

Self Assessment Doorontwikkeld Horizontaal Toezicht

Bedrijfsvoering

november 2022

Colofon

Uitgave

Provincie Overijssel

EDO-registratiekenmerk

2022/0193296

Datum

November 2022

Auteur**Adresgegevens**

Provincie Overijssel

Luttenbergstraat 2

Postbus 10078

8000 GB Zwolle

Telefoon 038 499 88 99

www.overijssel.nl

postbus@overijssel.nl

Inhoudsopgave

1.	Transparantie	5
2.	Zakelijke werkrelatie	5
3.	Fiscale strategie	6
	Uitwerking van de fiscale strategie	6
	Fiscaal in control	6
	Randvoorwaarden om fiscaal in control te zijn	7
	Fiscaal bewustzijn	7
	Fiscale (basis) kennis	7
	Fiscale faciliteiten	8
	Fiscale aangiften voldoen aan wet- en regelgeving	8
	Fiscale organisatie	8
	Fiscale functie	9
	Verbonden partijen	9
	Belastingmiddelen	11
4.	Fiscale risico-analyse	13
5.	Risicomatrix: risico's, beheersmaatregelen en monitoring	17
6.	Kwaliteit gegevens belastingheffing derden (UBD)	24

Inleiding

Provincie Overijssel (hierna: de provincie valt sinds 2009 onder het Horizontaal Toezicht, nadat in dat jaar het convenant HT was gesloten. Met ingang van 2023 worden de voorwaarden voor het Horizontaal toezicht regime verzaamd. Dit is vervat in de uitgangspunten van het doorontwikkeld horizontaal toezicht (DHT). In voorbereiding op deze transitie hebben een aantal gesprekken plaatsgevonden tussen de Belastingdienst en de provincie. De provincie heeft te kennen gegeven de HT relatie met de Belastingdienst te willen voortzetten en aan de voorwaarden van DHT te willen voldoen.

Overgangsregeling convenanten 'oude stijl'

In het document 'Doorontwikkeling Horizontaal Toezicht – Self-assessment en risicoanalyse' heeft de Belastingdienst de volgende criteria voor deelname benoemd (en toegelicht):

Van een organisatie wordt verwacht dat zij:

- de bereidheid heeft om transparant te zijn
- de bereidheid heeft tot het onderhouden van een zakelijke werkrelatie die HT mogelijk maakt
- een gedocumenteerde fiscale strategie op kan stellen
- een fiscale risicoanalyse kan overleggen, met in ieder geval een analyse van de key risks
- een adequaat werkende monitoring heeft ten aanzien van de key risks (i.e. geen materiële onjuistheden in aangiften hebben)
- de kwaliteit van de gegevens die nodig zijn voor de belastingheffing bij derden borgt

Op grond van de overgangsregeling¹ voor partijen als de provincie die thans onder het HT vallen en de gesprekken die sinds 2020 met de klantcoördinator van Belastingdienst zijn gevoerd, wordt het self-assessment uit de Leidraad Toezicht Grote Ondernemingen hoofdzakelijk gewijd aan een actualisatie van de risicoanalyse en het bijbehorende monitoringsregime.

Hieronder gaan wij in op voornoemde criteria.

1. Transparantie

De provincie is bereid om transparant te zijn tegenover de Belastingdienst. Transparantie maakt al onderdeel uit van het huidige HT convenant en de provincie handelt daarnaar. Zo zijn de afgelopen jaren diverse scans/rapportage gedeeld met de Belastingdienst. Fiscale imperfecties die geconstateerd zijn worden met de Belastingdienst besproken en gesuppleerd, processen en systemen indien nodig verbeterd. De provincie wil als mede-overheid uiteraard fiscaal compliant zijn, dat staat buiten kijf.

2. Zakelijke werkrelatie

De bereidheid om een zakelijke werkrelatie te onderhouden is voor de provincie een vanzelfsprekendheid. Wij kunnen het perspectief van de Belastingdienst op fiscale vraagstukken plaatsen in het licht van haar wettelijke taak en respecteren dat het perspectief van de Belastingdienst soms kan verschillen van de onze ('agree to disagree'). De provincie gaat er overigens van uit dat partijen met een wederzijdse attitude tot redelijkheid en billijkheid (handelen in de geest van de wet), veelal tot een vergelijk kunnen komen. Dit laat onverlet dat er altijd onderwerpen kunnen zijn waarover de provincie en de Belastingdienst van mening blijven verschillen en waarover via bezwaar en beroep een oordeel van de rechter wordt gevraagd. De provincie hanteert daar een zakelijke opstelling in, waarbij de

¹ Belastingdienst (december 2021), Leidraad Toezicht Grote Ondernemingen, p. 66

persoonlijke relaties met de medewerkers van de Belastingdienst op een professionele wijze zullen worden onderhouden. Transparantie, begrip en wederzijds vertrouwen dienen daarbij als centrale uitgangspunten. De provincie onderhoudt graag persoonlijk contact met de klantcoördinator en diverse belastingmiddelen-specialisten. Idealiter voeren wij één of twee keer per jaar een HT-gesprek om de actualiteiten met elkaar door te nemen.

3. Fiscale strategie

Als bestaande HT partner heeft de provincie bevestigd dat de belangrijkste uitgangspunten uit het vigerende HT convenant en het fiscaal beheersplan (2014) nog steeds opgaan. De fiscale strategie die daarin is omschreven is nog steeds actueel. De provincie wil transparant en compliant zijn en voert geen fiscaal agressieve strategie. Evenzo wil de provincie onnodige belastingdruk voorkomen. Het laatste moet gezien worden in het licht van een overheid die haar publieke middelen doelmatig wil besteden.

De provincie beperkt fiscale risico's door het treffen van interne controlemaatregelen en het vooraf afstemmen van fiscale vraagstukken met de Belastingdienst. Bij verschil van mening met de Belastingdienst over de uitleg van wet – en regelgeving staat de provincie een open en transparante communicatie met de Belastingdienst voor. Dit houdt in dat alle relevante feiten worden gedeeld met de Belastingdienst en dat er begrip is voor de rol van de Belastingdienst als uitvoerder van de belastingwetgeving.

Uitwerking van de fiscale strategie

Fiscaal in control

De provincie wil fiscaal in control zijn o.a. door zicht te hebben op de actuele en potentiële fiscale risico's. Dit zodat er tijdig gestuurd kan worden op het afdekken van deze risico's door bijvoorbeeld vooroverleg met de Belastingdienst of het afdekken van de risico's in de overeenkomsten met derden. Het uitgangspunt is daarbij dat de fiscale functie ondersteunend is aan de primaire bedrijfsprocessen van de provincie.

Een belangrijk accent in DHT is het kunnen aantonen van de monitoringsactiviteiten en de resultaten daarvan. De monitoring zal risicogestuurd plaatsvinden en zich richten op de key risks. Jaarlijks wordt een monitoringsplan (c.q. controleplan) opgesteld en uitgevoerd. Tijdens de HT gesprekken zal de provincie een update geven over de stand van zaken, zodat de Belastingdienst inzicht heeft in de fiscale werkzaamheden die de provincie verricht en potentiële discussies in een vroegtijdig stadium kunnen worden geëntameerd. Bijzondere situaties zal de provincie uiteraard ook tussentijds aan de klantcoördinator en/of de inspecteur van het betreffende belastingmiddel voorleggen.

Verwachtingen van de provincie

Naast de Belastingdienst heeft ook de provincie verwachtingen over de DHT-relatie. De provincie verwacht dat de Belastingdienst proactief communiceert over nieuwe ontwikkelingen die voor haar relevant kunnen zijn en zich constructief en pragmatisch opstelt om tijdig fiscale vraagstukken naar redelijkheid en billijkheid op te lossen. Dit laat onverlet dat de provincie zelf verantwoordelijkheid blijft voor het tijdig signaleren en implementeren van wijzigingen in de fiscale wet- en regelgeving. Vooroverleg is bedoeld om onzekerheden weg te nemen om tot een aanvaardbare en efficiënte aangifte te komen. Voorwaarde daarbij is dat de Belastingdienst dan ook binnen redelijke termijn reageert op dergelijke verzoeken. Tot slot rekent de provincie op transparante communicatie over onder meer de doorlooptijden bij vooroverleg, bezwaarschriften, etc.

Randvoorwaarden om fiscaal in control te zijn

Om fiscaal in control te blijven werken we o.a. aan de volgende punten:

- fiscaal bewustzijn bij medewerkers;
- voldoende fiscale (basis)kennis bij medewerkers die overeenkomsten aangaan;
- voldoende adequate fiscale faciliteiten in de organisatie;
- de fiscale aangiften voldoen aan wet- en regelgeving;
- assistentie van betrokken partijen zoals ONS en de fiscaal adviseur;
- jaarlijkse uitvoering van het fiscale monitoringsplan / controleplan.

Fiscaal bewustzijn

Het is voor iedere medewerker van belang te beseffen dat de fiscaliteit in vrijwel alle handelingen naar voren komt. Veelal is de juiste verwerking van de fiscale aspecten reeds geborgd in de bestaande processen. Onjuist handelen van medewerkers (vaak uit onwetendheid) leidt tot mogelijke fiscale risico's en/of het onbenut laten van fiscale kansen.

Het is van belang dat de medewerkers op de hoogte zijn van het fiscale beleid van de provincie waarbij de wet- en regelgeving wordt nageleefd. Dit zodat alle relevante partners (Belastingdienst, contractspartijen, inwoners, etc.) vertrouwen kunnen hebben in de uitvoering van de werkzaamheden. Een belangrijk uitgangspunt is dat de fiscale risico's zoveel mogelijk vooraf worden onderkend en ondervangen door de getroffen interne controlemaatregelen. Bij risicovolle en/of omvangrijke fiscale vraagstukken vindt er afstemming met de Belastingdienst plaats.

Het fiscale bewustzijn wordt gecreëerd door:

- Interactie tussen de financiële medewerkers met de beleidsmedewerkers (budgetbeheerders). De financiële medewerkers (van crediteuren/debiteuren administratie, medewerkers planning en control (lees: assistent controllers) tot de eenheidscontrollers), hebben veel interactie met medewerkers van de beleidseenheden. Door hun nauwe betrokkenheid bij het beleidsvorming en -uitvoering van activiteiten van de beleidseenheden hebben zij een belangrijke signalerende functie. De eenheidscontrollers hebben bovendien in de voorbereidingsfase van een voorgenomen besluit een goedkeuringsrol met betrekking tot de financiële effecten van het voorgenomen besluit. Wanneer zij fiscale gevolgen vermoeden, schakelen zij de fiscale functie in voor advies. Door vanuit de fiscale functie terugkoppeling te geven op de adviezen, fiscale correcties en bijvoorbeeld aanpassingen op de btw-labellijst wordt de kennis en het bewustzijn in de organisatie vergroot.
- Periodiek de relevante onderdelen van de organisatie, met name rond de key-risks, te informeren en bij te praten over de fiscale ontwikkelingen in wet- en regelgeving en eventuele bevindingen uit de uitgevoerde fiscale controles. Dit zodat de fiscale signaleringsfunctie van de medewerkers verbetert.
- Periodiek trainingen te organiseren voor (specifieke) fiscale onderwerpen. Hiermee wordt de signaleringsfunctie van financials en beleidsmedewerkers vergroot.

Fiscale (basis) kennis

Iedere beleidseenheid wordt door een kolom van financiële medewerkers ondersteund (debiteuren/crediteuren administratie, planning en control medewerker, eenheidscontroller). Daarnaast worden de eenheden ondersteund door een hr-adviseur. Zij beschikken over toereikende fiscale (basis) kennis en kunnen op hun beurt terecht bij het fiscale team (de fiscale functie). De leden van het fiscale team komen bovendien uit de voornoemde teams waardoor men elkaar makkelijk weet te vinden en de contacten laagdrempelig zijn. Periodiek worden workshops georganiseerd om de fiscale kennis op peil te

houden of te vergroten, zodat de medewerkers binnen alle teams in staat zijn om potentiële fiscale risico te signaleren en ze weten bij wie ze terecht kunnen voor de verdiepingsvraagstukken.

Fiscale faciliteiten

De provincie heeft de fiscale adviesfunctie belegd bij een fiscaal adviesbureau. Op dit moment zijn er drie externe fiscalisten (btw/BCF, loonheffingen, vpb) die deze werkzaamheden uitvoeren. Door gebruik te maken van externe fiscale adviseurs worden actuele vraagstukken die zich in de organisatie voordoen snel en vakkundig besproken (met maximale doorlooptijden van enkele werkdagen, maar veelal per ommekeer). Voor complexere dossiers met een groot risicoprofiel is de doorlooptijd vaak langer, vanwege de relevante risico beheersende maatregelen die getroffen moeten worden (o.a. afstemming met de Belastingdienst).

Kwaliteit en continuïteit van de fiscale advisering zijn de belangrijkste criteria die de provincie aan de fiscale advisering stelt. Gelet op het feit dat elk belastingmiddel in de praktijk een afzonderlijke specialisatie vereist, zou de provincie in beginsel drie fiscalisten moeten aannemen om de btw/BCF, vpb en loonheffingen adequaat te kunnen adviseren en monitoren, terwijl de workload niet voor ieder belastingmiddel even groot is. Daarnaast is er grote schaarste op de arbeidsmarkt voor (senior) fiscale adviseurs met kennis over en affiniteit met (decentrale) overheden.

Voorname omstandigheden leidden ertoe dat de fiscale advisering is belegd bij een extern fiscaal adviesbureau. Hiermee is de kwaliteit van de advisering geborgd (kennisontwikkeling) en is de continuïteit (achtervang) verzekerd en minder kwetsbaar.

Fiscale aangiften voldoen aan wet- en regelgeving

Ten aanzien van de fiscale aangiften worden jaarlijks diverse controles (voor- en achteraf) op de belangrijkste risico's uitgevoerd. De bevindingen en aanbevelingen worden gecommuniceerd aan het management en de noodzakelijke correcties worden bij de Belastingdienst gesuppleerd. Onjuistheden en de wijze waarop deze worden gecorrigeerd worden gedeeld, zodat de betreffende fiscale onjuistheden naar de toekomst toe zoveel mogelijk worden voorkomen.

Bij veranderende wet- en regelgeving toetsen de fiscaal adviseurs of en welke processen er binnen de provincie aangepast dienen te worden.

Jaarlijkse uitvoering van het fiscale controleplan

Jaarlijks stellen we een fiscaal controleplan op en voeren dat uit. De focus ligt daarbij op de key risks. De uitkomsten leggen we vast. Hieronder werken we dat verder uit.

Fiscale organisatie

De provincie wordt bij het uitvoeren van haar activiteiten geconfronteerd met diverse uit de fiscaliteit voortvloeiende verplichtingen. Dit wordt enerzijds ingegeven vanuit veranderende fiscale wetgeving (zoals bijvoorbeeld de vpb-plicht per 1 januari 2016), maar ook vanuit de rechtmatigheidsverklaring en het voldoen aan de afspraken die de provincie heeft gemaakt in het kader van het afgesloten convenant Horizontaal Toezicht. Daarbij geldt dat de fiscaliteit veel provinciale processen raakt en dat de provincie zich ervan bewust is dat het noodzakelijk is om fiscale controles uit te voeren.

De provincie wil fiscaal in control zijn. In het recente verleden zijn hierom nog diverse fiscale scans uitgevoerd op de uitvoering van de verschillende belastingen. De uitkomsten en voorgestelde correcties zijn conform de HT-uitgangspunten afgestemd met de Belastingdienst. De provincie heeft zodoende een goed en actueel beeld van de verschillende risico's die bestaan en werkt actief aan de opvolging van deze

risico's. Het implementeren van software-aanpassingen die btw-labeling binnen het boekhoudpakket mogelijk maakt, is daar een duidelijk voorbeeld van.

Fiscale functie

Binnen de provincie is de eenheid bedrijfsvoering verantwoordelijk voor fiscale zaken. Daarbij is de fiscale coördinator het eerste aanspreekpunt voor de Belastingdienst en de externe fiscale adviseurs en neemt hij een centrale rol in binnen de fiscale functie. Naast de coördinator is er een drietal andere medewerkers nauw betrokken bij de invulling van de fiscale organisatie. Dit betreft een arbeidsjurist binnen het HR-team voor de loonheffingen, een financieel controller voor de vpb en een planning- en controlmedewerker binnen de financiële administratie ten aanzien van de btw. Allen hebben een HBO/WO opleiding genoten. Tezamen vormen zij de fiscale functie, het fiscale team.

De provincie vindt het belangrijk dat de fiscale functie is geborgd en dat de kennis en vaardigheden van de werknemers die hiermee bezig zijn op voldoende niveau is. Via fiscale commissies worden ontwikkelingen en aandachtspunten geagendeerd en vindt kennisoverdracht plaats met de externe adviseurs. Aan de overleggen met betrekking tot de loonheffingen neemt ook de senior salarisadministrateur van het Shared Service Center ONS (hierna: ONS) deel. Op die manier wordt de driehoek van beleid, advies en uitvoering gesloten.

De provincie beschikt over een fiscaal beheersplan (december 2014). Door de provincie zijn de afgelopen jaren forse stappen gezet in de verbetering van de fiscale beheersing en monitoring daarvan. De provincie zal periodiek fiscale scans (op deelgebieden) laten uitvoeren om een actueel beeld te blijven houden van de belangrijkste risico's en om het beleid te herijken aan de actuele wet- en regelgeving.

Verbonden partijen

Sinds de ondertekening van het vigerende convenant zijn er op het gebied van de verbonden partijen de nodige ontwikkelingen geweest die het nodig maken om dit onderwerp ten opzichte van het vigerende convenant te nuanceren. Met de verkoop van ons belang in de energiemaatschappij Essent, is omstreeks 2010 een groot vermogen beschikbaar gekomen waarmee de provincie haar maatschappelijke ambities kon vergroten en financieren. Daarbij is in verschillende gevallen besloten dat dit het beste bereikt kan worden via het instrument van een verbonden partij. Dit betrof in een aantal gevallen de oprichting van nieuwe rechtspersonen (bijv. Innovatiefonds I en II, Energiefonds), maar ook de intensivering van het belang in bestaande verbonden partijen (Herstructureringsmaatschappij Overijssel en Enexis).

Het uitgangspunt in deze relaties is dat de verbonden partijen het beste kunnen bijdragen aan de beoogde maatschappelijke doelstellingen van de provincie op grond van een grote mate van autonomie. Deze autonomie heeft gestalte gekregen door een eigen rechtspersoonlijkheid en een autonoom dagelijks bestuur van de verbonden partij. De provincie bemoeit zich niet met de dagelijkse gang van zaken (het hoe) binnen de verbonden partij, maar laat dit aan terzake kundige bestuurders over die daarin onafhankelijk opereren. De provincie heeft als zodanig geen feitelijke invloed op de dagelijkse managementbeslissingen. Evenmin heeft provincie een rol in het voeren van de boekhouding van de verbonden partij, noch inzicht in de fiscale risico's of de fiscale praktijk van de aan haar verbonden partijen. De provincie kan zodoende in het kader van het HT convenant geen verantwoordelijkheid nemen voor de fiscale praktijk van de aan haar verbonden partijen; De provincie 'gaat er niet over'. Niettemin spreekt de provincie uit dat zij van de aan haar verbonden partijen verwacht, dat zij zich fiscaal compliant zullen gedragen, zich transparant en coöperatief zullen opstellen jegens de Belastingdienst en een behoudende fiscale strategie voeren. De ingerichte governance structuren moeten dit waarborgen.

Belastingmiddelen

Het TCF van de provincie ziet met name op de volgende belastingen:

- loonheffingen;
- btw en BCF;
- vpb
- dividendbelasting.

Loonheffingen

De loonadministratie wordt uitgevoerd door het Shared Service Center ONS (hierna: ONS) dat naast de provincie ook diverse gemeenten etc. ondersteunt. ONS maakt daarbij gebruik van de systemen van VISMA/RAET en verzorgt tevens het aangifteproces. De senior loonadministrateur die verantwoordelijk is voor de verloning van de provinciale medewerkers, staat in nauw contact met het fiscale team van de provincie en participeert in de fiscale commissie. Bovendien laat ONS zich bijstaan door een extern fiscaal adviesbureau, waardoor de kwaliteit van de dienstverlening wordt geborgd.

ONS voert diverse fiscale beheersmaatregelen uit en beschikt over een ISAE-3402 verklaring. Zij verwacht over 2023 een type 2 verklaring te ontvangen.

Btw

De btw is een weerbarstig belastingmiddel in de fiscale praktijk van de provincie gelet op de grote diversiteit aan onderwerpen en activiteiten waarbij de provincie betrokken is. Sinds het najaar 2021 is de beheersing sterk verbeterd door integratie van 'btw-labeling' in het boekhoudsysteem (SAP). Hierdoor wordt de btw automatisch en op een consistente wijze verwerkt in de boekhouding en kan dit centraal worden aangestuurd en gecontroleerd. Het onderhouden en bijwerken van de btw-labeling vormt dan ook een belangrijk onderdeel van de fiscale beheersing.

Het Team Financiële Rapportage en Administratie (backoffice) – onderdeel van de eenheid bedrijfsvoering – draagt zorg voor het op de juiste wijze verwerken van zowel uitgaande als inkomende facturen en de btw-aangifte c.q. Opgaaf BCF.

Uitgangspunt is dat de budgethouders van de verschillende beleidseenheden de fiscale toetsing van transacties, contracten alsmede de totstandkoming van samenwerkingsvormen vooraf afstemmen met de betreffende eenheidscontroller (signaleringsfunctie). De eenheidscontrollers stemmen op hun beurt in voorkomend geval af met de fiscale functie. De fiscale functie bepaalt het 'btw-label' dat aan het budget/activiteit/kostenplaats gekoppeld moet worden en registreert dit in het boekhoudpakket (SAP).

De afwikkeling van btw op nakomende transacties volgt daarna automatisch het ingestelde btw-label. Voor het grootste deel van de activiteiten handelt de provincie als overheid c.q. als niet-ondernemer. Het betreft dan activiteiten waarvoor de provincie voor de btw op de kosten recht heeft op een bijdrage uit het BTW-compensatiefonds (hierna: BCF). Het zijn de uitzonderingen op deze hoofdregel die de btw-positie van de provincie complex maken.

In relatie tot de btw zijn de belangrijkste risico's onder te verdelen in de volgende segmenten:

- de provincie compenseert btw terwijl geen recht op compensatie bestaat;
- de provincie brengt btw in aftrek terwijl geen recht op aftrek bestaat;
- de provincie voldoet geen btw op aangifte terwijl dat wel zou moeten.

Het risico voor de provincie vanuit financieel oogpunt bestaat uit naheffing van btw waarbij eveneens belastingrente is verschuldigd. Daarnaast bestaat een kans op een boete (aangifte-btw).

In relatie tot het recht op compensatie is sprake van ingewikkelde wetgeving waarbij het recht op compensatie is uitgesloten op het moment dat o.a. sprake is van een verstrekking aan derden waarbij

veelal onduidelijk is wat onder dergelijke verstrekkingen verstaan dient te worden (aanleg natuur op grond derden, schadevergoedingen in natura etc.). Het fiscale beleid van de provincie is om in twijfelgevallen afstemming te zoeken met de Belastingdienst.

Daar komt bij dat in deze segmenten diverse bijzondere regelingen uitgevoerd moeten worden zoals de transparantiemethode, het verlegd aangeven van btw, herziening, uitsluiting aftrek horecabestedingen etc.

Vennootschapsbelasting

Sinds de Wet modernisering vpb-plicht overheidsondernemingen (2016) heeft de provincie te maken met de vennootschapsbelasting. Bij de provincie kan vennootschapsbelastingplicht opkomen indien activiteiten kwalificeren als een ondernemingsactiviteit voor deze wet. Bij invoering van de belastingplicht heeft een uitgebreide inventarisatie plaatsgevonden van de activiteiten, waarover vervolgens afstemming heeft plaatsgevonden met de Belastingdienst.

Jaarlijks wordt opnieuw getoetst of sprake is van vpb-plichtige activiteiten. Het zwaartepunt van de inventarisatie ligt voornamelijk bij activiteiten voor derden waarvoor een vergoeding wordt verkregen. Voorts blijven de door de provincie gehouden grondposities een punt van aandacht. Voor eerdere jaren bestond louter belastingplicht ter zake van een door de provincie gehouden CV-belang. Dit belang is inmiddels afgerond, waardoor in het laatste aangiftejaar niet meer tot een belaste activiteit is gekomen. Momenteel zijn er geen activiteiten die onderworpen zijn aan dit belastingmiddel, maar dit wordt jaarlijks op veranderende omstandigheden getoetst onder begeleiding van de externe fiscaal-adviseur. Waar nodig wordt in overleg getreden met de Belastingdienst. Onze externe adviseur verzorgt de (nihil) aangiften.

Dividendbelasting

Inherent aan het houden van belangen in verbonden partijen, is de ontvangst van dividend. De deelnemingen die de provincie houdt, zijn bij haar niet onderworpen aan de vennootschapsbelasting. Op grond daarvan kan de provincie de ingehouden dividendbelasting terugvragen. Dit wordt jaarlijks gedaan via afzonderlijk verzoeken (niet via de vpb-aangifte).

4. Fiscale risico-analyse

Een belangrijk onderdeel van een Tax Control Framework (hierna: TCF) is het periodiek uitvoeren van een risicoanalyse. Het analyseren van de risico's betekent het onderkennen van de inherente risico's, zonder rekening te houden met beheersmaatregelen. Samen met de fiscale strategie en het TCF maakt dit onderdeel uit van ons (fiscale) beleid.

Deze risicoanalyse heeft betrekking op het aangifteproces, de systemen, de bewaarplicht maar ook op belastingaudits. De huidige specifieke risico's kunnen worden gekoppeld aan de belastingsoorten loonheffingen, btw, vennootschapsbelasting dan wel aan één of meerdere belastingsoorten.

Het onderstaande overzicht bevat ook risico's die op basis van de Controle Aanpak Belastingdienst en de materialiteit die de Belastingdienst hanteert en in feite geen key risk zijn. Dit omdat de impact van eventuele onjuistheden niet van een dergelijke omvang zijn dat de materialiteit wordt overschreden.

1. Niet tijdige implementatie van wijzigingen in wet- en regelgeving (algemeen)

Het niet tijdig implementeren van gewijzigde wet- en regelgeving in de systemen kan tot gevolg hebben dat het niet mogelijk is compliant te zijn. Tevens dienen de wijzigingen ook tijdig te worden gecommuniceerd aan de fiscale functie, zodat 'onbewust onbekwaam' wordt voorkomen.

2. Waarborgen fiscale kennis (en bewustzijn) binnen de organisatie (algemeen)

Een van de belangrijkste risico's in de organisatie is dat de fiscale kennis en het fiscale bewustzijn bij de medewerkers die te maken krijgen met fiscale werkzaamheden niet voldoende is en dat de aanwezige kennis is geconcentreerd bij een beperkt aantal specialisten werkzaam in verschillende teams binnen de eenheid Bedrijfsvoering. Dit maakt de organisatie kwetsbaar.

3. Nieuw beleid (algemeen)

Binnen de provincie geldt dat regelmatig aangepast en nieuw beleid wordt ingevoerd. Bijvoorbeeld om bestaand beleid te actualiseren als ook om beleid te vormen in verband met wijzigingen in wet- en regelgeving of wijze van werken. Denk hierbij bijvoorbeeld ook aan het thuiswerken als gevolg van de coronamaatregelen. Het is van belang dat tijdig de fiscale aandachtspunten, 'do's & don'ts' worden gesignaleerd en het beleid waar mogelijk hierop wordt aangepast c.q. bewuste keuzes worden gemaakt. Hiervoor is tijdig overleg met de in- of externe fiscaal specialisten vereist. Niet tijdige consultatie kan resulteren in ongewenste fiscale en financiële gevolgen.

4. Overschrijding vrije ruimte werkkostenregeling (loonheffingen)

De uitbetaling van vergoedingen en verstrekkingen verloopt via de salarisadministratie en de financiële administratie. Binnen de provincie geldt de Werkkostenregeling Overijssel (WRO) waardoor de beschikbare vrije ruimte grotendeels wordt benut. Daarnaast zijn er specifieke/forfaitaire bedragen vastgesteld ten aanzien van representatiekosten. Het is van belang dat er voldoende bewustzijn is ten aanzien van de vergoedingen en verstrekkingen ten behoeve van de juiste afdracht van de WKR-eindheffing. Daarnaast is van belang dat er bewustzijn is dat alle aanvullende vergoedingen en verstrekkingen die ten laste van de vrije ruimte worden gebracht per definitie tot aanvullende eindheffing leiden.

5. Niet (tijdig) signaleren van arbeidsrelatie/dienstverband bij inhuur externen (loonheffingen)

De provincie huurt frequent arbeidskrachten in om haar maatschappelijke taken en ambities te realiseren. Met name de inhuur van ZZP'ers zonder tussenkomst, kan een belangrijk fiscaal risico vormen ten aanzien van de vraag of er sprake is van een arbeidsrelatie/dienstverband. Ook al zegt de overeenkomst dat geen sprake is van een dienstverband dan nog kan op basis van de feitelijke

(overeengekomen) situatie wel sprake zijn van een (fictief) dienstverband. Dit kan tot gevolg hebben dat achteraf een heffing plaatsvindt van loonheffingen.

6. Naleving wetgeving rondom het wagenpark (loonheffingen)

De provincie heeft een omvangrijk wagenpark met verschillende voertuigen met eigen fiscale regelgeving. Op de werkgever rust de verplichting te controleren of de fiscale wetgeving juist wordt uitgevoerd. De controle is gericht op het gebruik van voertuigen. Indien voertuigen voor privédoeleinden worden gebruikt zullen maatregelen worden getroffen.

7. Samenwerking SSC ONS / formele processen (loonheffingen)

SSC ONS verzorgt onder andere een deel van de HRM-afhandeling en loonverwerking voor de provincie. De samenwerking verloopt goed en SSC ONS voert zelf controles uit op de output. In het verleden is echter wel gebleken dat niet aan alle formele vereisten is voldaan voor de loonheffingen (ID-bewijzen, Melding opgaaf gegevens voor de loonheffingen). Het is goed om de uitwerking van de samenwerking periodiek te toetsen op volledigheid en juistheid op punten waar een gedeelde verantwoordelijkheid voor bestaat.

8. Overige regelingen (loonheffingen)

SSC ONS verzorgt zoals gezegd onder andere de HRM-afhandeling en loonverwerking voor de provincie. Uiteraard voert de provincie ook eigen regelingen uit en voert zij beleid op zaken die normaal niet in de loonverwerking worden meegenomen of alleen worden meegenomen als daar aanleiding toe is.

Drie aspecten die aandacht behoeven in dit kader zijn de volgende.

Regeling voor vervroegde uittreding (RVU)

Uitkeringen voor de uitdiensttreding van medewerkers, lopen het risico als RVU- regeling te worden beschouwd. Van een RVU-regeling kan sprake zijn als de uitkering of verstrekking is bedoeld om het inkomen van de werknemer tot de pensioendatum te overbruggen, of aan te vullen. Deze uitkering(en) zijn dan bij de werkgever extra belast met 52% eindheffing. Tussen 2021 en 2025 is een tijdelijke versoepeling van kracht. Ontslagvergoedingen komen bij de provincie in beperkte mate voor en worden allen centraal door 1 arbeidsjurist behandeld. Onderdeel van het proces is een toetsing of sprake is van een RVU. Daarmee is het risico beperkt.

Openbaarvervoer kaarten

De provincie stelt OV kaarten (NS – businesscards) ter beschikking voor het maken van dienstreizen. Frequentie reizigers komen in aanmerking voor een persoonlijke kaart. Voor incidentele reizen, kan gebruik gemaakt worden van een eenheidskaart waarvoor vooraf een goedkeuring moet worden verkregen. Via het platform van Mobility Concepts worden de (rit)administratie en financiële afwikkelingsprocessen afgewikkeld. Privégebruik van de kaart is verboden. Vanwege de beperkte uitgifte van kaarten en het beperkte gebruik is het risico beperkt.

De uitvoering van de persoonlijke ontwikkelingsbudgetten.

Het concept van een 'leven lang leren' wordt (fiscaal) gefaciliteerd met de toewijzing van een persoonlijk ontwikkelbudget. Kosten voor opleiding, ontwikkeling en training kunnen belastingvrij worden vergoed, mits dit aan de fiscale voorwaarden voldoet. De kern hiervan centreert zich om de vraag of de ontwikkelingskosten verband houden met het genereren van inkomen in de toekomst. Het risico bestaat dat er andersoortige ontwikkelkosten worden gemaakt die daardoor niet onbelast vergoed mogen worden. De kans hierop is klein omdat het systeem zo is ingericht dat de teamleider (die bekend is met de fiscale regels hieromtrent) aan de voorkant de aanvraag ten laste van het POB budget moet goedkeuren. Desondanks is het nuttig om periodiek een aantal gevallen te reviewen om te beoordelen of het systeem van ex ante control goed werkt.

9. Labeling inkomende facturen (btw)

Tot voor kort was er in de administratie van de provincie geen systematische labeling van kostendragers. Dit betekende dat de juiste btw-verwerking volledig afhankelijk was van diegene die de btw-aangifte en opgaaf BCF verzorgt. Dit maakt de organisatie kwetsbaar.

De provincie heeft in 2020-2021 aanpassingen laten verrichten aan haar boekhoudpakket, waarmee btw-labeling intracomptabel mogelijk is gemaakt. In het najaar van 2021 is deze aanpassing geïmplementeerd in de boekhouding. Alle bestaande kostendragers zijn gelabeld en ook nieuwe krijgen bij aanmaken een label toebedeeld.

De beoordeling en periodieke herijking van de labeling vindt plaats door het fiscale team, waar nodig in afstemming met de externe fiscale adviseurs.

10. Btw-verwerking debiteuren (btw)

Kostendragers (kostenplaatsen en wbs-elementen) worden ook voorzien van een btw label ten aanzien van de ontvangsten (Zie punt 9.). Dit zodat de provincie de btw ten aanzien van ondernemingsactiviteiten ook voldoet op de btw-aangifte. Op deze wijze vindt bijvoorbeeld ook een juiste btw-behandeling plaats van de post overige opbrengsten.

11. Horecabestedingen en verstrekkingen (btw)

Voor btw op horecabestedingen ten behoeve van het eigen personeel die samenhangen met het uitvoeren van taken in de hoedanigheid van overheid (niet ondernemer), heeft de provincie recht op compensatie van de btw, uitgezonderd bestedingen die aan individuele derden (o.a. extern -ingehuurd-personeel) worden verstrekt. Aftrek van btw op horecabestedingen in relatie tot ondernemersactiviteiten is op grond van artikel 15.5 Wet OB 1968 uitgesloten. De provincie voert een groot pakket aan taken uit. Naast structurele ook incidentele, zoals (meerjarige) programma's en projecten. In de filosofie van een kleine overheid die aangevuld wordt door externe inhuur om in de fluctuerende behoefte aan capaciteit en specialisme te voorzien, worden derden ingehuurd en gaan deze personen op in de organisatie. Het is niet mogelijk om op individuele basis horecabestedingen aan deze personen toe te rekenen. In onze brief van 17.12.2020 (kenmerk CH-201217-DZ) hebben een praktisch voorstel gedaan aan de hand van een mengpercentage. De Belastingdienst is daarmee akkoord gegaan voor het verleden. Wij zouden de praktische handelwijze met een mengpercentage graag voortzetten.

12. Nieuwe Projecten/activiteiten (btw en vpb)

Bij de provincie worden regelmatig nieuwe projecten en activiteiten opgestart. Het gaat dan bijvoorbeeld om de aanleg van natuur of infrastructuur waarbij de provincie soms in relatie tot de btw in verschillende rollen optreedt. Doelstelling is om tijdig de btw- en vpb-gevolgen in beeld te hebben en de financiële verwerking conform de geldende fiscale regelgeving, eventueel met onderbouwing van een advies of afstemming met de Belastingdienst uit te voeren c.q. in te richten.

13. Samenwerkingsverbanden (btw en vpb)

De duiding van de btw- en Vpb -gevolgen van samenwerkingsverbanden (ook de afwikkeling) is vaak complex. Het gaat daarbij om de handelwijze op de inkopen, (eventuele transparantiemethode etc.), ontvangsten (opbrengsten dan wel doorberekenen van kosten) en de uiteindelijke resultaatbestemming. Doelstelling is om tijdig de btw- en vpb-gevolgen in beeld te hebben en de financiële verwerking conform de geldende fiscale regelgeving, eventueel met onderbouwing van een advies of afstemming met de Belastingdienst uit te voeren c.q. in te richten.

14. Grondtransacties (btw en vpb)

De fiscale gevolgen ten aanzien van de vastgoedtransacties zijn afhankelijk van de specifieke feiten en omstandigheden. Voor de vpb is het van belang dat bij nieuwe of wijzigingen in bestaande ontwikkelingen en/of transacties kritisch moet worden beoordeeld op het mogelijk ontstaan van belastingplicht voor de vpb.

15. Detachering (btw en vpb)

De provincie kan onder bepaalde omstandigheden een vrijstelling btw op detachering toepassen. Deze vrijstelling is echter aan specifieke voorwaarden gebonden waarvan pas achteraf vastgesteld kan worden of aan de voorwaarden is voldaan (meer specifiek: detachering in het kader van arbeidsmobiliteit maar niet langer dan een jaar). Voor de vpb kan op dit onderdeel vpb-plicht ontstaan als met de detachering een duidelijk overschot wordt behaald (bijvoorbeeld door de doorbelasting tegen een hogere schaal). Dat is echter niet het beleid bij de provincie. Er wordt tegen 'kostprijs' gedetacheerd.

16. Inventarisatie vpb-activiteiten

Jaarlijks wordt aan de hand van de realisatiecijfers een inventarisatie gedaan naar de vpb-plicht van de activiteiten van de provincie. Doordat de jaarrekening andere uitgangspunten kent voor de afbakening van activiteiten is het niet altijd direct inzichtelijk of geïnventariseerde activiteiten een positief resultaat laten zien. Hierdoor is het in bepaalde situaties gewenst dat een nadere toerekening wordt gedaan van kosten c.q. opbrengsten.

In de onderstaande risicomatrix worden de risico's en de bijbehorende beheersmaatregelen genoemd. Daarnaast is aangegeven hoe de monitoring wordt ingevuld.

5. Risicomatrix: risico's, beheersmaatregelen en monitoring

Risico	Impact	Organisatie	Interne beheersmaatregel	Monitoring	Verantwoordelijk
1. Niet tijdige implementatie van wijzigingen in wet- en regelgeving	Middel	Financiën HR SSC ONS	- Op peil houden fiscale kennis door volgen van trainingen, abonnementen op nieuwsbrieven van adviesbureau's en kennisbank (Nextens). - Vast agendapunt in overleg fiscale commissies. - Periodieke scan door extern fiscaaladviesbureau op lacunes in de uitvoering	N.v.t.	Gezamenlijke verantwoordelijkheid van fiscale functie i.s.m. externe adviseurs. Centrale regie door fiscaal coördinator.
2. Waarborgen fiscale kennis binnen organisatie	Middel	Financiën HR	- Opstellen van lijst met specialistische kennisgebieden, met name rond de key risks (grondslagen document) - Opstellen en voortdurend updaten van grondslagendocument, handboeken beslisboom (per belastingsoort en waar mogelijk gecombineerd). - Organiseren van feitelijke kennisoverdracht aan medewerkers in de fiscale functie op decentraal niveau (feitelijke uitwerking via fiscaal overlegorgaan). - Fiscale commissies organiseren waarbij kennis, ontwikkelingen en actiepunten worden gedeeld en besproken - Terugkoppeling correcties aan de werkvloer. - Periodiek laten uitvoeren fiscale scan door externe fiscalist - Periodiek trainingen/opfriscursussen organiseren voor betrokkenen - Controllers bewust en actief betrekken bij fiscaliteit via o.m. het controllersoverleg	N.v.t.	Primaat ligt bij BVFIN , fiscaal coördinator. Updaten processen / beslisbomen door procesbeheerders. Verificatie door externe fiscalist.
Loonheffingen					
3. Nieuw Beleid	Middel	Financiën	Vast agendapunt in overleg fiscale commissie met SSC ONS en Belastingdienst	N.v.t.	BVFIN

Risico	Impact	Organisatie	Interne beheersmaatregel	Monitoring	Verantwoordelijk
		HR SSC ONS	Nieuw beleid komt tot stand met input van de externe fiscalisten of wordt in ieder geval aan hen ter toetsing voorgelegd voordat het beleid wordt ingevoerd		
4. Proces werkkostenregeling	Middel	Financiën HR	- Opstellen van een leidraad WKR met aangewezen posten / regelingen - Controle op volledigheid; posten salarisadministratie aanvullen met posten die via financiële administratie lopen (forfait representatiekosten w.o. kerstpakketten, jubilea e.d.) - Rapporteren gemaakte kosten + prognose door ssc ONS) HRM	- Jaarlijks omstreeks okt vóór aangifte WKR en voor openstelling WRO - Met Belastingdienst in gesprek over continueren specifieke afspraak met betrekking tot forfait representatiekosten	- Lijst op WKR ten laste gebrachte kosten opleveren: ONS - Lijst controleren/ adviseren BVHR i.s.m fiscaal coördinator - Jaarlijks, directiebesluit voorbereid door BVHR
5. Niet (tijdig) signaleren van arbeidsrelatie/diensverband bij inhuur externen	Hoog	HR	- Inhuur 'handjes', ook bij verlenging, uitsluitend via inzetdesk, zodat er centraal zicht op is en geadviseerd kan worden. - Inzetdesk hanteert het ontwikkelde risicoschema om aan de voorkant risico-gevallen tav arbeidsrelatie te signaleren en volgt de aangewezen beheersmaatregel (bijv. niet meer verlengen, tussenkomst vereisen, tijdelijk dienstverband etc.) - Als het risicoschema onvoldoende houvast geeft, kan aanvullend gebruik worden gemaakt van de web-module van de Belastingdienst om te beoordelen of sprake is van een dienstbetrekking - Externe huisfiscalist inschakelen als complexiteit maatwerk vraagt - Bij contractering ZZP'er, gebruik modelovereenkomsten van Belastingdienst - Rapporteren bevindingen aan teamleider P&O die rapporteert aan hoofd bedrijfsvoering ingeval van risico op naheffingen.	Jaarlijks kritische deelwaarneming (n=10) uit populatie ZZP'ers op werking van de procedure door P&O:	BVHR
6. Naleving wetgeving rondom gebruik wagenpark	Hoog	Facilitair HR	Verbod privégebruik en sanctionering vastgelegd in gebruikersovereenkomst en beleid	Controleren a.d.h.v. nieuw controleprotocol	Verantwoordelijk BVHR

Risico	Impact	Organisatie	Interne beheersmaatregel	Monitoring	Verantwoordelijk
			- Beleid herijken en verduidelijken zodat begrepen wordt - Groepsgesprekken met key-user groepen waarin fiscale kaders worden uitgelegd - Wagens zijn uitgerust met black boxes die ritten registreren (m.u.v. 1 oude bode-auto). Poolauto's moeten gereserveerd worden met opgaaf van reisdoel - Afbakening reikwijdte monitoring en begrip privégebruik met Belastingdienst in relatie tot eigenheid provincie. Vertalen naar uitvoerbaar controleprotocol - Periodieke monitoring van gebruik wagenpark, door middel van een kritische deelwaarneming en controleprotocol. - Bij constatering privégebruik sanctie opleggen aan medewerker(s).	- Kritische deelwaarneming; random maandelijks ritten van 2 kentekens controleren (41 voertuigen en 28 hulpvoertuigen - gele Amaroks met zwaailichten -). - Nog afstemming met Belastingdienst over hulpvoertuigen / Amaroks	Uitvoering Controle door externe huisfiscalist i.s.m. BVFAC (wagenparkbeheerder)
7. Samenwerking SSC ONS - Correcte verloning en afdracht van premies en loonbelasting - voldoen aan formele vereisten.	Laag	HR	- Alle mutaties levert Overijssel via een ingeregelde digitale workflow aan in Youforce (Visma Raet) waarmee de volledigheid van input wordt geborgd. - ISAE – 3402 verklaring tav werkprocessen ONS. De provincie dringt bij ssc ONS aan om te voldoen aan de ISAE -3402 II certificering. ONS heeft inmiddels een auditor aangesteld en verwacht voor eind 2023 gecertificeerd te zijn en een type 2 verklaring te kunnen overleggen - Raet beschikt over een ISAE 3402 – II verklaring dat een correcte de verwerking van de aangeleverde gegevens borgt	Leverancier ssc ONS voert zelf een aantal belangrijke audits uit om juistheid, volledigheid en tijdigheid op fiscaliteit te borgen waaronder: - Audit op ontslagvergoedingen - Audit op indiensttredingen - Audit op autorisaties Youforce - Audit op autorisatietabel validaties - Drukberekening componenten salariskosten - Audit op aangifte belastingdienst en pensioenen Aanvullend doet Overijssel een aantal kritische deelwaarneming die meeliften in de werkzaamheden van de VIC t.b.v. accountantscontrole:	Verantwoordelijk BVHR Uitvoering: Verbijzonderde Interne Controle

Risico	Impact	Organisatie	Interne beheersmaatregel	Monitoring	Verantwoordelijk
				Per kwartaal worden er 6 mutaties gecontroleerd. • Instroom 1 casus • Uitstroom 1 casus • Variabele mutaties 4 cases Bij instroom wordt o.a. bekeken of kopie ID bewijs en loonbelastingverklaring zijn ingeleverd. Bij uitstroom bijv. of eigendommen provincie worden ingeleverd / vergoeding is betaald. Bij variabele mutaties of deze correct zijn doorgevoerd in de salarisadministratie	
8. Overige (eigen) regelingen					
Regeling vervroegde uitdiensttreding (RVU)	Laag	HR	• Bij iedere medewerker die met een ontslagvergoeding vertrekt beoordelen of sprake is van een RVU regeling • Gevallen worden centraal ex ante door arbeidsjurist beoordeeld. Arbeidsjurist kent fiscale regelgeving • Afstemming met externe fiscaal adviseur indien nodig • Tijdelijk drempelvrijstelling tussen 2021-2025 voor zover binnen 3 jaar voor pensioen (vrijstelling tot AOW grens, daarboven belast met pseudo-eindheffing 52% voor conto werkgever).	• N.v.t., ex ante beoordeling door arbeidsjurist	Verantwoordelijk BVHR

Risico	Impact	Organisatie	Interne beheersmaatregel	Monitoring	Verantwoordelijk
Privegebruik OV-Kaarten	Laag	Facilitair	OV - kaarten • Limitatieve uitgifte kaarten, teamleider moet goedkeuren • Reservering eenheidspassen is vereist (opgave doel). Teamleider moet akkoord geven. Kaarten binnen 48 uur weer inleveren.	• Kritische deelwaarneming. Aantal waarnemingen nader te bepalen als beter zicht is op representatief beeld van gebruik (populatie). NS abonnement is omstreeks mei/april 2022 afgesloten. Wegens Corona en zomervakantie is er nog geen representatief beeld van het gebruik.	Verantwoordelijk BVHR Uitvoering BV-Facilitair (contractbeheerder)
Inzet Persoonlijk Ontwikkelbudget voldoet niet aan fiscale voorwaarden	Laag		• Toetsing aan de voorkant. Leidinggevende moet voorafgaand toestemming geven voordat POB kan worden aangesproken en daarbij afwegen of motivatie dat opleiding/training bijdraagt aan het genereren (toekomstig) inkomen	• Ex post marginaal toetsen m.b.v. kritische deelwaarneming, i.v.m. expliciete goedkeuring aan de voorkant	Verantwoordelijk BVHR
Btw					
9. Labeling inkoop (algemeen); incorrecte aftrek of compensatie van btw	Hoog	Financiën	• Aanpassing programmatuur SAP, btw-labeling implementeren • Bestaande kostenplaatsen en wbs elementen labelen aan de hand van grondslagen document. • Fiscale functie bepaalt bij aanmaak nieuwe kostenplaats en wbs'en btw label • Budgethouders kunnen niet op budgetten van anderen boeken • Werkinstructie crediteurenadministratie (oa inzake verlegging). • Mengpercentage algemene kosten periodiek in overleg met de Belastingdienst herijken	• Jaarlijks labellijst kostenplaatsen en wbs'en integraal doornemen om waar nodig wijzigingen aan te brengen. • Alg. mengpercentage: timing herijking op nader moment met Belastingdienst bepalen. Thans geen prio. Percentage ligt in lijn met peers	BVFRA

Risico	Impact	Organisatie	Interne beheersmaatregel	Monitoring	Verantwoordelijk
10. Btw-verwerking debiteuren (algemeen) ; geen of incorrecte afdracht btw	Hoog	Financiën	- Aanpassing programmatuur SAP, labeling implementeren - Labeling nieuwe kostenplaatsen met grondslagen document.	- Jaarlijks labellijst kostenplaatsen en wbs'en integraal doornemen om waar nodig wijzigingen aan te brengen. - Jaarlijks, integraal opbrengsten > € 10.000 doornemen. Controleren of label klopt.	BVFRA
11. Uitsluiting verrekening btw horecabestedingen en verstrekkingen	Middel	Financiën	- Systematische inbedding SAP via de labeling - Vooraf trek btw is hard uitgesloten bij inrichting kostensoort in SAP. Kan bij gebruik kostensoort niet misgaan. - Werkinstructie debiteurenadministratie. (Periodieke) monitoring.	- Afstemming met Belastingdienst over voorzetting huidige mengpercentage (80% BCF, 20% kostenverhogend). Voorzichtigheidshalve zolang kostenverhogend boeken - Periodiek controleren of juiste kostensoort wordt gebruikt (combinatie tekstparameters boekingstekst en crediteurennaam)	BVFRA
12. Nieuwe projecten	Hoog	Eenheden/ Financiën	- Bij opname in SAP wordt fiscale label gekoppeld - Inwinnen fiscaal advies bij externe huisfiscalist. - Zo nodig afstemming met de Belastingdienst. - Vastlegging (grondslagendocument labeling). - Vast agendapunt in overleg fiscale commissie. (Periodieke) monitoring.	Monitoring loopt mee in de monitoring tav inkoop-labeling (punt 9) en opbrengsten-labeling (punt 10).	BVFRA
13. Samenwerkingsverbanden Btw inzake onderlinge verrekeningen en doorgeschoven btw	Hoog	Eenheden/ financiën	- Signalerende functie unitcontrollers nieuwe samenwerkingsverbanden - Registreren/bijwerken centraal overzicht van samenwerkingsverbanden - Nagaan of er specifieke afspraken (met de BD) zijn gemaakt - Inwinnen fiscaal advies	- Volledigheid centraal overzicht samenwerkingsverbanden toetsen aan de hand van lijst gerealiseerde opbrengsten (icm punt 10). - Controleren volledig- en juistheid van aan provincie doorgeschoven resp. door te	BVFRA Afronding in januari ivm opgave BCF

Risico	Impact	Organisatie	Interne beheersmaatregel	Monitoring	Verantwoordelijk
			Indien nodig afstemming met de Belastingdienst.	schuiven btw a.d.h.v. lijst samenwerkingsverbanden	
14. Vastgoed(grond)transacties	Middel	Grondzaken/ Financiën	- Gespecialiseerd team Grondzaken (PDG) voert alle grondaankopen en – verkopen uit. - Fiscaal bewustzijn aanwezig door hoog expertise niveau binnen PDG (oa. juristen en rentmeesters actief) - Complexere grondtransacties worden door senior afgewikkeld - Inwinnen fiscaal advies externe huisfiscalist - Indien nodig afstemming met de Belastingdienst. - Periodiek trainingen geven aan team grondzaken tbv fiscaal bewustzijn - Agendapunt in fiscale commissie.	Jaarlijks, meeliften op kritische deelwaarneming VIC t.b.v. accountantscontrole	BVFRA
15. Detachering	Laag	Financiën	- Belast detacheren tenzij - detacheren tegen kostprijs (normaliter) - Alle detacheringen door 1 persoon vastleggen / factureren	Jaarlijks integraal doornemen (beperkte omvang)	BVFRA
Vennootschapsbelasting					
16. Vpb Inventarisatie	Laag	Financiën	- Inrichting inventarisatiedocument. - Controle door de adviseur. - Verdieping van specifieke onderdelen.	Jaarlijks, integraal doornemen van opbrengsten > € 10.000. Beoordelen of activiteiten en resultaat onderworpen zijn aan vpb.	BVFIN

Verklaring Afkortingen in matrix:

BVFRA: Eenheid bedrijfsvoering, team Financiële Rapportage en administratie (uitvoering)

BVFIN: Eenheid bedrijfsvoering, team Financiën (beleid en coördinatie)

BVHR: Eenheid Bedrijfsvoering, team Human Resources

Werkwijze omtrent uitkomsten kritische deelwaarnemingen:

Fouten worden gecorrigeerd / gesuppleerd. Bij relatief veel fouten wordt het aantal deelwaarnemingen vergroot. Tevens wordt beoordeeld in elke mate deze fouten zich in de voorafgaande 5 jaren hebben voorgedaan. Als de materialiteit ter discussie staat wordt in overleg getreden met de Belastingdienst.

6. Kwaliteit gegevens belastingheffing derden (UBD)

De provincie is op de hoogte van de gewijzigde renseigneringsverplichting per 1-1-2022 en heeft daarvoor in 2021 een toets uitgevoerd op de volledigheid van data. De status van een aantal specifieke commissievergoedingen die per factuur werden gedeclareerd gaf aanleiding om afstemming te zoeken met de Belastingdienst over de vraag of deze declaraties onder de renseigneringsverplichting vielen of niet. In onderlinge afstemming is daar duidelijkheid over verkregen en zijn de desbetreffende commissieleden op de hoogte gebracht dat hun vergoedingen onder de renseigneringsverplichting vallen. De provincie zal de aanvullende data die op grond van de nieuwe renseigneringsverplichting (BSN, geboortedatum) vanaf 2022 meenemen in de opgave.