Provincie Utrecht

Risico Control Matrix

Proces	(key)risico's
BTW/BCF	
BCF	Het risico bestaat dat onjuiste verwerking van recht op compensatie vanuit het BCF plaatsvindt.
	Het risico bestaat dat Onterechte wijziging van stamgegevens van de BCF tabel in SAP plaatsvindt.
Verlegging	Het risico bestaat dat onjuiste afdracht verlegging van btw plaatsvindt.
Ruimtelijke projecten	Het risico bestaat dat BTW op ruimtelijke projecten onjuist/ onvolledig wordt verwerkt/ aangegeven/ verrekend.
Loonheffingen	
Bruto-netto traject	Het risico bestaat dat onjuiste inhouding loonheffing plaatsvindt door onjuiste werking van AFAS
(in)dienst/ uit dienst	Risico op anoniementarief door het niet aanwezig zijn van benodigde documentatie in personeelsdossier (bijv. ID bewijzen + LB verklaring)
	Risico op RVU boete bij ontslagvergoeding.
	Risico op onvolledige afdracht van loonbelasting door onterechte (mogelijk belastbare) bevoordeling door niet inleveren van goederen / niet opnemen in de eindafrekening
Inhuur derden	Inhuur uitzendkrachten: risico dat de Provincie Utrecht, op grond van de baten- en inlenersaansprakelijkheid, aansprakelijk gesteld wordt voor de door de uitlener onbetaald gebleven loonheffingen
	Inhuur zelfstandigen/ opdrachtnemers: risico dat naheffingsaanslagen loonheffingen worden opgelegd omdat ten aanzien van de ingehuurde zelfstandige sprake is van een dienstbetrekking voor de loonheffingen.
Werkkostenregeling (WKR)	Risico op onvolledige aangifte LB doordat niet alle vergoedingen en verstrekking op de juiste wijze worden geallocceerd (waaronder ook het ten onrechte aanwijzen van posten die verplicht loon vormen/ongebruikelijk om aan vrije ruimte toe te wijzen).