

FISCALE RISICOANALYSE GEMEENTE DIJK EN WAARD								
#	Key-risk?	onderdeel	Belastingmiddel	Theoretisch risico key risk	Bestaande beheersmaatregelen	Interne controles (IC's)	Verbijzonderde interne controles (VIC's)	Nog te implementeren beheersmaatregelen
A	Ja	Personeelmutaties (formele vereisten)	lh	Personeelmutaties (aanname, indiensttreding, wijziging contracturen salariering, uitdiensttreding et cetera) worden onjuist en niet conform geautoriseerde brondocumenten in de salarisadministratie verwerkt. + niet voldaan aan formele verplichtingen	- Workflow in dienst aanwezig (Centric Motion) - 4-ogen principe (HR ondersteuning en PSA) - In 2020 (bij nieuwe werkorganisatie) voor alle werknemers nieuw kopie ID bewijs opgevraagd. - Stappenplan uitdienst aanwezig - 4-ogen principe (HR ondersteuning en PSA) - Inshakelen Capra advocaten indien nodig - In 2023 fiscaal te controleren punten specifiek toegevoegd aan processen en controleformats bij HRM en IC	Kritische deelwaarneming - naleven proces en en formele LH aspecten. 2x per jaar.	Additionele kritische deelwaarneming - naleven proces en formele LH aspecten. 1x per jaar.	
B	Ja	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.	- Maandplanning salarisverwerking aanwezig - 1 loonheffingen(sub)nummer. P-wet en Wsw uitbesteed. - PSA 4-ogen principe op muteergangen. - Periodiek bruto-netto berekeningen check via Pardon (nieuwe medewerkers en nieuw kalenderjaar) - Centric verwerkt jaarlijkse mutaties in premies e.d., PSA controleert - Jaarlijkse opvraag ISEA verklaring bij Centric	Kritische deelwaarneming op salarisproces. 2x per jaar. Controleformats in 2023 uitgebreid	Additionele kritische deelwaarneming op bruto-netto. 1x per jaar.	- In overweging fiscale steekproef periodiek op bruto-netto traject en/of (WKR) looncomponenten
C	Ja	Werkkostenregeling (WKR): vrije ruimte, 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.	- Looncomponenten voor WKR gelabeld, gekoppeld aan journaalpost/FA - WKR inrichting in 2023 opnieuw beoordeeld. - Invulformat voor berekening eindheffing aanwezig - Controle op gebruik bedragen inclusief btw. - Alle facturen over 2022 extracomptabel integraal beoordeeld a.g.v. overgang naar DenW. - Samenwerking tussen PSA en FA en controle op berekening vrije ruimte en boekingen. - Kennissessies betrokkenen (bestellers + managers) in 2023 - Boekingsinstructie 2023 opgesteld	Kritische deelwaarneming door IC op juiste WKR boeking, tweemaal per jaar	Kritische deelwaarneming WKR boekingen. 1x per jaar na de integrale beoordeling. + LH steekproef	
D	Ja	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.	- Procesbeschrijving en modelovereenkomst(en) aanwezig - 4 bureaus met raamovereenkomsten. T/m schaal 9 via Driessen. - Verder BMC, BVNG en Maandag - Inhuuradministratie aanwezig (Motion Pro) - Gemeente maakt de contracten op, o.b.v. modellen gemeente - Veelal sprake van uitzend/detachering, ca 90%, 10% ZZP (1-1-2022)	Kritische deelwaarneming op inhuur - naleven proces en aanwezigheid documenten. 2x per jaar	Additionele kritische deelwaarneming op inhuur - naleven proces en aanwezigheid documenten. 1x per jaar	- Proces/procedure bij inhuur en verlengen ZZP (beoordelen gezagsverhouding en tussentijdse toets) - proces met HR gestart - Populatie inhuur ZZP beoordelen op mogelijk langlopende contracten, HR is gestart - Borgen middels verplichte workflows Acties zijn in 2024 gestart
E	Ja	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.	- Elke (bestel)auto beschikt over een black box / track and trace rittenregistratie - Voor Stadsbedrijf (Groen, Reiniging): uitgifte sleutel/key op persoonsniveau: berijders in beeld - Overige medewerkers: poolauto reserveren via Topdesk (+ reden dienstreis), sleutel halen en inleveren bij Servicepunt - IC per kwartaal steekproefsgewijze controle op poolauto incl. vastlegging - afgestemd met fiscalie. - Stadsbedrijf: gemiddeld 2x per week check of auto's na werktijd op de werf staan. - In personeelshandboek afspraken omtrent privégebruik (niet toegestaan)	Kritische deelwaarneming op privé-gebruik. Per kwartaal	Additionele kritische deelwaarneming. 1x per jaar.	- Protocol/regelement met spelregels opstellen (uitbreiden personeelshandboek) - concept protocol ter toetsing in organisatie - IC controle (ook stadsbedrijf) en rapportage uitbreiden Beide gestart in 2024
F	Ja	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.	- Vast Excel format en vaste werkwijze aanwezig - 4-ogen principe en achtervang geregeld - IC controle op registratie inkoopfacturen inclusief check op btw - Integrale controle op btw verwerking facturen en memorialen - Procesbeschrijvingen aanwezig.	Controle procesopvolging opgestelde aangifte of opgaaf.	Integrale beoordeling facturen. Zie risico K.	- In overweging: derdelijns/IC controle
G	Ja	Algemeen mengpercentage: proces, controle etc.	btw/bcf	Het algemeen mengpercentage is onjuist berekend of wordt niet bijgehouden waardoor onjuiste aangiften worden ingediend.	- Over 2023 met werkelijke cijfers herberekend - Rekenformat mengpercentage aanwezig - Afgestemde methodiek met Belastingdienst	Jaarlijkse herijking	Controle verrichten herijking + updaten in FA.	Geen
H	Ja	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.	- Vastgoedlijst aanwezig - Labels herzien/beoordeeld bij overgang naar DenW - Fiscalist wordt betrokken bij nieuwe panden of wijzigingen - Training/cursus vastgoed	Periodiek overleg vastgoed (4x per jaar).	Integrale waarneming vastgoedlijst. 1x per jaar.	- Borgen: periodieke gesprekken met vastgoedadviseurs - Koppeling met subsidies realiseren
I	Ja	Labellijst (+ inrichting btw administratie)	btw/bcf	Labellijst is niet volledig of actueel of het label van een nieuw boekingsnummer wordt onjuist vastgesteld.	- Beoordeling/btw toetsing plaatsgevonden door extern adviseur - Nieuwe kostenplaatsen worden beoordeeld, daarmee blijft labellijst compleet - IC: jaarlijkse controle	Jaarlijkse controle	Kritische deelwaarneming juistheid labels na jaarlijkse controle + check fiscale controle. 1x per jaar.	

J	Ja	Btw kwalificatie activiteiten	btw/bcf	Gemeentelijke activiteiten die btw-belast zijn, niet als zodanig worden onderkend.	- Jaarlijkse controle bij aangifte btw en bij onderdeel winsttoets Vpb. - Nieuwe kostenplaatsen/activiteiten bij aanmaken gecontroleerd.	Fiscale check bij aanmaken deelprojecten + winsttoets	Deelwaarneming volgen proces	- batencheck uitvoeren
K	Ja	Boeken facturen	btw/bcf	Factuur wordt op een verkeerde kostenplaats geboekt en daarmee volgt deze het verkeerde btw regime.	- Jaarlijkse integrale controle op verwerking van facturen. - Adviseurs financien corrigeren door het jaar facturen zodat deze op de goede deelprojecten belanden. - Algemene steekproef - Jaarlijkse projectsessie	Integrale beoordeling factuurboekingen. Door het jaar door en eind van het jaar.	Steekproef BTW 2x per jaar	
L	Ja	Grondexploitatie en grondverkoop (btw)	btw/bcf	Bij een aan- of verkoop van grond wordt een verkeerde btw kwalificatie gehanteerd.	- Btw eenmalig herijkt voor grex - Vastlegging btw via kostenplaatsen (key risk I) - controle vanuit planeconomie - Aankoop onderdeel van controle facturen (K)	Fiscale check overeenkomsten.	Check toepassing fiscale check	- Fiscale paragraaf toevoegen in beleidsvoorstellen / besluitvorming als onderdeel financiële paragraaf - Borgen: fiscale check op overeenkomsten grond aan- en verkoop, verplichte check indien afwijkingen van standaardpassages
M	Ja	Nieuwe projecten/ investeringen: proces, contracten, borging etc.	btw/bcf	Door toekennen van verkeerd btw label aan projecten wordt onjuiste aangifte btw/BCF ingediend.	- Nieuwe kostenplaatsen worden fiscaal beoordeeld (key risk I) - Periodiek overleg projectleiders - Periodiek overleg business controllers - Beoordeling lijst lopende en aankomende projecten	- Fiscale beoordeling bij aanmaken deelproject. - Periodiek overleg projectleiders voor toetsen aan voorkant.	Check toepassing fiscale check + onderdeel risico I Labellijst	- Fiscale paragraaf - projectenlijst herbeoordelen
N	Ja	VPB aangiften	vpb	Activiteiten uitgevoerd door de gemeente zijn ten onrechte niet betrokken in de vennootschapsbelasting	- Jaarlijkse toetsing Vpb t.b.v. jaarrekening - 4-ogen: Planeconoom stelt berekeningen op, fiscaal adviseur maakt aangifte, planeconoom controleert berekeningen grondbedrijf - Template cijfers aangifte beschikbaar - Winsttoetsen jaarlijks ongesteld	- Toetsing externe fiscalist	Check op 4 ogen-principe.	- Procesbeschrijving maken
O	Ja	Grondexploitatie en grondverkoop (vpb)	vpb	Bij een aan- of verkoop van grond of exploitatie worden de vpb aspecten niet onderkend of wordt ten onrechte geen Vpb afgedragen.	- Format voor Vpb berekening aanwezig - Planeconoom heeft kennis en bereidt berekeningen zelf voor - Jaarlijkse bespreking met adviseur van alle grondtransacties buiten grex, nieuwe plannen, aankopen en afsluitende plannen - Controle voor de Vpb van de berekeningen vindt plaats door adviseur	Fiscale check overeenkomsten.	Check toepassing fiscale check	- Fiscale paragraaf toevoegen in beleidsvoorstellen / besluitvorming als onderdeel financiële paragraaf - Hulpmiddelen voor projectbetrokkenen (checklist, stroomschema) opstellen - Borgen: fiscale check op overeenkomsten grond aan- en verkoop, indien afwijkingen van standaardpassages
P	Ja	Winsttoetsen (waaronder afval, parkeren, reclame, overig)	vpb	Winsttoets per activiteit wordt niet of onjuist gedaan waardoor vpb gevolgen onjuist zijn vastgesteld.	- Toetsing door externe fiscalist, input financieel adviseur - Beoordelingsformat aanwezig	Jaarlijks uitvoeren winsttoets externe adviseur	check op uitvoeren winsttoets	
Q	Ja, kwaliteit	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 - Financiële paragraaf in standaard directieadvies	Update risico's en beheersmaatregelen in Excel en Naris.	Update risico's en beheersmaatregelen in Excel en Naris.	- Key risks vastleggen in procesbeschrijvingen - Fiscaliteit noemen in standaard directieadvies - Fiscaliteit meer meenemen in controleplan VIC en P&C cyclus
R	Ja, kwaliteit	Kennisniveau en signaleringsvermogen medewerkers	Alle	Door onvoldoende fiscale kennis van medewerkers worden niet alle fiscale risico's (tijdig) onderkend.	- Aantal betrokken, dedicated en kundige (fiscale) medewerkers aanwezig	- Periodiek overleg fiscaal team - Periodieke overleggen andere afdelingen	Check op kennisdeling (zijn er sessies geweest bv). Rapporteren in monitoring	
S	nee	Premies werknemers-verzekeringen	lh	Hanteren van onjuiste percentages.	- Controle PSA op juiste afdrachten vanuit SA pakket - 4-ogen principe invoeren percentage na ontvangen beschikking	Check hanteren juiste percentages		
T	Nee	IKB en Declaraties	lh	- Het zowel uitbetalen van een thuiswerkvergoeding als een reiskostenvergoeding over dezelfde dag. - Onterecht uitbetalen declaraties of te veel IKB	- Inrichting declaraties via tegels met eigen WKR -label - Voor medewerkers die niet thuiswerken is vaste reiskostenvergoeding. - PSA controle op dubbelingen - 4 ogen principe op declaraties en check leidinggevende	Controle op dubbelingen		
U	Nee	Vrijwilligersregeling	lh	Het onterecht toepassen van de vrijwilligersregeling	- Vrijwilligers commissies en raden uitbetaald via SA - 4 Ogen principe SA	Controle op vrijwilligersregeling.		
V	Nee	Detacheringen	btw/bcf/vpb	Het onterecht in rekening brengen van btw bij gedetacheerde medewerkers of het onterecht niet in rekening brengen wanneer dit wel zo hoort.	- Controle eind van het jaar - btw-kwalificatie bij nieuwe detacheringen	Controle eind van het jaar en check bij nieuwe detacheringen.		- BTW-kwalificatie bij nieuwe detacheringen, altijd overeenkomst opstellen met passages in overeenkomst toevoegen voor wel/niet btw belast
W	Nee	Wet Normering Topinkomens	lh	Het niet voldoen aan de WNT.	- Berekening in samenwerking met PSA en FA - Controle door accountant bij de jaarrekening	Check of accountant controle heeft gedaan.		

X	Nee	Renseignerings-verplichting	lh	Het niet correct of afdoende doorgeven van belastinggegevens van derden.	- Samenwerking PSA en FA voor gegevens uit financiële pakket - 4-ogen principe en achtervang geregeld	Integrale beoordeling. 1x per jaar.		
Y	Nee	Factuurvereisten	btw/bcf	Het verwerken van facturen die niet aan de formele factuurvereisten voldoen.	- Kennis van factuurvereisten bij FA - Controle's vanuit IC.	Deelwaarneming op factuurvereisten.		
Z	Nee	Pinpassen en creditcards	btw/bcf	Werknemers gebruiken de pinpas voor aanschaffen van zaken die kwalificeren als loon in natura, maar die niet als zodanig worden verwerkt.	- 4-ogen principe voor goedkeuring - Bewijslast bij aanschaf en meegeven codering voor juiste verwerking btw en lh.	Deelwaarneming op betalingen + onderdeel risico C - werkkostenregeling.		-
AA	Nee	Verleggings-regelingen	btw/bcf	Onterecht niet verleggen van btw op facturen van binnenlandse of buitenlandse leveranciers waar dat wel had moeten. Of het wel verleggen waar dat niet moet.	- FA wordt periodiek op de hoogte gebracht - Integrale controle buitenlandse facturen eind van het jaar	Integrale controle buitenlandse en binnenlandse facturen.		
AB	Nee	Doorschuij btw	btw/bcf	Onterecht compenseren van niet doorschuij btw of niet herkenning van doorschuij btw en daarmee niet compenseren.	- Jaarlijkse controle op doorschuij btw	Integrale controle eind van het jaar.		
AC	Nee	Subsidies	btw/bcf	Het onterecht mee subsidiëren van btw of foutieve verwerking inkomende subsidies.	- Bij aanvragen subsidie wordt gevraagd of er recht is op aftrek van btw. - Achteraf controles (niet op btw)	Kritische deelwaarneming subsidies.		- In overweging: btw aspecten bij subsidies onderdeel te laten zijn bij vaststelling subsidies.
AD	Nee	Penvoerderschappen/samenwerkingsverbanden	btw/bcf/vpb	Niet voldoen aan fiscale wet- en regelgeving bij aangegane penvoerderschappen of samenwerkingsverbanden.	- Check bij aanmaken deelprojecten	Fiscale check bij voornemen aangaan penvoerderschap of samenwerkingsverband.		- meer vastomlijnd proces inrichten wanneer financieel adviseur de fiscalist moet inschakelen - Nader onderzoek naar rol contractmanagers bij maken contract fiscaal en juridisch
AE	Nee	Verbonden partijen	btw/bcf/vpb	Niet voldoen aan fiscale wet- en regelgeving bij verbonden partijen.		Monitoren fiscale aspecten verbonden partijen.		- Relevante fiscale stromen met verbonden partijen in kaart brengen en deze periodiek monitoren op fiscale aspecten
AF	Nee	Memorialen	btw/bcf/vpb	Het niet goed opstellen en verwerken van memorialen wat een negatief effect heeft op de kwaliteit van de aangiften btw en vpb.	- Btw wordt automatisch meegenomen bij het financiële pakket. - Directe boekingen op btw rekeningen gebeuren alleen centraal. - Elk memoriaal gaat via de workflow ter beoordeling naar andere adviseurs financien.	Controle op memorialen via workflow.		
AG	Nee	Fiscale strategie en beleidsplan	Alle	Het niet aanwezig zijn van een (actuele) fiscale strategie en beleidsplan.	Vastgesteld	Periodiek updaten.		