

Klantendag K2C

Donderdag
22 september 2022

Agenda

1. Intro
2. Hoofdlijn HT + Uitgangspunten
3. Fiscale strategie, beleid en Key Risks
4. Visie Interne beheersing LG + MCS LG
5. Hoe wij proberen de risicomodule in te zetten bij de monitoring
6. Afsluiting



Jules Smolenaars



Ter start

- Wij hebben gekozen voor integraal beheersingsysteem
- Begonnen bij normenkader BIO IM
- Daarna rechtmatigheid
- En vervolgens HT Fiscus
- Learning by doing. Twee vooruit een terug.
- Wil ook onze aanpak delen

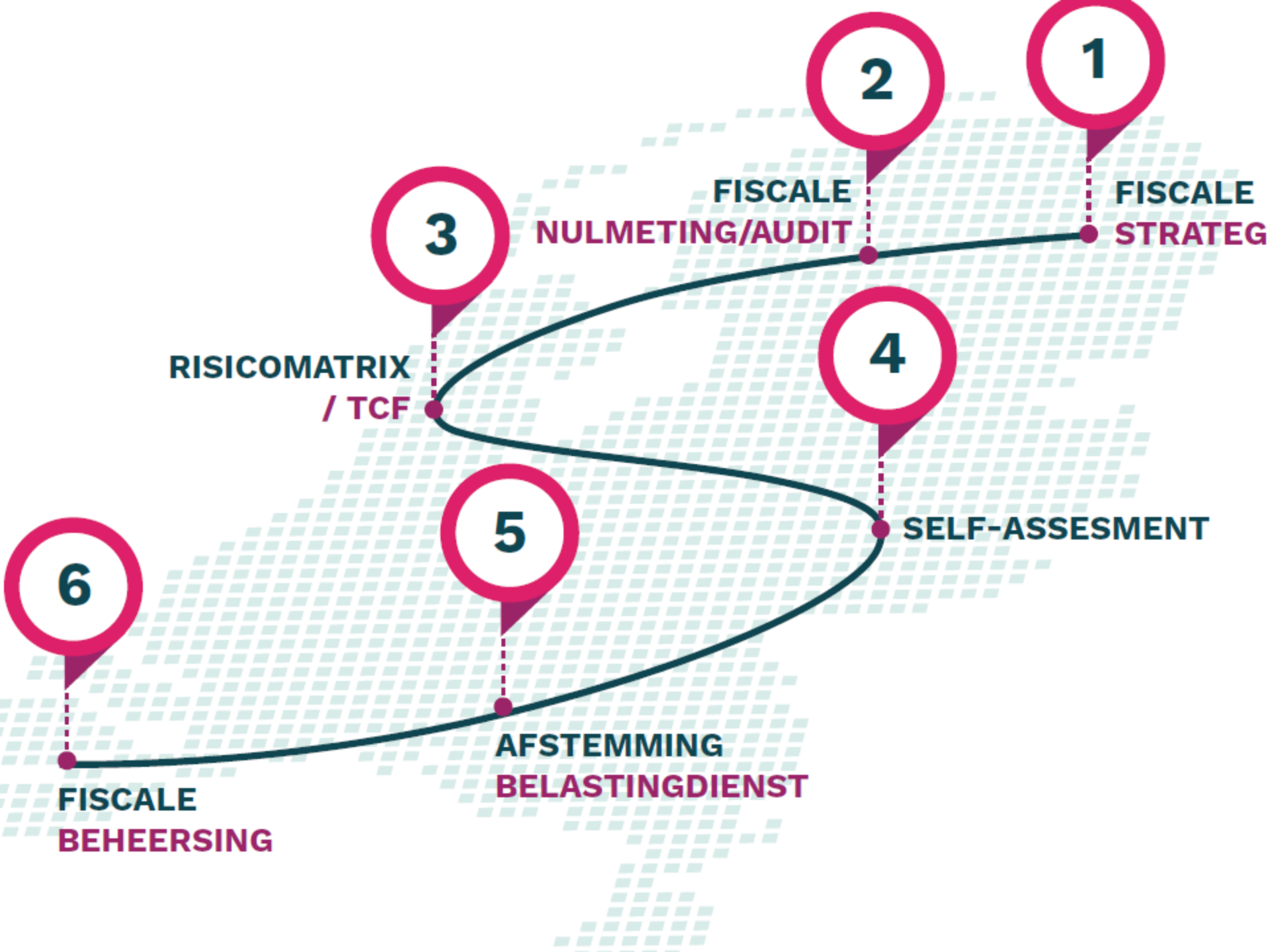
Hoofdlijn HT

Hoofdlijn wijziging HT

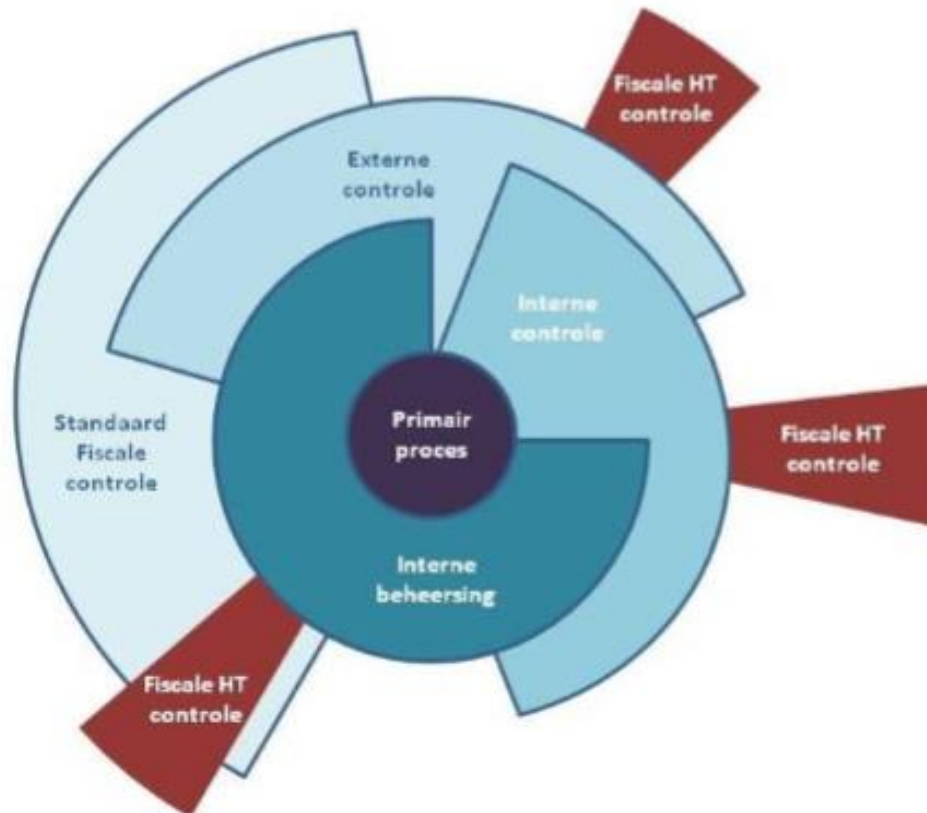
1. HT alleen nog maar voor organisaties in de categorieën top en groot (gemeenten), niet meer voor middelgroot;
2. HT niet meer voor onbepaalde tijd, maar voor 3 jaar, daarna herziening/verlenging;
3. Klant moet een gedocumenteerde fiscale strategie opstellen, een fiscale risico-analyse hebben en een adequaat werkende monitoring.

Uitgangspunten HT

1. De gemeente heeft **de basis op orde** (tax control framework);
2. Wederzijds begrip voor elkaar (open communicatie);
3. Belastingdienst levert individuele klantbehandeling passend binnen wet- en regelgeving.



Schillenmodel



Nota Fiscaal beleid en strategie gemeente Landgraaf 2021

Status: vastgesteld door het College op 7 december 2021.

Doelstelling:

Voldoen aan de wet- en regelgeving om tijdig een juiste en volledige en daarmee aanvaardbare aangifte te doen.

Fiscale strategie:

De primaire taak van de gemeente is het behartigen van maatschappelijke doelen. De daarbij behorende kernwaarden zijn dienstbaar, klantgericht, deskundig, betrouwbaar, responsiviteit, integer, flexibel en resultaatgericht. Ook de fiscale strategie van de gemeente Landgraaf sluit aan bij deze taak en deze kernwaarden. Komt tot uiting in:

1. Grondhouding:

De gemeente stelt zich op als een integere dienstbare, klantgerichte en betrouwbare overheidsinstelling waarbij een **terughoudend fiscaal beleid** past.

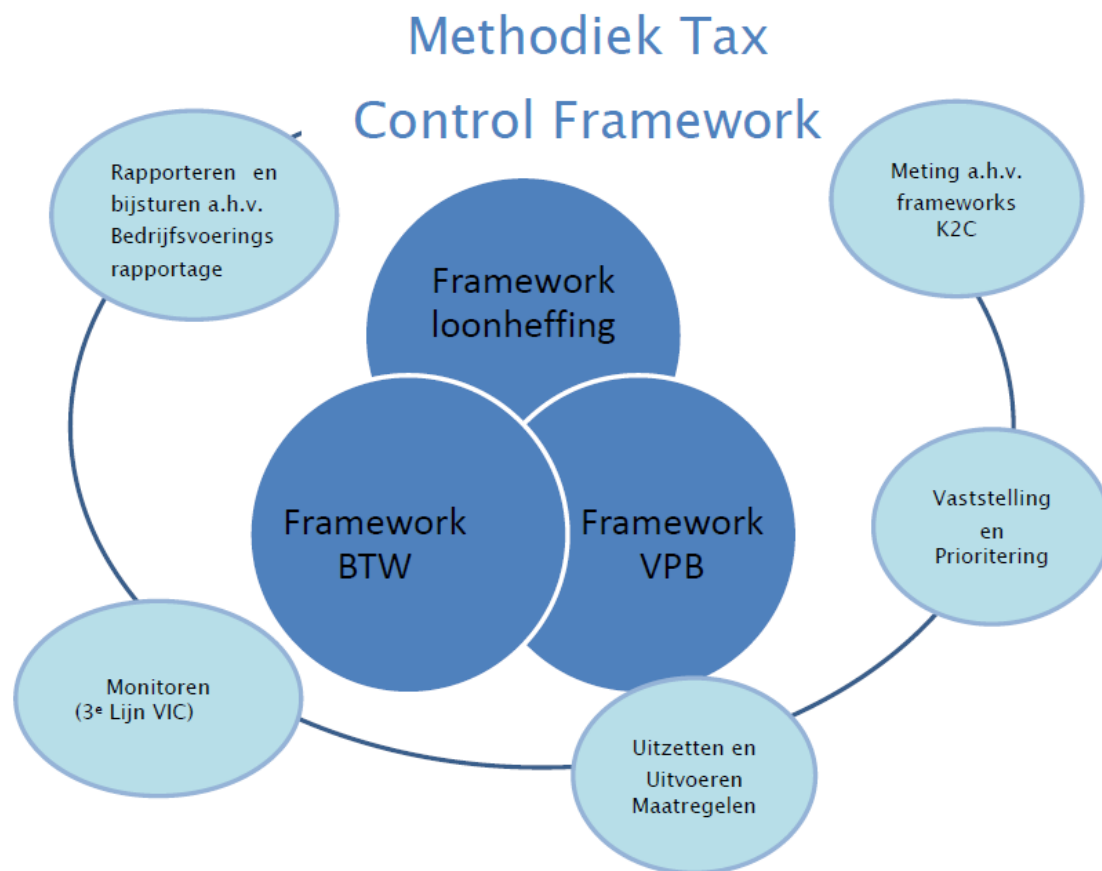
2. Risicogerichte benadering: de key risks zijn:

- Gebrek aan kennis;
- Kwaliteit van de administratie;
- Onduidelijkheid over wet- en regelgeving.

Uitgangspunten:

1. De afdeling Planning & Control heeft als proceseigenaar een initiërende rol bij de uitvoering van de fiscaliteit.
2. De fiscaliteit maakt deel uit van het besluitvormingsproces.
3. De Directie en het Bestuur worden schriftelijk geïnformeerd over de beheersing van de fiscale processen en zo nodig kunnen zij bijsturen.
4. De methodiek Tax control framework (TCF) is cyclisch van aard en moet periodiek doorlopen worden.
5. De TCF –methode wordt geborgd in de applicatie Key2control. Op deze wijze worden de acties, de maatregelen en de voortgang gemonitord.
6. Er wordt van uit gegaan dat de bronbestanden waaraan de fiscale gevolgen ten grondslag liggen, betrouwbaar zijn.

Methodiek Tax Control Framework



Fiscale organisatie

Belastingsoort	1 ^e lijns reporter		2 ^e lijns controller		3 ^e lijns VIC	
Omzetbelasting	Sr mdw financieel beheer	Jean van den Hoff	Sr mdw Planning & Control	Roger Huntjens	Mdw verbijzonderde interne controle	Paul Adolphins
Vennootschapsbelasting	Sr mdw financieel beheer	Jean van den Hoff	Sr mdw Planning & Control	Roger Huntjens	Mdw verbijzonderde interne controle	Paul Adolphins
Loonbelasting	Mdw bedrijfsvoeringsadm module 1 / sr mdw bedrijfsvoeringsadm.	Petra Quaedackers	Sr mdw Planning & Control	Bert Raven	Mdw verbijzonderde interne controle	Paul Adolphins

Directie stelt risico-analyse en de prioriteitennota vast.

VIC: via Bedrijfsvoeringsrapportage voortgang naar Directie, vervolgens ter kennisname naar College.

Fiscaal team

Betrekken van overige afdelingen:

2 medewerkers van andere afdelingen (Maatschappelijke ontwikkeling en Ruimtelijke ontwikkeling en Grondzaken).

2 maal per jaar of ad hoc indien noodzakelijk.

MAAR FISCALITEIT EN
DE BEHEERSING VAN
FISCALE PROCESSEN
STAAT NIET OP ZICHZELF

Visie en MCS Landgraaf

Opbouw:

Visie Interne beheersing LG + MCS LG

- Visie
- Planning
- MCS Landgraaf
- De basis op orde
- Risico's Beheersing en Audit

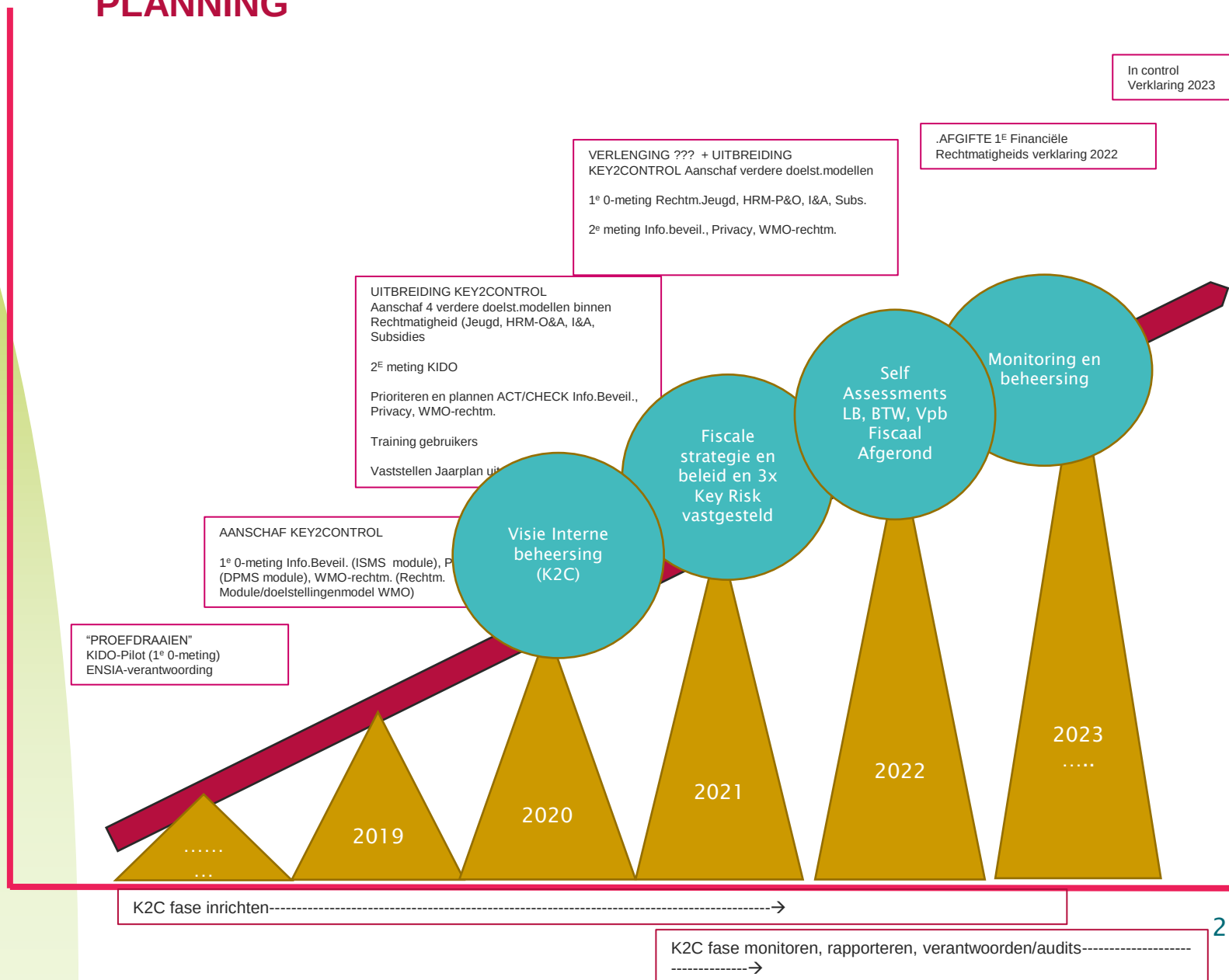
Visiedocument

Interne Beheersing 10 jan 2020



- Basis op orde;
- Voortdurende balans 'harde' en 'zachte' maatregelen;
- Kaders, procedures, instructies;
- Kennis en kunde, vertrouwen, cultuur;
- 'Harde' maatregelen wegen zwaarder ivm afleggen verantwoording bestede belastinggelden
- Ruimte hebben om snel, flexibel te kunnen reageren. Vermogen hebben om te kunnen innoveren;

PLANNING



TCF Landgraaf als onderdeel Management Control Systeem (MCS)

- TCF is onderdeel MCS of MCF
- TCF werkt en steunt op werking van MCS
- MCS in stroomversnelling door verplichte financiële rechtmatigheidsverklaring 2022 voorjaar 2023 + Vernieuwd HT Fiscus 1 jan 2024?

Het MCS Landgraaf

Als overkoepelend Systeem

Begroting

1^e Bestuurs
rapportage

2^e Bestuurs
rapportage

Jaarrekening
Jaarverslag
Accountants
verslag

PDCA
cyclus

MCS

BR1

BR2

BR3

ISMS

DPMS

BCMS

DQMS

TCMS

FCMS

PDCA
cyclus

PDCA
cyclus

Reportersoverleg

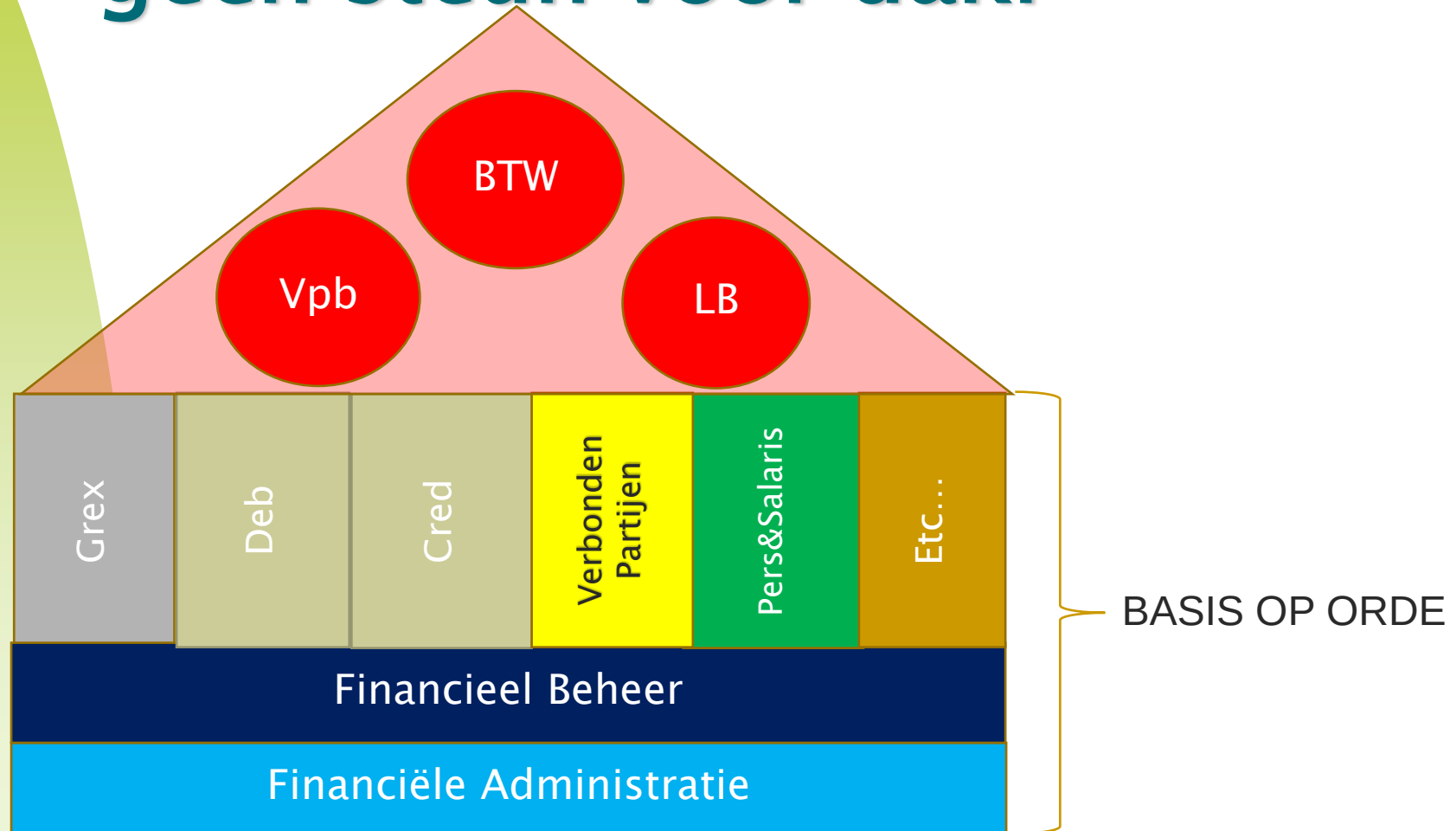
Integrale beheersorganisatie

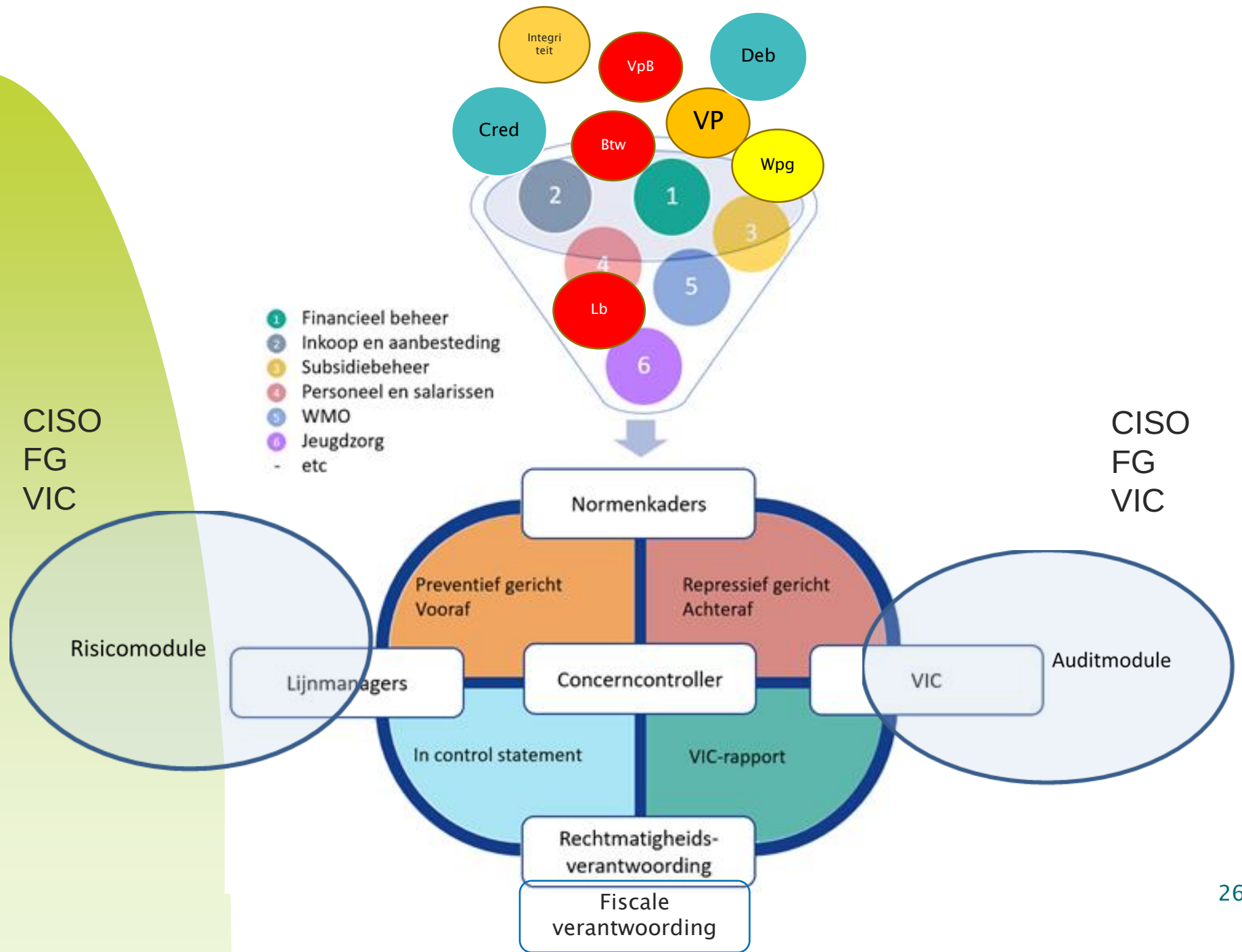
Getrouwheid JR
Financiële rechtmatigheidsverklaring
Aanvaardbare aangifte fiscaal
Brede in control Verklaring

MCS : Management control systeem
ISMS : Information security management systeem
DPMS : Data protection management systeem
BCMS : Business continuity management systeem
DQMS : Data quality management systeem
TCMS : Tax control management systeem
FCMS : Financial control management systeem

Fiscaal
team

Zonder goede basis geen steun voor dak!





Risico-analyse fiscale stromen

1.	ALGEMENE RISICO'S	8x
2.	BTW OMZET	20x
3.	LOONBELASTING	20x
4.	VPB	15x

Koppeling risico's LB aan TCF normen

Algemeen:

Nr.	Dreiging opnemen in risicomodule (operationeel)	Verwijzing naar TCF
1.	Er is weinig aandacht voor <u>fiscaliteiten</u> , passieve houding op directie en bestuurlijk niveau	Btw: 1.1.1; 1.1.2; 1.1.3; 2.1.1; 2.1.4; 2.1.9; 6.2.2 LB: 1.1.1; 1.1.2; 1.1.3; 2.1.1; 2.1.4; 2.1.9; 5.2.2 Vpb: 1.1.1; 1.1.2; 1.1.3; 2.1.1; 2.1.4; 2.1.9; 5.3.1; 6.2.2
2.	De fiscale <u>governance</u> is niet geregeld	Btw: 1.1.1; 2.1.1; 2.1.2; 2.1.3; 2.1.4; LB: 1.1.1; 2.1.1; 2.1.2; 2.1.3; 2.1.4 Vpb: 1.1.1; 2.1.1; 2.1.2; 2.1.3; 2.1.4
3.	Er is geen actieve sturing op naleving <u>fiscaliteiten</u>	Btw: 1.1.1; 1.1.2; 1.1.3; 2.1.1; 2.1.3; 2.1.4; 2.1.7; 2.1.9; LB: 1.1.1; 1.1.2; 1.1.3; 2.1.1; 2.1.3; 2.1.4; 2.1.7; 2.1.9 Vpb: 1.1.1; 1.1.2; 1.1.3; 2.1.1; 2.1.3; 2.1.4; 2.1.7; 2.1.9; 5.3.1
4.	Er is (te) beperkte mensbezetting om fiscale kwaliteit op operationeel niveau te waarborgen	Btw: 2.1.5; 5.1.2; 6.1.2 LB: 2.1.5; 5.1.2 Vpb: 2.1.5; 5.1.2; 6.1.2
5.	Fiscale kennis onder het personeel is beperkt	Btw: 2.1.3; 2.1.6; 2.2.2; 2.3.1; LB: 2.1.3; 2.1.6; 2.2.2; Vpb: 2.1.3; 2.1.6; 2.2.2
6.	De contacten met de Belastingdienst zijn niet optimaal	Btw: 1.1.2; 2.1.8 LB: 1.1.2; 2.1.8 Vpb: 1.1.2; 2.1.8
7.	Er wordt relevante fiscale informatie niet gedeeld met de Belastingdienst	Btw: 2.1.4; 2.1.7; 2.1.8; 2.1.9; 2.2.3; 2.3.2 LB: 2.1.4; 2.1.7; 2.1.8; 2.1.9; 2.2.3; 4.5.3 Vpb: 2.1.4; 2.1.7; 2.1.8; 2.1.9; 2.2.3; 3.1.5; 3.1.6; 4.2.5
8.	Er wordt geen fiscaal dossier onderhouden	Btw: 2.2.3; 2.3.2 LB: 2.2.3 Vpb: 2.2.3; 5.3.2

Borgen risico's in risicokader Fiscaliteit

Risicokader Fiscaliteit (voorbeeld van Key2Control)

[Monitoren](#)[Risicobeheer](#)[Takenmanagement](#)[Risicokader bewerken](#)

Risicobeheer

[+ Risico toevoegen](#)[Selectie](#)

RISICO	BRUTO	NETTO	AFGEDEKT	VOLGENDE METING	EIGENAAR
Er is weinig aandacht voor fiscaliteiten, passieve houding op directie en bestuurlijk ... Fiscaliteit (voorbeeld van Key2Control) Algemeen	GEMIDDELD	GEMIDDELD	Deels	10 JUN. 2022	Klantondersteuning key2control
De fiscale governance is niet geregeld Fiscaliteit (voorbeeld van Key2Control) Algemeen	GEMIDDELD	GEMIDDELD	Deels	10 JUN. 2022	Klantondersteuning key2control
Er is geen actieve sturing op naleving fiscaliteiten Fiscaliteit (voorbeeld van Key2Control) Algemeen	GEMIDDELD	GEMIDDELD	Deels	10 JUN. 2022	Klantondersteuning key2control
Er is (te) beperkte mensbezetting om fiscale kwaliteit op operationeel niveau te wa... Fiscaliteit (voorbeeld van Key2Control) Algemeen	GEMIDDELD	GEMIDDELD	Deels	10 JUN. 2022	Klantondersteuning key2control
Fiscale kennis onder het personeel is beperkt Fiscaliteit (voorbeeld van Key2Control) Algemeen	GEMIDDELD	GEMIDDELD	Deels	10 JUN. 2022	Klantondersteuning key2control
De contacten met de Belastingdienst zijn niet optimaal Fiscaliteit (voorbeeld van Key2Control) Algemeen	GEMIDDELD	GEMIDDELD	Deels	10 JUN. 2022	Klantondersteuning key2control

RISICO

Er is weinig aandacht voor fiscaliteiten, passieve houding op directie en bestuurlijk niveau

[Risico bewerken](#)
[Prioriteren en plannen](#)

Algemeen

Afgedekt

Bruto risico

Netto risico

Eigenaar

Volgende meting

Deels

GEMIDDELD

GEMIDDELD

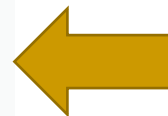
Klantondersteuning key2control

10 JUN. 2022

Handmatige maatregelen

Maatregelen uit normenkaders

MAATREGEL	KADER	LAATSTE METING	GEÏMPLEMENTEERD	PRIORITEIT	ACHTERSTALLIGE TAKEN
1.1.1 Beleid btw/bcf	BTWG	02 aug. 2022	✓ Ja		Er is nog geen taak aangemaakt.
1.1.1 Beleid loonbelasting	LBG	04 feb. 2022	Niet van toepassing	Hoog	Er is nog geen taak aangemaakt.
1.1.1 Beleid Vpb	VPBG		Niet van toepassing		Er is nog geen taak aangemaakt.
1.1.2 Handhavingsconvenant Belastingdienst LBG		04 feb. 2022	✓ Ja		Er is nog geen taak aangemaakt.
1.1.2 Handhavingsconvenant Belastingdienst BTWG		02 aug. 2022	✓ Ja		Er is nog geen taak aangemaakt.
1.1.2 Handhavingsconvenant Belastingdienst VPBG			Niet van toepassing		Er is nog geen taak aangemaakt.
1.1.3 Evaluatie beleid btw/bcf	BTWG	02 aug. 2022	Niet van toepassing		Er is nog geen taak aangemaakt.



Risico bewerken

Stap 1 Algemene gegevens

Stap 2 Inschatten bruto risico

Stap 3 Mitigerende maatregelen

Stap 4 Inschatten netto risico

Stap 5 Beoordeling afdekking risico en
bepalen prioriteit en inplannen

Stap 1 Algemene gegevens

Risico toevoegen

- 1** **Stap 1**
Algemene gegevens
- 2** **Stap 2**
Bruto risico
- 3** **Stap 3**
Mitigerende maatregelen
- 4** **Stap 4**
Netto risico
- 5** **Stap 5**
Afgedekt

Algemene gegevens

Voeg hier een dreiging toe.

Titel *

Er is weinig aandacht voor fiscaliteiten, passieve houding op directie e

Categorie *

Algemeen

Eigenaar *

Paul Adolphi

Oorzaak

☐ Intern ☐ Extern

Organisatieniveau

☐ Strategisch ☐ Tactisch ☐ Operationeel

Minimale waarde

€

Maximale waarde

€

Omschrijving

Stap 2 Inschatten bruto risico

Risico toevoegen

✓

Stap 1
Algemene gegevens

2

Stap 2
Bruto risico

3

Stap 3
Mitigerende maatregelen

4

Stap 4
Netto risico

5

Stap 5
Afgedekt

Bruto risico

Schat hier het bruto risico (o.b.v. waarschijnlijkheid en impact) in van deze dreiging.

Dreiging:
Er is weinig aandacht voor fiscaliteiten, passieve houding op directie en bestuurlijk niveau

Waarschijnlijkheid

> Jaarlijks

Jaarlijks

Maandelijks

Wekelijks

Dagelijks

Impact

Minimaal

Klein

Gemiddeld

Groot

Desastreus

Bruto risico

GEMIDDELD

Stap 3 Mitigerende maatregelen

Risico toevoegen

✓ **Stap 1**
Algemene gegevens

✓ **Stap 2**
Bruto risico

3 **Stap 3**
Mitigerende maatregelen

4 **Stap 4**
Netto risico

5 **Stap 5**
Afgedekt

×

 Sluiten

Mitigerende maatregelen

Voeg hier de mitigerende maatregelen toe.

Dreiging
Er is weinig aandacht voor fiscaliteiten, passieve houding op directie en bestuurlijk niveau

Handmatige maatregelen

+

 Maatregel aanmaken

MAATREGEL	KADER	GEÏMPLEMENTEERD	PRIORITEIT
Er zijn nog geen maatregelen toegevoegd.			

Maatregelen uit normenkaders

MAATREGEL	KADER	GEÏMPLEMENTEERD	PRIORITEIT
1.1.1 Beleid btw/bcf	BTWG	✓ Ja	
1.1.1 Beleid loonbelasting	LBG	Niet van toepassing	Hoog
1.1.1 Beleid Vpb	VPBG	Niet van toepassing	
1.1.2 Handhavingsconvenant Belastingdienst	LBG	✓ Ja	
1.1.2 Handhavingsconvenant Belastingdienst	BTWG	✓ Ja	
1.1.2 Handhavingsconvenant Belastingdienst	VPBG	Niet van toepassing	

+

 Bladeren in normenkaders

Stap 4 Inschatten netto risico

Risico toevoegen

✓ **Stap 1**
Algemene gegevens

✓ **Stap 2**
Bruto risico

✓ **Stap 3**
Mitigerende maatregelen

4 **Stap 4**
Netto risico

5 **Stap 5**
Afgedekt

Netto risico

Schat hier naar aanleiding van de toegevoegde maatregelen het netto risico (o.b.v. waarschijnlijkheid en impact) van deze dreiging in.

Dreiging:

Er is weinig aandacht voor fiscaliteiten, passieve houding op directie en bestuurlijk niveau

Waarschijnlijkheid

Bruto: Jaarlijks

> Jaarlijks

Jaarlijks

Maandelijks

Wekelijks

Dagelijks

Impact

Bruto: Groot

Minimaal

Klein

Gemiddeld

Groot

Desastreus

Netto risico Bruto: Gemiddeld

LAAG

Stap 5 Beoordelen afdekking risico

Risicokaders > Fiscaliteit (voorbeeld van Key2Control) > Risico bewerken

Risico toevoegen



Stap 1

Algemene gegevens



Stap 2

Bruto risico



Stap 3

Mitigerende maatregelen



Stap 4

Netto risico



Stap 5

Afgedekt

Afgedekt

Bepaal hier of dit risico is afgedekt op basis van de maatregelen en het netto risico. Om eventuele maatregelen te prioriteren en te plannen, klikt u op de knop "Prioriteren en plannen" rechtsonder. Wilt u niet gaan prioriteren en plannen, klik dan op "Opslaan"

Dreiging:

Er is weinig aandacht voor fiscaliteiten, passieve houding op directie en bestuurlijk niveau

Risico afgedekt?

✓ Ja

Deels

✗ Nee

Risico is momenteel in voldoende mate afgedekt.

Risico bijwerken op:



01-12-2022

✗ Sluiten

Prioriteren en plannen

Opslaan

Risicokader Monitoren

key2control

Dashboard

Mijn Taken

Normenkaders

Risicokaders

Auditdossiers

Vragenlijsten

Objecten

Rapportages

Monitoren

Kenniscentrum

Mijn Account

Risicokader Loonbelasting

Monitoren

Risicobeheer

Taken management

Risicokader bewerken

Afgedekt

AANTAL RISICO'S AFGEDEKT

✓ Ja

Deels

✗ Nee

Bruto risico

HOOG

	Minimaal	Klein	Gemiddeld	Groot	Desastreus
Dagelijks	0	0	0	0	0
Wekelijks	0	0	0	0	0
Maandelijks	0	0	1	4	0
Jaarlijks	0	0	0	3	0
> Jaarlijks	0	0	0	0	0

Netto risico

GEMIDDELD

	Minimaal	Klein	Gemiddeld	Groot	Desastreus
Dagelijks	0	0	0	0	0
Wekelijks	0	0	0	0	0
Maandelijks	1	0	4	0	0
Jaarlijks	0	3	0	0	0
> Jaarlijks	0	0	0	0	0

Vragen