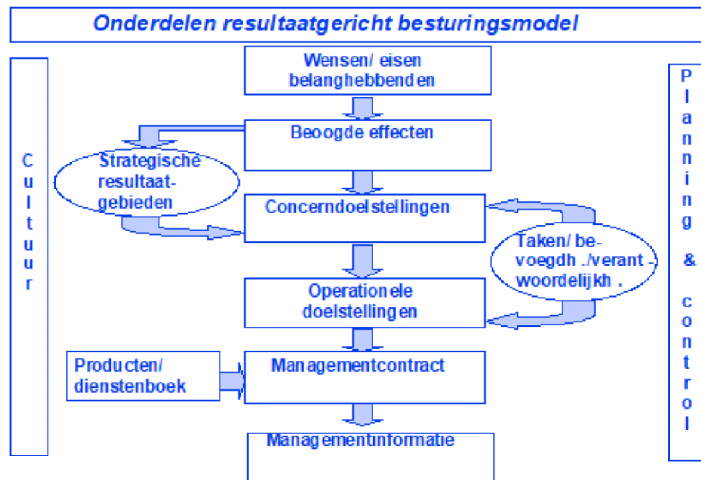


Resultaatgericht besturingsmodel



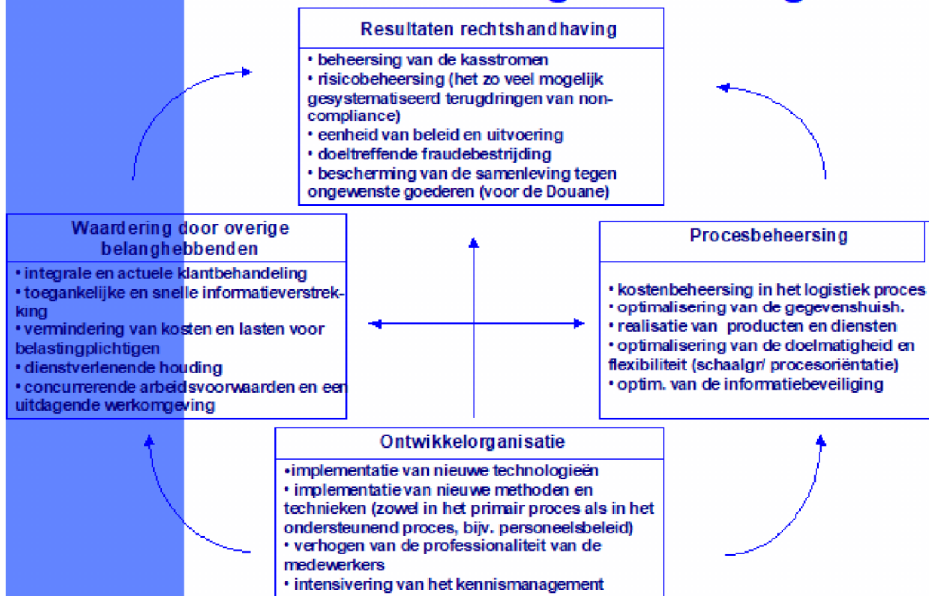
Belastingdienst

Vier strategische resultaatgebieden Belastingdienst

- Resultaten van rechtshandhaving: met de focus vooral op de opdrachtgever en de toezichthouders
- Waardering door (overige) belanghebbenden: met de focus op de klanten en de medewerkers
- Procesbeheersing: met een intern-operationele focus
- Het zijn van een ontwikkelorganisatie: met de focus op de toekomst en het innovatief vermogen (tijdig kunnen inspelen op veranderingen van welke aard ook)

Belastingdienst

Concerndoelstellingen Belastingdienst



Belastingdienst

Baten-lasten dienst per 1 januari 2003

- **Resultaatgericht sturen vereist duidelijke afspraken: met opdrachtgever maar ook intern**
- **Afspraken op basis van output (pxq)**
- **Outputsturing vereist afspraken over kostprijs**
- **Kostprijs is onderbouwing van “verkoop”prijs**
- **Stabiele kostprijs vereist afschrijving van investeringen**
- **Daarom baten-lastenstelsel**

Belastingdienst

Baten-lastendienst?

- Interne verzelfstandiging: eigen broek ophouden (concernbreed)
- Effecten en doelstellingen concretiseren (en realisatie meten: KSF/PI)
- Zelf keuzes maken en verantwoording nemen
- Cultuur: aanspreken op nakomen afspraken
- Personeelsintensief: sturen op uren
- Tijdschrijven (ook autorisatie)
- Kwantiteit en kwaliteit financiële functie (bedrijfsbureau)

Belastingdienst

Effecten op besturingsmodel

- Decentralisatie van bevoegdheden (inzet en hoeveelheid productiemiddelen)
- Inzet capaciteit en hoeveelheid productie budgetteren
- Planning en controlcyclus OOK in financiële zin
- Kosten in plaats van uitgaven (relatie tussen productiehoeveelheid en –kosten)
- Intern ook opdrachtgeven en –nemen (facilitaire dienst b.v.)

Belastingdienst