

## Oss: Key Risiken 2023/2024

| # | onderdeel                                                                            | Belasting-middel | Theoretisch risico key risk                                                                                                                                                                                                                   | Beheersmaatregelen gedurende de uitvoering (1e en 2e lijn)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Rol 3e lijn en (verbijzonderde) interne controle/(V)IC                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|---|--------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| A | Formele vereisten bij indiensttreding en personeelsmutaties                          | LH               | Bij indiensttreding wordt de identiteit van de medewerker niet vastgesteld en de opgaaf gegevens voor de loonheffingen niet ingevuld waardoor het anoniementarief moet worden toegepast en/of geen heffingskortingen toegepast kunnen worden. | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Checklist indienst aanwezig, incl. opgaaf LH en kopie ID bewijs.</li> <li>- SA:4-ogenprincipe met P&amp;O.</li> <li>- P&amp;O: indiensttredingsproces aanwezig. Standaard documenten worden opgevraagd.</li> <li>- Vaste workflow(s) voor mutaties</li> </ul>                                                                                                                                                                 | <ul style="list-style-type: none"> <li>- IC per halfjaar en accountant op jaarbasis. Check op mutaties (indienst en uitdienst): rechtmatigheid, aanwezigheid documenten.</li> <li>- IC: steekproef op in-uit dienst en mutaties: aanwezigheid juiste documenten, juiste invoering in systemen en Rechtmatigheid.</li> </ul>                                               |
| B | Aangifte loonheffingen: proces en juistheid                                          | LH               | Bruto-netto traject in loonadministratie of verwerking in aangifte onjuist met als gevolg onjuiste inhouding en afdracht van loonheffingen of onjuiste aangifte.                                                                              | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Meerdere medewerkers werkzaam bij SA, ook ondersteuning vanuit P&amp;O voor mutaties.</li> <li>- 4-ogenprincipe</li> <li>- Salarissoftware ingericht o.b.v. profielen medewerkers</li> <li>- Begin jaar bruto netto berekening gemaakt (check op invoer en correcte uitvoer) in Excel.</li> <li>- Check op inrichting nieuwe jaar door Centric.</li> <li>- F&amp;C doet de aansluiting/rondrekening op maandbasis.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- IC kijkt of de rondrekeningen zijn gemaakt door F&amp;C.</li> <li>- IC kijkt of de SA haar controles heeft gedaan.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                    |
| C | Werkkostenregeling (WKR): vrije ruimte, loon in natura, eindheffing, inrichting e.d. | LH               | Naheffing loonheffingen wordt opgelegd als bij controle blijkt dat de WKR administratie onjuist of onvolledig is dan wel er ten onrechte geen eindheffing is afgedragen.                                                                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>- SA: looncomponenten ingericht voor de WKR</li> <li>- SA: jaarlijkse check op inrichting WKR</li> <li>- AO/IC doet de opstelling WKR EHF: samenvoegen SA en FA, controleren en opmaken van de som</li> <li>- Controle vanuit AO/IC: start integraal, dan WKR tool Deloitte en vervolgens handmatig controleren.</li> </ul>                                                                                                     | <ul style="list-style-type: none"> <li>- IC: steekproef op in-uit dienst en mutaties en declaraties</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                            |
| D | Inhuur/Wet DBA: proces, contracten, uitvoering etc.                                  | LH               | Naheffing loonheffingen kan worden opgelegd als blijkt dat sprake is van arbeidsovereenkomst in plaats van overeenkomst van opdracht.                                                                                                         | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Modelovereenkomst geen werkgeversgezag wordt gebruikt</li> <li>- Inhuurproces wordt momenteel nader uitgewerkt</li> <li>- Inhuur via raamovereenkomst of startformulier inkoop</li> <li>- T/m schaal 10 in beginsel via Driessen (uitzending)</li> <li>- Vanaf schaal 11 DAS/inhuurdesk met workflow en inhuurvoorwaarden + contracten)</li> </ul>                                                                            | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Accountant doet steekproeven op inhuur en kijkt naar rechtmatigheid</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                   |
| E | Dienstauto's: bijtelling, administratie etc.                                         | LH               | Niet aan te tonen dat de dienstauto's niet privé worden gebruikt door medewerkers waardoor bijtelling op het loon moet plaatsvinden.                                                                                                          | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Uitgangspunt: geen privégebruik toegestaan</li> <li>- Alle (bestel)auto's uitgerust met rittenregistratiesysteem</li> <li>- Voertuigen, waaronder de zware voertuigen, na werktijd op de gemeentewerf, m.u.v. storingsdienst</li> <li>- Per kwartaal controles op privégebruik en gebruik pas door IBOR, incl. rapportage met bevindingen</li> </ul>                                                                          | <ul style="list-style-type: none"> <li>- IC: van ritten die te controleren zijn, tot op heden geen privégebruik vastgesteld. 2x per jaar.</li> <li>- Structureel gedaan en vastgelegd.</li> <li>- Controle vanuit risico perspectief ingestoken: avond en weekenden. Aanvullend medewerkers gevraagd op steekproefbasis de ritten van een week te onderbouwen.</li> </ul> |
| F | Btw aangifte en bcf opgaaf: proces, ICV, verlegd, administratie etc.                 | btw/bcf          | De aangiften btw/BCF worden niet op tijd of voor een onjuist bedrag ingediend.                                                                                                                                                                | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Print screen instructie t.a.v. btw aangifte</li> <li>- Korte procesinstructie voor BCF opgave</li> <li>- Grootboek jaarlijks leeggeboek voor BCF</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                   | (nog) geen IC                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| G | Algemeen mengpercentage: proces, controle etc.                                       | btw/bcf          | Het algemeen mengpercentage is onjuist berekend of wordt niet bijgehouden waardoor onjuiste aangiften worden ingediend.                                                                                                                       | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Op dit moment mengpercentageberekening aanwezig op basis van doorbelastingen</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | - Nog geen controle                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| H | Vastgoedlijst (+ herzieningen en opteren)                                            | btw/bcf          | Vastgoedlijst is niet volledig of actueel of de btw gevolgen van een object zijn onjuist vastgesteld. Er wordt bij nieuwe projecten niet gelijk een link gelegd naar het fiscale gedeelte en hier staat dan ook geen standaard check op.      | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Btw plicht beoordeeld op de vakafdeling</li> <li>- Indien nodig externe fiscale ondersteuning</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | (nog) geen IC                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| I | Labellijst (+ inrichting btw administratie)                                          | btw/bcf          | Labellijst is niet volledig of actueel of het label van een nieuw boekingsnummer wordt onjuist vastgesteld.                                                                                                                                   | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Financieel consultant maakt nieuwe nummers aan, eventueel afstemming met intern fiscaal aanspreekpunt</li> <li>- Aanvraagformulier voor nieuwe nummers</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                             | intern fiscaal aanspreekpunt loopt periodiek nieuwe aangemaakte labels na                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |

## Oss: Key Risiken 2023/2024

| # | onderdeel                                                                     | Belasting-<br>middel | Theoretisch risico key risk                                                                                                                                             | Beheersmaatregelen gedurende de uitvoering (1e en 2e lijn)                                                                                                           | Rol 3e lijn en (verbijzonderde) interne controle/(V)IC                    |
|---|-------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|
| J | Grondexploitaties en grondverkoop (btw)                                       | btw/bcf              | Bij een aan- of verkoop van grond en zakelijke rechten wordt een verkeerde btw kwalificatie gehanteerd.                                                                 | - Financieel consultant maakt nieuwe nummers aan, eventueel afstemming met intern fiscaal aanspreekpunt<br>- Soms extern adviseur ingeschakeld                       | intern fiscaal aanspreekpunt loopt periodiek nieuwe aangemaakte labels na |
| K | Nieuwe projecten/ investeringen: proces, contracten, borging etc.             | btw/bcf              | Door toekennen van verkeerd btw label aan projecten wordt onjuiste aangifte btw/BCF ingediend.                                                                          | - Aanmaken nieuwe kostenplaatsen via adviseur F&C<br>- Formulier nummeraansvraag aanwezig                                                                            | intern fiscaal aanspreekpunt loopt periodiek nieuwe aangemaakte labels na |
| L | VPB aangiften                                                                 | vpb                  | Activiteiten uitgevoerd door de gemeente zijn ten onrechte niet betrokken in de vennootschapsbelasting                                                                  | - Uitvraag gedaan door extern fiscaal adviseur<br>- Extern adviseur stelt aangifte op<br>- Gemeente reviewt aangifte fiscaal adviseur                                | (nog) geen IC                                                             |
| M | Grondexploitaties en grondverkoop (vpb)                                       | vpb                  | Bij een aan- of verkoop van grond of exploitatie worden de vpb aspecten niet onderkend of wordt ten onrechte geen of een onjuist bedrag aan Vpb afgedragen.             | - Sinds kort standaard fiscale check n.a.v. advies extern fiscaal adviseur<br>- Kennissessies geweest met extern adviseur<br>- Vpb berekeningen door extern adviseur | (nog) geen IC                                                             |
| N | Winsttoetsen (waaronder afval, parkeren, reclame, overig)                     | vpb                  | Winsttoets per activiteit wordt niet of onjuist gedaan waardoor vpb gevolgen onjuist zijn vastgesteld.                                                                  | - Vast berekeningsformat aanwezig<br>- Extern adviseur doet de winsttoetsen n.a.v. opzet gemeente<br>- Vakafdeling reviewen de winsttoetsen                          | (nog) geen IC                                                             |
| O | Vastlegging (procedures, resultaten en controles) en/of aantoonbare werkwijze | Alle                 | Bij onvoldoende (aantoonbare) vastlegging of borging ontstaan risico's bij mutaties en overdracht met fiscale aspecten en kan het TCF niet inzichtelijk worden gemaakt. | - Enkele processen liggen reeds vast of zijn ingericht in een (digitale) workflow<br>- Veel informeel overleg en samenwerking                                        | n.v.t.                                                                    |
| P | Kennisniveau en signaleringsvermogen medewerkers                              | Alle                 | Door onvoldoende fiscale kennis van medewerkers worden niet alle fiscale risico's (tijdig) onderkend.                                                                   | - Enkele betrokken, dedicatie (fiscale) medewerkers aanwezig die fiscaal kunnen signaleren en oppakken                                                               | n.v.t.                                                                    |