

# Voorstel regiораad



**Auteur** : J.M. Olthof  
**Datum** : 18 november 2009  
**Code** : 2009/5  
**Reg.nr.** : 09006004

**Agendapunt: 9**

**Onderwerp** : Inrichten tax control framework

## Samenvatting

Naar aanleiding van de door de belastingdienst uitgevoerde BTW controles bij gemeentelijke overheden en de vaak forse financiële gevolgen daarvan voor die gemeenten, heeft de belastingdienst een systeem van horizontaal toezicht ontworpen, waarvan de gemeenten en ook wij als intergemeentelijk samenwerkingsverband gebruik kunnen maken.

In het kort komt het er op neer dat wij als Regio Twente in onze bedrijfsvoering een intern controlesysteem ontwerpen voor fiscale zaken (hoofdzakelijk loonbelasting en BTW), analoog aan de interne controles die regelmatig in het kader van de rechtmatigheid worden uitgevoerd. Binnen dit nog te ontwerpen systeem is het de bedoeling dat de organisatie periodiek verifieerbaar op deze onderdelen toetst of deze fiscaal correct worden toegepast en zelf maatregelen neemt bij geconstateerde afwijkingen. Ook dient hierover regelmatig aan de belastingdienst te worden gerapporteerd. Als de belastingdienst hieruit de conclusie trekt dat de organisatie fiscaal "in control" is en ons beheerssysteem betrouwbaar wordt geacht en periodiek wordt uitgevoerd, wil de belastingdienst in ruil daarvoor afzien van controles en navenant van het opleggen van boetes. Hiervoor dient wel een convenant met de belastingdienst te worden afgesloten.

## Aan de regiораad,

Als gevolg van de invoering van het BTW Compensatiefonds in 2003 heeft de belastingdienst eind 2007 bij de meeste gemeenten en ook bij ons BTW controles uitgevoerd. Bij deze controles zijn verschillende fouten geconstateerd, die vervolgens hebben geleid tot het opleggen van naheffingsaanslagen en boetes.

Daarbij is het de fiscus opgevallen dat hierbij vrijwel nooit sprake was van "boze" opzet maar eerder een verschil in interpretatie van fiscale regels, c.q. een foutieve toepassing daarvan.

Mede op grond van deze ervaringen heeft de belastingdienst een nieuwe vorm van controletechniek ontwikkeld, het zgn. "horizontaal toezicht".

Hierbij wordt op basis van vertrouwen, begrip en transparantie met de belastingdienst een convenant afgesloten. Op grond hiervan wordt de controle die door de belastingdienst achteraf wordt uitgevoerd (met het risico van naheffingen en boetes) vervangen door een door de organisatie zelf uit te voeren proactief controlesysteem op fiscaal gebied. Hierover zal vervolgens via een nader af te spreken frequentie en voorwaarden periodiek aan de fiscus worden gerapporteerd. Hiermee worden de fiscale risico's aanmerkelijk beperkt en de uitvoering van controles door de belastingdienst in de toekomst vervangen door een permanent intern controle- en rapportagesysteem.

Dit nog verder uit werken systeem laat zich vergelijken met het interne controlesysteem dat wij samen met de accountant hebben ontwikkeld en dat wij op het gebied van financiële rechtmatigheid al periodiek toepassen, maar dan op fiscaal gebied. Het in te voeren Tax Control Framework (TCF) wordt daarmee een onlosmakelijk onderdeel van het risicobeheersings- en controlesysteem van Regio Twente.

Het voordeel hiervan voor de fiscus is dat een organisatie zelf interne controles op fiscaal gebied uitvoert en de bevindingen en naar aanleiding daarvan getroffen maatregelen vastlegt en hierover periodiek aan de fiscus rapporteert. De fiscus kan hiermee beoordelen en volgen of en in hoeverre een organisatie belastingtechnisch "in control" is en blijft.

Het voordeel hiervan voor onze organisatie is dat er door de fiscus geen controles achteraf meer worden ingesteld en er daarmee ook geen administratieve sancties meer worden opgelegd. Voorwaarde hiervoor is dat er met de belastingdienst hierover een convenant wordt afgesloten, op basis waarvan er binnen onze organisatie aanvullend een fiscaal intern controle systeem (het Tax Control Framework=TCF) wordt ontwikkeld en uitgevoerd. Hiermee verbetert tevens de kwaliteit van onze dienstverlening op fiscaal gebied, wat goed past in het streven van de organisatie om kwaliteitsmanagement breed ingevoerd te krijgen. Kwaliteitsmanagement wordt door het management als hulpmiddel gezien om de werkprocessen te beheersen en om de kwaliteit van onze organisatie op een systematische wijze (bij) te sturen.

#### *Kosten en Dekking*

Voor de voorbereiding en invoering van het TCF-systeem is tijdelijk externe deskundige begeleiding noodzakelijk, omdat de beschikbare formatie hiervoor ontoereikend is. PriceWaterhouseCoopers (PWC) heeft hier inmiddels ervaring mee opgedaan en is in onze opdracht al met de voorbereidende werkzaamheden, zoals inventarisatie van de fiscale situatie binnen de organisatie, begonnen. De kosten hiervan bedragen op grond van een aan ons uitgebrachte offerte, ca. € 35.000,- incidenteel.

Gelet op het incidentele karakter van deze kosten, stellen wij voor om deze te dekken uit de begrotingspost onvoorzien 2009, die hiervoor nog voldoende ruimte biedt. Wij hebben gemeend om hier adequaat en effectief te handelen, ofwel wij wensten dit proces gelijk op te starten in de organisatie. Binnen de hiervoor afgesproken kaders met u als raad, bij de financiële uitgangs- en aandachtspunten bij de begroting, stellen wij daarom voor de post onvoorzien als dekking aan te spreken.

Voor de toepassing van en periodieke rapportages uit dit TCF-systeem vloeien naar verwachting geen extra kosten voort, omdat dit slechts tot een beperkte uitbreiding van reeds bestaande interne controles leidt die in het kader van de interne controle inzake rechtmatigheid reeds worden uitgevoerd. Deze aanvullende controles en rapportages kunnen dan ook binnen de beschikbare capaciteit worden uitgevoerd.

#### **Voorstel**

Kennis te nemen van dit voorstel en er mee in te stemmen dat bij Regio Twente een Tax Control Framework wordt ingericht en uitgevoerd en dat de incidentele kosten hiervoor worden gedekt uit de post onvoorzien in de begroting van 2009, die daartoe nog voldoende ruimte biedt.

Enschede, 12 oktober 2009

Dagelijks bestuur,

secretaris,

voorzitter,

dr. J.M.E. Traag

P.E.J. den Oudsten