

Programma Bedrijfsvoering (PMB)

.....groep

Datum 00-00-0000

naam

Belastingdienst

Het baten-/lastenstelsel

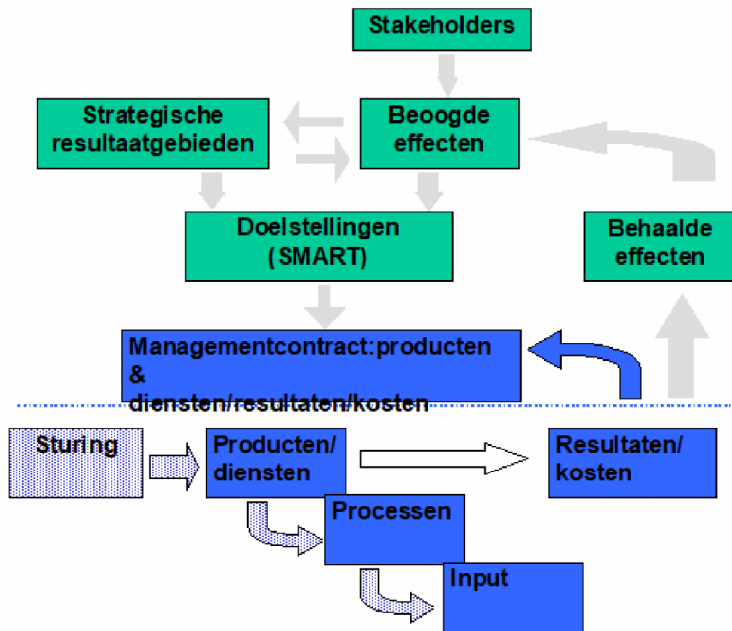
Waarom:

- **transparantie bedrijfsvoering (VB TB)**
- **leen- en depositofaciliteit (investeren wanneer nodig)**
- **beter kunnen sturen door inzicht in kosten**
 - * **betere investeringsbeslissingen**
 - * **betere allocatie**

Het baten-/lastenstelsel(formele eisen)

- opmaken omgevingsanalyse
- identificeren producten en diensten
- beschrijven bedrijfsprocessen
- o.b.v. een kostprijsmodel toerekenen kosten aan producten en diensten
- aangeven hoe doelmatiger werken beoordeeld kan worden (kostprijs per product aangevuld met een of meerdere kwaliteitsindicatoren
- resultaatgericht sturingsmodel
- draaiboek t.b.v. opstellen openingsbalans
- plan van aanpak wijzigingen financieel beheer door BLS

Resultaatgericht sturen betekent:



Definitie van een Besturingsmodel

De wijze waarop sturing en inrichting van een organisatie dient te zijn vormgegeven om maximaal tegemoet te komen aan de eisen en de missie van die organisatie in haar omgeving.

Resultaatgericht besturingsmodel:

Een aansturing van de organisatie gericht op het bereiken van vooraf geformuleerde resultaten en effecten

Kenmerken van het Besturingsmodel Belastingdienst

- sturing op effecten: naar de 'norm behandelde klant
- relatie leggen tussen bekostiging en de produkten waarmee de beoogde effecten worden gerealiseerd
- interne sturing meer richten op werkverdeling (mix van produkten) en op gerealiseerde produkten (output)
- zoeken naar correlatie tussen de produkten en de beoogde effecten
- sturing die maximaal is toegerust op het inspelen op omgevingsontwikkelingen en wensen/eisen van 'stakeholders'

Kenmerken van het Besturingsmodel Belastingdienst

Producten Belastingdienst

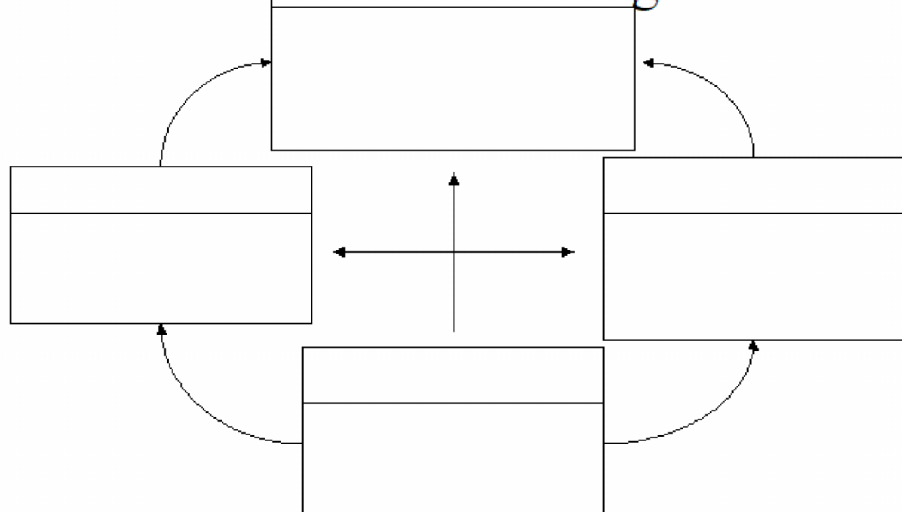
Hoofdproduct:

*De op jaarbasis volgens de norm
behandelde klant*

Producten en diensten op concernniveau:

- *d.m.v. massaal toezicht behandelde klanten*
- *d.m.v. intensief toezicht behandelde klanten*
- *i.h.k.v. fraudebestrijding behandelde klanten*

Uitgangspunten Straks. Strategische doelen Belastingdienst

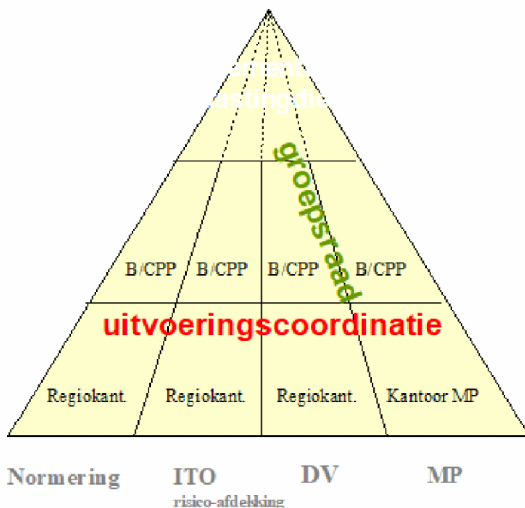


Voorbeeld

KSF/proces/effect

Beoogd effect/ strategische doelstelling	Product	Deelproces	Kritische succes facto	Doelstelling
Versterken imago van een aanspre- kende overheids- organisatie	Afgehandeld verzoek om vooroverleg	vooroverleg	Beschikbaar- heid juiste competenties	Vooroverleg wordt alleen gevoerd door competente medewerkers met bevoegdheden
Versterken imago van een aanspre- kende overheids- organisatie	Afgehandeld verzoek om vooroverleg	vooroverleg	Goede vastleg- ging	De uitkomsten van het vooroverleg worden conform standaardprocedu- re vastgesteld

Scheiding en verbinding



Opdracht aan PMB

- Ontwikkeling resultaatgericht besturingsmodel (1.)
- Invoering baten-lastenstelsel (2.)
- Coördinatie lopende en nieuwe bedrijfsvoeringsprojecten (3.)

Aandachtsgebieden

- Openingsbalans Belastingdienst per 1/ 1/ 2002
- Omgevingsanalyse
- Financiële administratie
- Identificatie producten en diensten
- Beschrijving bedrijfsprocessen
- Kostenmodel
- Rapportages/ MIS
- Financieel beheer
- Formeel begrotingstraject
- Opleidingen en communicatie
- Evaluatie

Aanleiding tot het programma Bedrijfsvoering

- Kabinetsnota: *Van uitgaven naar kosten*
- IBO-rapport: *Aanslaan op resultaat*
- Plan van Aanpak: *Sturen op resultaat*
- Twee conclusies:
 - Bedrijfsvoering en aansturing meer resultaatgericht
 - Vervanging kas-verplichtingenstelsel door baten-lastenstelsel