

BsGW Belastingensamenwerking Gemeenten en Waterschappen						
3.1. Proces Heffen en invorderen (externe regelgeving)						
Toetsingskader (Financieel) risicodragende organisatie	Relevante aspecten (eisen die financiële rechtmatigheid raken)	Beheersingsrisico's (What Could Go Wrong) Risico: Er wordt NIET voldaan aan:	Toelichting	Voorlopige inschatting beheersingsmaatregelen BsGW (voorwaarden: zichtbaar en achteraf toetsbaar)	Voorstel strategie: systeemgericht (= beheersingsmaatregelen testen) of gegevensgericht	Voorstel aantal testen (genoemde aantallen zijn op basis van geen- foutconstatering. Bij constatering fouten dient de deelwaarneming uitgebreid te worden)
EXTERNE REGELGEVING						
Kostenwet invordering en rijksbelastingen						
	Opbrengst vervolgingskosten	Opbrengsten zijn lager dan geraamd bij de begroting		Ontwikkeling wordt gevolgd bij de Berap. Zie verder het heffingenproces	Gegevensgericht	Beoordelen cumulatieve stand bij controle 4e kwartaal
Besluit Proceskosten Bestuursrecht (BPB)						
	BPB inclusief bijlage, artikel 8:75, 7:15, tweede lid of 7:28 tweede lid Awb, wet griffierechten burgerlijke zaken, Richtlijn van de belastingkamers van de gerechtshoven inzake vergoeding van proceskosten bij WOZ-taxaties	Per zaak kunnen de proceskosten al naar gelang het verloop van de procedure oplopen tot € 1.620,- resp. € 2.056,- (*). Deze bestaan uit : € 269,- bij het indienen van een bezwaar, € 269,- bij het verschijnen op een hoorzitting, € 541,- bij het indienen van een beroep en € 541,- bij het verschijnen op een zitting (*). Griffierecht particulieren (€ 50,-) en rechtspersonen (€ 365,-). Ook taxatierapporten komen voor vergoeding in aanmerking (maximaal 4 uur à € 53,- excl. btw voor woningtaxaties, waar voor courante niet-woningen het tarief per uur € 68,- bedraagt) en verder komen deskundigenkosten voor vergoeding in aanmerking (met een maximaal uurtarief van € 121,95 excl. btw), reis- en verblijfkosten van de belanghebbende, eventuele verletkosten van de belanghebbende, kosten van uitreksels uit de openbare registers en kosten van internationale telefoongesprekken. (*) Op 27-5 heeft de Hoge Raad arrest gewezen inzake de hoogte van de proceskosten in beroep en hoger beroep (ECLI:NL:HR:2022:752) Hierdoor wijzigt dit tarief naar € 759,-.	Wanneer men zich bij een bezwaar- of een beroepsprocedure tegen een afwijzende beschikking laat ondersteunen door een professionele deskundige, dan kan de belanghebbende, wanneer hij of zij gelijk krijgt, in aanmerking komen voor een kostenvergoeding. De hoogte van de vergoeding wordt voor een belangrijk deel bepaald door een puntensysteem dat geregeld is in het Besluit proceskosten bestuursrecht.	Toetsing ontvankelijkheid op a) ontvangst schriftelijk verzoek tot vergoeding voor uitspraak; b) verzoek conform wettelijke voorwaarden; c) ingeval van bezwaarfase: bezwaar ingediend door een derde, beroepsmatige verleende rechtsbijstand. Toetsing gegrondheid bezwaar door vakinhoudelijke afdeling. Indien bezwaar gegrond, dan toetsing verzoek proceskosten door juridische afdeling (100%) op a) ontvankelijkheid; b) gegrondheid en c) hoogte toekenning proceskosten. Bij uitbetaling toetst de financiële administratie de uit te betalen bedragen met uitspraak (100%) en machtiging (steekproef).		10% of max. 25 stuks
Wet dwangsom en beroep bij niet tijdig beslissen						
WL en BsGW	Artikel 4:17 Awb	Bij het niet binnen de daarvoor vastgestelde termijn doen van uitspraak en dit ook nog niet hebben gedaan na ingebrekestelling door belastingplichtige kan een dwangsom worden verbeurd van max. € 1.442,- per beschikking.	Aanvulling van de Algemene wet bestuursrecht met doeltreffendere rechtsmiddelen tegen niet tijdig beslissen door bestuursorganen	Bezwaarafhandeling volgens Fifo-systeem; Bewaking nakoming afhandeltermijnen		10% of max. 25 stuks
Algemene Wet inzake Rijksbelastingen						
WL	Artikel 16, lid 3	De navorderingsaanslag dient binnen vijf jaar na het ontstaan van de heffingsplicht te worden opgelegd.		Navorderingsaanslagen WVOB / ZUIB worden alleen o.b.v. nieuwe feiten en met terugwerkende kracht opgelegd. Beheersmaatregel: ter voorkoming hiervan worden bedrijven één of meerdere keren per jaar geïnspecteerd door de betreffende mw BsGW (vastgelegd in inspectierapporten). Ook de handhavers van de waterschappen hebben hierin een actieve rol.		10% of max. 25 stuks
WL	Artikel 20, lid 1	Indien belasting die op aangifte behoort te worden voldaan of afgedragen, geheel of gedeeltelijk niet is betaald, heeft de inspecteur een naheffing uitgevoerd voor de te weinig geheven belasting.		Beheersmaatregel: maandelijkse analyse van stand debiteuren - aanmanings- en deurwaarderprocedures.		10% of max. 25 stuks
WL	Artikel 20, lid 3	De bevoegdheid tot naheffing vervalt door verloop van 5 jaren na het einde van het kalenderjaar waarin de belastingsschuld is ontstaan of de terugaaf is verleend.		Navorderingsaanslagen WVOB / ZUIB worden alleen o.b.v. nieuwe feiten en met terugwerkende kracht opgelegd. Beheersmaatregel: ter voorkoming hiervan worden bedrijven één of meerdere keren per jaar geïnspecteerd door de betreffende mw BsGW (vastgelegd in inspectierapporten). Ook de handhavers van de waterschappen hebben hierin een actieve rol.		10% of max. 25 stuks
Invorderingswet 1990						

BsGW Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen						
3.1. Proces Heffen en invorderen (externe regelgeving)						
Toetsingskader (Financieel) risicodragende organisatie	Relevante aspecten (eisen die financiële rechtmatigheid raken)	Beheersingsrisico's (What Could Go Wrong) Risico: Er wordt NIET voldaan aan:	Toelichting	Voorlopige inschatting beheersingsmaatregelen BsGW (voorwaarden: zichtbaar en achteraf toetsbaar)	Voorstel strategie: systeemgericht (= beheersingsmaatregelen testen) of gegevensgericht	Voorstel aantal testen (genoemde aantallen zijn op basis van geen- foutconstatering. Bij constatering fouten dient de deelwaarneming uitgebreid te worden)
WL	Artikel 7a, lid 2	Ingeval de belastingsschuldige geen bankrekening heeft bestemd voor betaling van rijksbelastingen dan wel andere belastingen of heffingen voor zover de invordering daarvan is opgedragen aan de ontvanger betaalt de ontvanger op een bankrekening die op naam staat van de belastingsschuldige.		Terugbetaald wordt er op het 'betalende' rekeningnummer. <u>Beheersmaatregel</u> : (a) voorafgaand aan de daadwerkelijke restitutie wordt een uitzonderingsrapportage gedraaid met daarin alle restituties op een anuk beoordeeld en controleerbaar becommentarieerd door de medewerkers. Desgeveest wordt het rekeningnummer waarop gerestitueerd wordt aangepast. (b) de Coördinator Debiteurenadministratie en betalingsverkeer controleert de juiste afwerking uitzonderingsrapportage. (c) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (PEP, Periodieke Evaluatie Processen).		10% of max. 25 stuks
BsGW	Artikel 28, lid 1	Bij overschrijding van de voor de belastingaanslag geldende enige of laatste betalingstermijn wordt aan de belastingsschuldige rente – invorderingsrente – in rekening gebracht over het op de belastingaanslag openstaande bedrag met dien verstande dat invorderingsrente niet in rekening wordt gebracht voor zover met de belastingaanslag wordt verrekend een belastingaanslag die op dezelfde belasting en hetzelfde tijdvak betrekking heeft.		Invorderingsrente wordt geautomatiseerd middels de H&I -applicatie GHS4all in rekening gebracht (berekeningswijze conform formule art. 30 Invorderingswet). <u>Beheersmaatregel</u> : (a) de juiste werking van de programmatuur wordt bij elke nieuwe release van GHS4all vóór het in productie gaan vastgesteld. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (PEP, Periodieke Evaluatie Processen).		Intergraal
BsGW	Artikel 28, lid 4	In afwijking in zoverre van het derde lid wordt invorderingsrente in rekening gebracht voor zover het krachtens artikel 25, vijfde, achtste, negende, elfde, zeventiende, achttiende of negentiende lid, verleende uitstel door de ontvanger wordt beëindigd of voor zover betaling niet plaatsvindt binnen de termijn waarvoor uitstel van betaling is verleend. Bij algemene maatregel van bestuur wordt het tijdvak bepaald waarover in deze situaties invorderingsrente wordt berekend.		Invorderingsrente wordt geautomatiseerd door GHS4all berekend over het tijdvak dat aanvangt op de dag na de laatste vervaldag. <u>Beheersmaatregel</u> : (a) de juiste werking van de programmatuur wordt bij elke nieuwe release van GHS4all vóór het in productie gaan vastgesteld. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Intergraal
BsGW	Artikel 29	Het percentage van de invorderingsrente bedraagt een bij algemene maatregel van bestuur vast te stellen percentage, dat voor in rekening te brengen en voor te vergoeden invorderingsrente verschillend kan worden vastgesteld. In de algemene maatregel van bestuur kan worden bepaald dat de vaststelling van de percentages terugwerkt tot en met 1 juni 2020.		Het nieuwe (kwartaal)invorderingsrentepercentage wordt één week voor het eindigen van een kwartaal opgevraagd door de coördinator debiteurenadministratie en betalingsverkeer (site van ministerie van Financiën) en door de key-user P&I in GHS4all verwerkt. <u>Beheersmaatregel</u> : (a) De tijdige / juiste invoer door de key-user wordt gecontroleerd door de coördinator deb. adm. en bet.verkeer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		1 stuk
BsGW	Artikel 64, lid 1	1 Degene die ingevolge deze wet verplicht is tot: a. het verstrekken van inlichtingen of gegevens, en deze niet, onjuist of onvolledig verstrekt; b. het voor raadpleging beschikbaar stellen van boeken, bescheiden, andere gegevensdragers of de inhoud daarvan, en deze niet voor dit doel beschikbaar stelt; c. het voor raadpleging beschikbaar stellen van boeken, bescheiden, andere gegevensdragers of de inhoud daarvan, en deze in valse of vervalste vorm voor dit doel beschikbaar stelt; d. wordt gestraft met hechtenis van ten hoogste zes maanden of geldboete van de derde categorie.	Artikel 60, Lid 2: Toegelaten moet worden, dat kopieën, leesbare afdrucken of uittreksels worden gemaakt van de voor raadpleging beschikbaar gestelde gegevensdragers of de inhoud daarvan.	Wel van toepassing, doen wij echter niet		
BsGW	Artikel 64, lid 2	Degene die niet voldoet aan de hem bij artikel 58, tweede lid, opgelegde verplichting, wordt gestraft met geldboete van de tweede categorie		Wel van toepassing, doen wij echter niet		
BsGW	Artikel 65, lid 1 en 2	Degene die opzettelijk een der feiten begaat, m.b.t. a. en b. wordt, indien het feit ertoe strekt dat te weinig belasting wordt ingevorderd, gestraft met gevangenisstraf van ten hoogste vier jaren of geldboete van de vierde categorie of, indien dit bedrag hoger is, ten hoogste eenmaal het bedrag van de te weinig ingevorderde belasting.		Wel van toepassing, doen wij echter niet		
		Degene die opzettelijk het feit begaat, omschreven in c., wordt, indien het feit ertoe strekt dat te weinig belasting wordt ingevorderd, gestraft met gevangenisstraf van ten hoogste zes jaren of geldboete van de vijfde categorie of, indien dit bedrag hoger is, ten hoogste eenmaal het bedrag van de te weinig ingevorderde belasting.				
Kadasterwet						

BsGW Belastingensamenwerking Gemeenten en Waterschappen						
3.1. Proces Heffen en invorderen (externe regelgeving)						
Toetsingskader (Financieel) risicodragende organisatie	Relevante aspecten (eisen die financiële rechtmatigheid raken)	Beheersingsrisico's (What Could Go Wrong) Risico: Er wordt NIET voldaan aan:	Toelichting	Voorlopige inschatting beheersingsmaatregelen BsGW (voorwaarden: zichtbaar en achteraf toetsbaar)	Voorstel strategie: systeemgericht (= beheersingsmaatregelen testen) of gegevensgericht	Voorstel aantal testen (genoemde aantallen zijn op basis van geen- foutconstatering. Bij constatering fouten dient de deelwaarneming uitgebreid te worden)
Waterschapswet						
WL	Artikel 115a	Aanslagen, die een bij de belastingverordening te bepalen bedrag niet te boven gaan, worden <u>niet</u> opgelegd.		Invoercontrole minimumgrens parameters GHS4ALL		Integraal
WL	Artikel 117 (De watersysteemheffing)	Ter bestrijding van kosten die zijn verbonden aan de zorg voor het watersysteem wordt onder de naam van watersysteemheffing een <u>heffing geheven van hen</u> die: a) <u>ingezetenen</u> zijn, b) krachtens <u>eigendom</u> , bezit of beperkt recht het <u>genot</u> hebben van <u>ongebouwde onroerende zaken</u> , niet zijnde natuurterreinen; c) krachtens <u>eigendom</u> , bezit of beperkt recht het <u>genot</u> hebben van <u>natuurterreinen</u> ; d) krachtens eigendom, bezit of beperkt recht het <u>genot</u> hebben van <u>gebouwde onroerende zaken</u> .		Beheersmaatregel: (a) Voorafgaand aan een heffingsjaar, stelt BsGW per opdrachtgever een taakstellende Prognose Opbrengst Waterschapshellingen / Gemeentelijke heffingen op (input begroting opdrachtgevers). (b) De gerealiseerde opgelegde heffing wordt per belastingsoort gerelateerd aan de prognose. Afwijkingen prognose / rea worden onderzocht via controlescrips, waar nodig bijgestuurd en becommentarieerd in de afdelingsmarap (c) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
WL	Artikel 122d (De zuiveringsheffing), lid 1	Ter bestrijding van kosten die zijn verbonden aan de behartiging van de taak inzake het zuiveren van afvalwater, wordt onder de naam van <u>zuiveringsheffing</u> een heffing ingesteld ter zake van afvoeren.		Beheersmaatregel: (a) Voorafgaand aan een heffingsjaar, stelt BsGW per opdrachtgever een taakstellende Prognose Opbrengst Waterschapshellingen / Gemeentelijke heffingen op (input begroting opdrachtgevers). (b) De gerealiseerde opgelegde heffing wordt per belastingsoort gerelateerd aan de prognose. Afwijkingen prognose / rea worden onderzocht via controlescrips, waar nodig bijgestuurd en becommentarieerd in de afdelingsmarap (c) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
WL	Lid 2	Aan de heffing worden onderworpen: a) ter zake van afvoeren vanuit een bedrijfsruimte of woonruimte: degene die het gebruik heeft van die ruimte; b) ter zake van het afvoeren anders dan bedoeld onder a: degene die afvoert.		Idem 1		Integraal
WL	Artikel 122e	Voor de heffing geldt als <u>grondslag</u> de hoeveelheid en de hoedanigheid van de stoffen die in een kalenderjaar worden afgevoerd.		De grondslag bestaat enerzijds uit de hoeveelheid afvalwater (ingenomen water Waterleidingmaatschappij en indien van toepassing ov. ingenomen water) en anderzijds uit de hoedanigheid van de stoffen in het afgevoerde water (bepaald o.b.v. analysesresultaten bemonsteringen). De hoeveelheid afvalwater Waterleidingmaatschappij wordt geautomatiseerd in GHS4all ingelezen / het overige ingenomen water wordt handmatig o.b.v. aangifte ingevoerd door de verantwoordelijk mw bedrijven. De o.b.v. meetgegevens geconstateerde vervuiling wordt eveneens handmatig in GHS4all verwerkt. GHS4all calculeert o.b.v. vorenstaande data het aantal VE. <u>Beheersmaatregelen</u> : (a) inspecties vastgelegd in inspectieverslagen, (b) controlebemonstering, (c) GHS4all invoercontrole door mw bedrijven en (d) controle i.h.k.v. AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		10% of max. 25 stuks
WL	Artikel 122f, lid 1	Voor de heffing geldt als <u>heffingsmaatstaf</u> de vervuilingswaarde van de stoffen die in een kalenderjaar worden afgevoerd, waarbij de vervuilingswaarde wordt uitgedrukt in vervuilingseenheden.		Idem 1		10% of max. 25 stuks
Waterwet						
WL	Artikel 7.3, lid 1	Voor de heffing gelden als <u>grondslag</u> de hoeveelheid en de hoedanigheid van de stoffen die in een kalenderjaar worden geloosd.		De grondslag bestaat enerzijds uit de hoeveelheid afvalwater (ingenomen water Waterleidingmaatschappij en indien van toepassing ov. ingenomen water) en anderzijds uit de hoedanigheid van de stoffen in het afgevoerde water (bepaald o.b.v. analysesresultaten bemonsteringen). De hoeveelheid afvalwater Waterleidingmaatschappij wordt geautomatiseerd in GHS4all ingelezen / het overige ingenomen water wordt handmatig o.b.v. aangifte ingevoerd door de verantwoordelijk mw bedrijven. De o.b.v. meetgegevens geconstateerde vervuiling wordt eveneens handmatig in GHS4all verwerkt. GHS4all calculeert o.b.v. vorenstaande data het aantal VE. <u>Beheersmaatregelen</u> : (a) inspecties vastgelegd in inspectieverslagen, (b) controlebemonstering, (c) GHS4all invoercontrole door mw bedrijven en (d) controle i.h.k.v. AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		10% of max. 25 stuks
WRO en WPM	Artikel 7.3, lid 1	Voor de heffing geldt als <u>maatstaf</u> de vervuilingswaarde van stoffen die in een kalenderjaar worden afgevoerd.		Idem 1		10% of max. 25 stuks
Kostenwet						
BsGW	Artikel 2	Voor het verzenden van een aanmaning tot betaling is verschuldigd € 8,- bij een gevorderde som tot € 454 en € 18 bij een gevorderde som van € 454 of meer.				

BsGW Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen						
3.1. Proces Heffen en invorderen (externe regelgeving)						
Toetsingskader (Financieel) risicodragende organisatie	Relevante aspecten (eisen die financiële rechtmatigheid raken)	Beheersingsrisico's (What Could Go Wrong) Risico: Er wordt NIET voldaan aan:	Toelichting	Voorlopige inschatting beheersingsmaatregelen BsGW (voorwaarden: zichtbaar en achteraf toetsbaar)	Voorstel strategie: (= systeemgericht (= beheersingsmaatregelen testen) of gegevensgericht)	Voorstel aantal testen (genoemde aantallen zijn op basis van geen- foutconstatering. Bij constatering fouten dient de deelwaarneming uitgebreid te worden)
BsGW	Artikel 3, lid 1	Voor het betekenen van een dwangbevel met bevel tot betaling is verschuldigd € 45, - verhoogd met € 4, - van elk geheel bedrag van € 45 waarmee de gevorderde som € 45 te boven gaat, met dien verstande dat niet meer verschuldigd is dan € 13.449,-.		Vervolgingskosten (v.v.) worden enerzijds geautomatiseerd (kosten aanmaning / dwangbevel / beslag Verlopige Teruggave RBD) middels de H&I - applicatie GHS4all in rekening gebracht. Anderzijds worden de overige v.v.kosten o.b.v. officiële documenten opgelegd. Alle v.v.kosten worden o.b.v. Kostenwet opgelegd. Beheersmaatregelen: (a) de juiste werking van de programmatuur wordt bij elke nieuwe release van GHS4all vóór het in productie gaan vastgesteld. Daarnaast vindt er (b) invoercontrole plaats i.g.v. wijziging waarden parameter a.g.v. wijzigingen Kostenwet. De (c) sectie FJZB ziet toe / rapporteert over consequenties wijzigingen wetgevingen op H&I-processen (memo / marap).		
BsGW	Artikel 3, lid 2	Voor het ingevolge een wettelijk voorschrift doen van een ander exploit is verschuldigd € 18.				
BsGW	Artikel 3, lid 3	Voor het geven van kwitantie door de ambtenaar belast met de tenuitvoerlegging van een dwangbevel ter zake van een aan deze gedane betaling ter afwijking van lijfswang of van beslaglegging, niet zijnde een beslag onder derden, op goederen die geen registergoederen zijn, is verschuldigd € 18.				
BsGW	Artikel 3, lid 4	Voor het ingevolge een wettelijk voorschrift voor 'gezien' doen tekenen van een exploit of ander stuk, aanplakken van een exploit en doen aankondigen van een gedaan exploit in een dagblad is, voor elk dezer handelingen, verschuldigd € 4.				Integraal
BsGW	Artikel 4, lid 1	Voor het in beslag nemen van een goed en het deswege opmaken van proces-verbaal is verschuldigd € 63. Voor de verkoop van een goed en het deswege opmaken van proces-verbaal is verschuldigd € 81. Duren de verrichtingen ter plaatse langer dan vier uren, dan worden de genoemde bedragen verhoogd met € 18 voor elk volgend uur of gedeelte daarvan. Voor het bekendmaken van de verkoop door het aanslaan van de verkoopbiljetten, al dan niet gevolgd door het doen aankondigen van de verkoop in een dagblad is verschuldigd € 32.				
BsGW	Artikel 4, lid 2	Voor het ingevolge een wettelijk voorschrift opmaken van een ander proces-verbaal is verschuldigd € 18.				
BsGW	Artikel 4, lid 3	Voor iedere getuige is verschuldigd € 6 per uur of gedeelte daarvan.				
BsGW	Artikel 6	Behalve de in de voorgaande artikelen genoemde bedragen worden in rekening gebrachte bedragen ook de bedragen toekomende aan derden voor de door hen rechtstreeks ten behoeve van de tenuitvoerlegging van het dwangbevel verrichte handelingen.		Het betreft hier over het algemeen advertentie- en executiekosten. Deze incidentele kosten worden o.b.v. (werkelijk) door BsGW betaalde factuurbedragen t.l.v. de betreffende aanslag / heffingsschuldige gebracht ((senior) mw Invordering). Beheersmaatregel: de senior mw invordering boekt in GHS4all de externe beslagkosten t.l.v. betreffende aanslag en print hierna de voor de deurwaarder bestemde formulier "beslag roerende zaken". Dit formulier wordt geautomatiseerd vanuit GHS4all gevuld. De deurwaarder controleert de juistheid / volledigheid van het formulier vóór daadwerkelijke tenuitvoerlegging beslag.		10% of max. 25 stuks
BsGW	Artikel 8, lid 1	Bij het begin van het kalenderjaar worden het eerste en het derde bedrag, genoemd in artikel 2, het eerste, het tweede en het vijfde bedrag, genoemd in artikel 3, eerste lid, de bedragen, genoemd in artikel 3, tweede tot en met vierde lid, en de bedragen, genoemd in artikel 4, bij ministeriële regeling vervangen door andere. Deze bedragen worden berekend door de te vervangen bedragen te vermenigvuldigen met de correctiefactor en vervolgens de nodig geachte afronding aan te brengen. Indien in het voorafgaande jaar een dergelijke afronding is toegepast, kan bij vervanging worden uitgegaan van het niet-aferonde bedrag.	De correctiefactor is de verhouding van het gemiddelde van de indexcijfers van de achttiende tot en met de zevende aan het kalenderjaar voorafgaande maand, tot het gemiddelde van de indexcijfers van de dertigste tot en met de negentiende aan het kalenderjaar voorafgaande maand.	Correctiefactor wordt door wetgever toegepast. BsGW volgt wetgever.		Integraal
Algemene Verordening gegevensbescherming (AVG)						
BsGW	Artikel 83 lid 4,5,6.	Elke toezichthoudende autoriteit zorgt ervoor dat de administratieve geldboeten die uit hoofde van dit artikel worden opgelegd voor de in de leden 4, 5 en 6 vermelde inbreuken op deze verordening in elke zaak doeltreffend, evenredig en afschrikkend zijn.	Inbreuken op de bepalingen van lid 4 zijn overeenkomstig lid 2 onderworpen aan administratieve geldboeten tot 10 000 000 EUR of, voor een onderneming, tot 2 % van de totale wereldwijde jaaromzet in het voorgaande boekjaar, indien dit cijfer hoger is:			

BsGW Belastingensamenwerking Gemeenten en Waterschappen						
3.1. Proces Heffen en invorderen (externe regelgeving)						
Toetsingskader (Financieel) risicodragende organisatie	Relevante aspecten (eisen die financiële rechtmatigheid raken)	Beheersingsrisico's (What Could Go Wrong) Risico: Er wordt NIET voldaan aan:	Toelichting	Voorlopige inschatting beheersingsmaatregelen BsGW (voorwaarden: zichtbaar en achteraf toetsbaar)	Voorstel strategie: systeemgericht (= beheersingsmaatregelen testen) of gegevensgericht	Voorstel aantal testen (genoemde aantallen zijn op basis van geen- foutconstatering. Bij constatering fouten dient de deelwaarneming uitgebreid te worden)
			Inbreuken op de bepalingen van lid 5 zijn overeenkomstig lid 2 onderworpen aan administratieve geldboeten tot 20 000 000 EUR of, voor een onderneming, tot 4 % van de totale wereldwijde jaaromzet in het voorgaande boekjaar, indien dit cijfer hoger is:			
			Lid 6. Niet-naleving van een bevel van de toezichhoudende autoriteit als bedoeld in artikel 58, lid 2, is overeenkomstig lid 2 van dit artikel onderworpen aan administratieve geldboeten tot 20 000 000 EUR of, voor een onderneming, tot 4 % van de totale wereldwijde jaaromzet in het voorgaande boekjaar, indien dit cijfer hoger is.			