

Gemeenteraad van Dronten

Datum 6 juli 2021
Kenmerk 21989
Contactpersoon Wim Vader

Onderwerp Doorontwikkeling Horizontaal Toezicht Belastingdienst

Geachte leden van de raad,

De Gemeente Dronten heeft sinds januari 2017 een convenant Horizontaal Toezicht (HT) met de Belastingdienst.

Het college wil u middels deze brief informeren over de aankomende veranderingen van het HT en de gevolgen voor de organisatie en de financiële gevolgen.

Horizontaal Toezicht

De aanleiding voor het afsluiten van een convenant HT in 2017 was een naheffing van niet afgedragen premies in 2015 van bijna twee miljoen euro.

Met HT biedt de Belastingdienst ondernemers en/of hun adviseurs de gelegenheid om op basis van transparantie en wederzijds vertrouwen vooraf afspraken te maken over werkprocessen en fiscale vraagstukken. Hiervoor sluit de Belastingdienst convenanten met organisaties die voor HT in aanmerking willen komen.

HT-convenanten bevatten afspraken over de kwaliteit van de aangiften en over hoe beide partijen (de Belastingdienst en de organisatie) fiscale zaken zo actueel en efficiënt mogelijk afhandelen.

Hoewel controles en vragen ook in de HT situatie mogelijk blijven, levert HT wel een aangepast toezicht op waarbij de intentie is dat het traditionele Verticale Toezicht met controles achteraf minder aan de orde zal zijn.

Dit is de afgelopen jaren ook gebleken uit het achterwege blijven van controles.

De gedachte hierbij is dat het vertrouwen van de Belastingdienst in de belastingplichtige met een HT convenant uitrijst boven het vertrouwen dat de Belastingdienst stelt in een belastingplichtige die niet zo'n convenant heeft gesloten.

Doorontwikkeling Horizontaal Toezicht

In 2020 heeft de Belastingdienst aangegeven werk te willen maken van de doorontwikkeling van het HT, waarbij in de periode tot 2023 een aantal veranderingen in het HT zullen worden doorgevoerd.

De belangrijkste veranderingen zijn:

- Alle bestaande HT convenanten hebben met ingang van 2020 een looptijd van 3 jaar (was voor onbepaalde tijd). Bestaande convenanten lopen af op 31-12-2022;
- Organisaties die verder willen met HT moeten voldoen aan nieuwe, strengere criteria.

Bijlage(n):



Deze veranderingen gelden voor alle organisaties die momenteel een HT convenant hebben.

Ook voor de gemeente Dronten geldt dat het convenant gemoderniseerd en aangescherpt zal worden, met een beperkte looptijd van drie jaar.

Organisaties, zoals de gemeente Dronten, die thans onder de overgangsregeling van Horizontaal Toezicht vallen, dienen ultimo 2022 aan de nieuwe criteria te voldoen. Binnen het Horizontaal Toezicht verschuift de nadruk van samenwerking tussen Belastingdienst en belastingplichtige naar het gezamenlijk kunnen vaststellen dat door organisaties onder het handhavingsconvenant ingediende aangiften aanvaardbaar zijn. Daarbij hoort de verwachting dat een organisatie een fiscaal self-assessment maakt en met de Belastingdienst deelt.

Voordelen Horizontaal Toezicht en fiscaal 'in control' zijn

Vanaf het verslagjaar 2021 worden Colleges van burgemeester en wethouders zelf verantwoordelijk voor de rechtmatigheid.

Het proces van Doorontwikkeling Horizontaal Toezicht (DHT) en de verplichte rechtmatigheidsverklaring door het college staan niet op zichzelf, maar zijn ontwikkelingen die niet los van elkaar gezien kunnen worden.

Het belang van 'in control' zijn wordt steeds groter in de dynamische en complexe omgeving waarin de gemeente opereert. Gemeente Dronten heeft hierin eerder al ambities vastgesteld. Optimalisering van fiscaal bewustzijn en beheersing is een onderdeel van 'in control' zijn en een convenant Horizontaal Toezicht past daarbij.

Doorontwikkeling Horizontaal Toezicht is een keuze van de organisatie en geen must. Het sluit wel aan op de ambitie van gemeente Dronten om met de 3 Lines of Accountability goed 'in control' te zijn.

Het fiscaal in control zijn, voorkomt financiële schade en imagoschade door naheffingen met boetes en rente.

Daarnaast wordt met het fiscaal 'in control' zijn, voldaan aan de compliance verplichting om te voldoen aan (fiscale) wet- en regelgeving.

De concrete voordelen van een convenant HT voor de organisatie zijn:

- snelle zekerheid over de belastingaanslagen;
- één aanspreekpunt bij de Belastingdienst;
- aangepast toezicht (minder boekenonderzoeken).

Wat vraagt doorontwikkeling HT van de organisatie?

Tegenover de genoemde voordelen van 'in control' zijn, staat het feit dat de organisatie meer dan in het verleden zal moeten aantonen dat zij de fiscale beheersing op orde heeft.

Sinds het afsluiten van het convenant HT in 2017 is de fiscaliteit binnen de organisatie verbeterd en door ontwikkelt. Dit wordt ook beaamd door de accountant en blijkt uit de resultaten van het door een externe partij uitgevoerd BTW onderzoek in 2020.

Wel zal het aantonen dat de organisatie voldoet aan de nieuwe criteria van de Belastingdienst extra inzet van een groot deel van de organisatie vergen, met daarmee gepaard gaande kosten.

Structureel:

Doorontwikkeling HT is een voortdurend proces dat onderhouden moet worden.

De organisatie moet zelf periodiek de fiscale processen toetsen en de uitkomsten met de Belastingdienst delen. De controles uit de opgezette fiscale monitoring systemen (Tax Control Framework, LIAS HT en steekproef-controles) moeten periodiek plaatsvinden en de uitkomsten moeten controleerbaar vastgelegd worden. Bovenstaande vereist een structurele extra personele inzet van de organisatie voor de fiscaliteit. De inschatting is dat er structureel extra formatie nodig is voor de fiscale advisering en beheersing.



Daarnaast zal er naar verwachting structureel extra personele inzet vereist zijn van de Personeelsadministratie en team ARCA (controle rittenregistraties etc.) en zal er geïnvesteerd moeten worden in applicaties voor het opzetten van een fiscaal beheersysteem (Tax Control Framework).

De omvang van deze structurele extra uitgaven moet blijken uit de uitkomsten van het hierna genoemde haalbaarheidsonderzoek. Deze uitgaven zijn niet in de begroting en kadernota 2022 opgenomen.

Incidenteel:

Extra inspanningen die vanuit de organisatie worden verwacht voor het afsluiten van een nieuw convenant betreffen onder andere: een self-assessment met analyse en beschrijving van de geconstateerde key-risks.

Deze key-risks zullen door de Belastingdienst worden gemonitord en periodiek worden getoetst.

Om de acties behorende bij het project DHT goed te kunnen uitvoeren en te coördineren is er externe capaciteit nodig voor de rol van projectleider. Deze projectleider zal de rol van coördinator en aanjager binnen het project vervullen en ook het project en de resultaten presenteren aan het management.

Binnen de organisatie is er geen medewerker die deze rol er bij kan doen. De noodzaak is er daarom om een projectleider te kiezen die kennis van de materie heeft, naast dat deze het project stevig kan trekken en borgen samen met alle betrokken actoren.

De omvang van de extra kosten voor het inhuren van een externe projectleider moet blijken uit de uitkomsten van het haalbaarheidsonderzoek.

Wel of geen Doorontwikkeling HT ?

De vraag die nu voorligt is of gemeente Dronten in de nieuwe situatie wil blijven deelnemen aan het Horizontaal Toezicht. De Belastingdienst heeft gemeente Dronten gevraagd om in juli 2021 aan te geven wat haar intentie is met betrekking tot DHT en een Plan van Aanpak te presenteren.

Haalbaarheidsonderzoek

Omdat onduidelijk is wat DHT betekent voor de organisatie qua formatie en overige kosten wordt aan een externe partij opdracht gegeven om een haalbaarheidsonderzoek (SWOT analyse) uit te voeren naar de toegevoegde waarde, risico's en haalbaarheid van DHT voor gemeente Dronten (waar staat de gemeente fiscaal?)

Het college is voornemens om in afwachting van de uitkomst van het genoemd onderzoek de intentie richting de Belastingdienst uit te spreken deel te willen nemen aan het individuele Horizontaal Toezicht per 1-1-2023 en de uitkomsten van de risicoanalyse te gebruiken voor een goed gefundeerde definitieve beslissing of gemeente Dronten wil deelnemen aan het individuele Horizontaal Toezicht per 1-1-2023 (nieuw convenant).

Hoogachtend,

Het college van Dronten



M.M.L. van Esterik-Beelen MPM
Locosecretaris



drs. J.P. Gebben
Burgemeester

