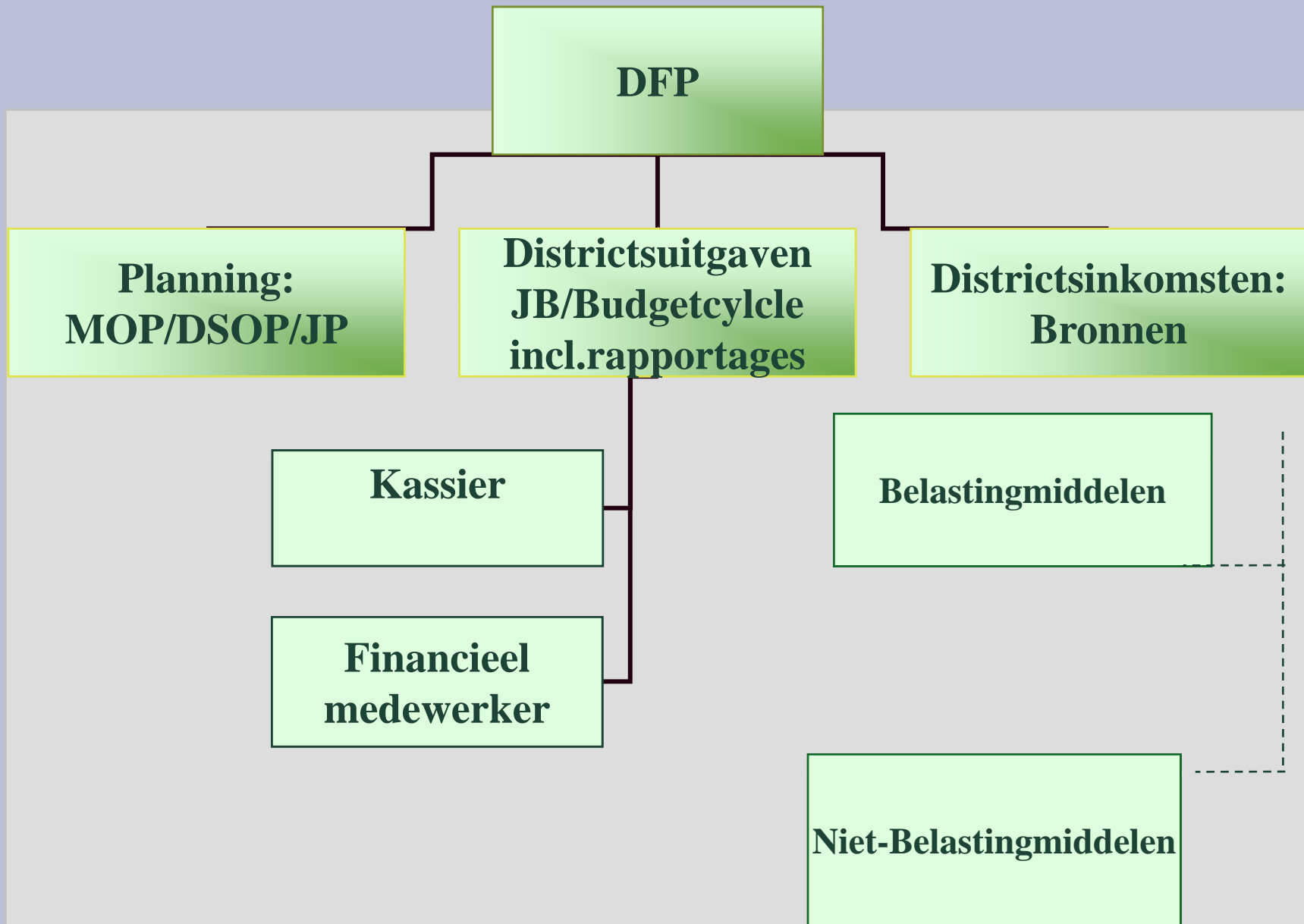


# Output comp. 2

## 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 marktgeden,
- **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**

# ORGANOGRAM DFP



# Coaching en samenwerking PIU, RO, Districten, DA's, Regering Belastingdienst en Directoraat Financiën



# Operationeel

(lokaal en centraal)

- **Capaciteit voor het maken van ressortplannen, ressortbegrotingen, districtsplannen, Districtsbegroting** volgens Planning en Begrotings Cyclus (zie BudgetCycle **BFM-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's
- **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.**

# Gebezigde afkortingen

**DFP: Districtsfinancien en Planning**

**TAS: Tax/non-tax administration system(Geautomatiseerd administratiesysteem voor belasting en niet-belastingmiddelen)**

**WAN: Wide Area Network**

**DSOP: Districts-strategisch ontwikkelingsplan**

**DP: Districtsplan;**

**DB:Districtsbegroting**

**DIU: Districtsinkomsten- en uitgavenunit**

**IC: Interne controle**

**DBW: Districtsbelastingwet**

**BP: Burgeparticipatie**