



Juyst – Monitoren Fiscaliteit

Donderdag 4 april 2024

Wil Peters & Dennis Verhaert

Agenda

- **Wat is monitoren?**
- **Hoe veranker je monitoring in de organisatie?**
- **Waar monitor je en wie doet het?**
- **Hoe wil je monitoren?**
- **Wat is de monitoringmix?**
- **Wanneer en hoe vaak moet je monitoren?**
- **Hoe leg je vast wat je gedaan hebt?**
- **Praktijk casus**
- **Vragen**

Juyst

Wat is monitoren?

Zomaar enkele definities...

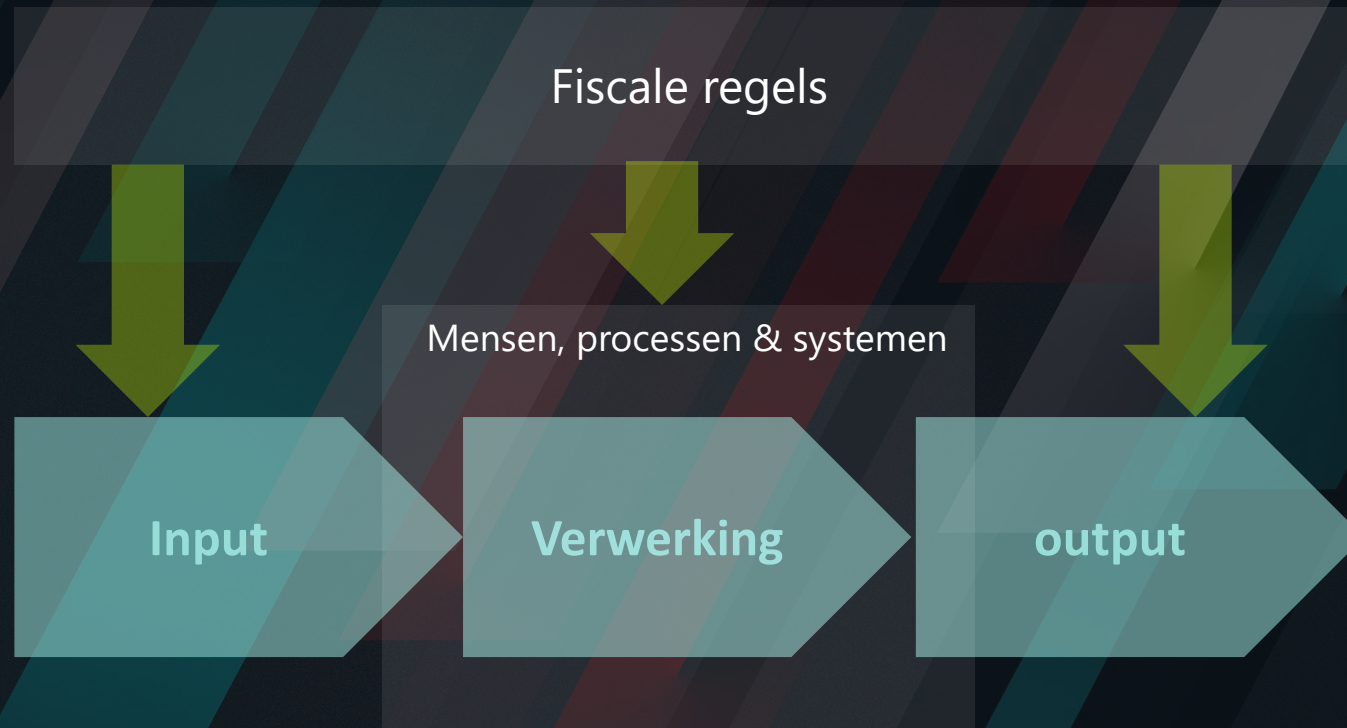
- *Iets dat zich ontwikkelt kritisch volgen...*
- *Tijdens een proces controle uitoefenen...*
- *Bewaken van meetwaarden ten opzichte van planwaarden om uitzonderingen te signaleren...*
- *Systematisch en periodiek...*
 - verzamelen* van informatie,
 - meten* van werkelijke voortgang/resultaten,
 - vergelijken* met de geplande voortgang/resultaten, en
 - analyseren* van verschillen tussen planning en werkelijkheid

Wat is monitoren?

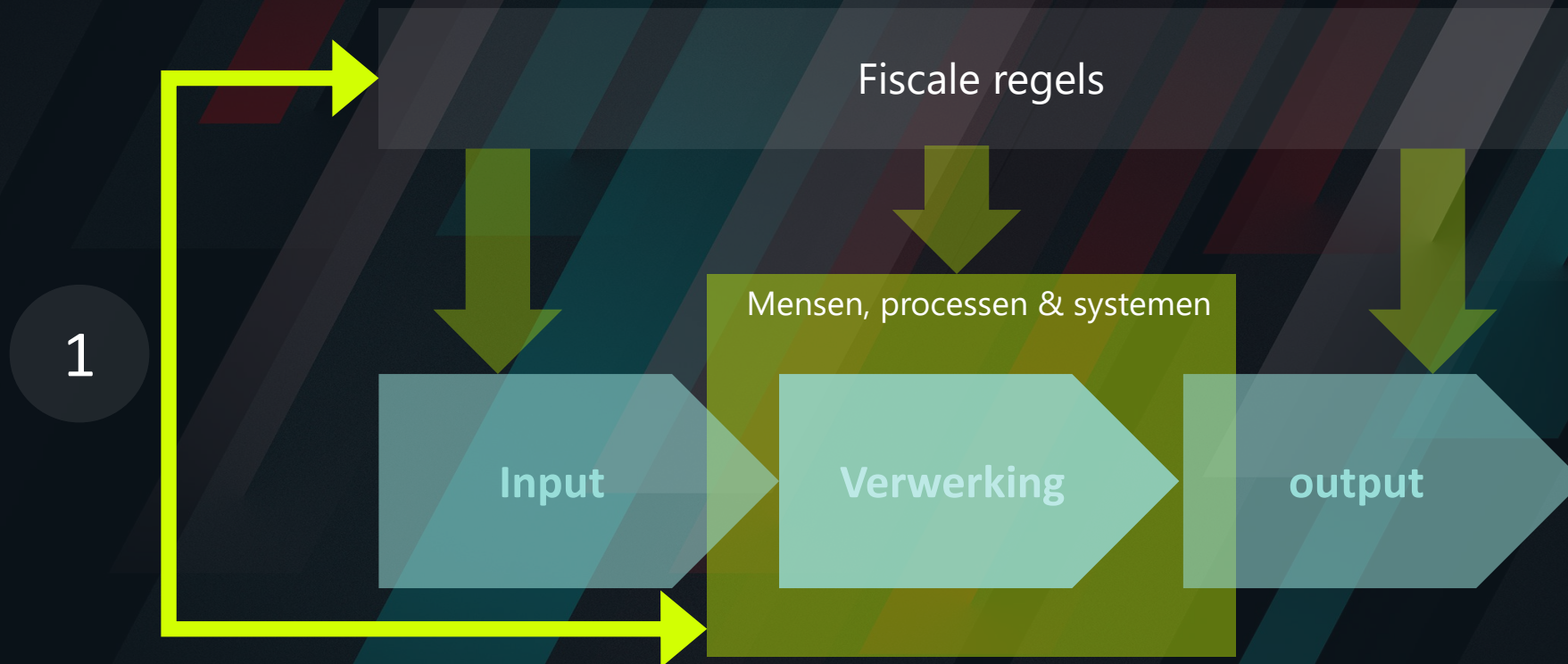
Mijn definitie

1. Bepaal afwikkeling transacties o.b.v. fiscale regels (normen)
2. Zorg dat mensen, processen en systemen volgens deze normen werken
3. Neem (in)direct waar hoe transacties werkelijk worden afgewikkeld
4. Vergelijk werkelijke afwikkeling met hoe het zou moeten (de normen)
5. Analyseer en prioriteer verschillen en voer herstelacties uit

Wat is monitoren?



Wat is monitoren?

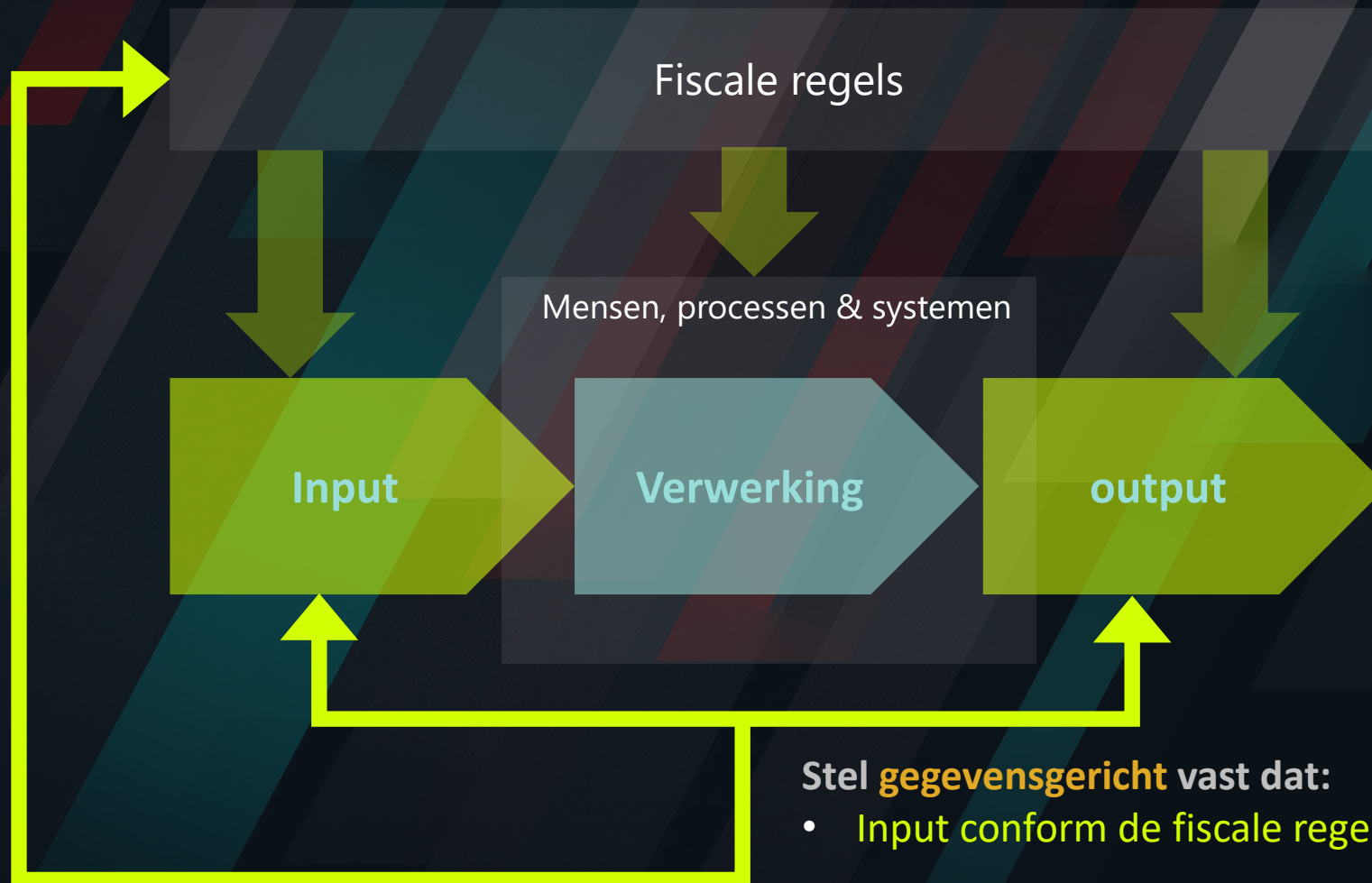


Stel **organisatiegericht** vast dat:

- Mensen doen wat ze moeten doen
- Processen werken zoals ze moeten werken
- Systemen werken zoals dat zou moeten

Wat is monitoren?

2



Stel **gegevensgericht** vast dat:

- Input conform de fiscale regels is verwerkt tot output

Hoe veranker je monitoring in de organisatie?

Plan, Do, Check, Act!

- Opstellen monitoringplan
- Toewijzen capaciteit & verantwoordelijkheden
- Uitvoeren monitoringwerkzaamheden
- Evalueren uitkomsten incl. herstelacties

BTW en LH/WKR

- Onderdeel dagdagelijkse processen

VPB

- Is jaarlijks, separaat proces

Waar monitor je en wie doet het?

Line of defense	Gemeente	Rol
	Gemeenteraad	Toezicht
	College van B&W	Eindverantwoordelijk voor toezicht
3e lijn	<ul style="list-style-type: none">• Verbijzonderde interne controle• Concerncontrol	<ul style="list-style-type: none">• Zorg voor totaaloverzicht• Zekerheid m.b.t. het in control zijn
2e lijn	<ul style="list-style-type: none">• Business Control• Financial Control• Dienst-/Sector-/Domeincontrollen• Kwaliteitsmedewerker	<ul style="list-style-type: none">• Ondersteunend• Verantwoordelijk voor procesbeheersing, P&C, informatieverwerking, communicatie en rapportage
1e lijn	<ul style="list-style-type: none">• Directie• Afdelingsmanager/-hoofd• Teammanager/-leider• Coördinator	<ul style="list-style-type: none">• Primair verantwoordelijk voor adequate interne beheersing (control)

Waar monitor je en wie doet het?

Line of defense	Gemeente	Rol
	Gemeenteraad	Toezicht
	College van B&W	Eindverantwoordelijk voor toezicht
3e lijn	<ul style="list-style-type: none"> • Verbijzonderde interne controle • Concerncontrol 	<ul style="list-style-type: none"> • Zorg voor totaaloverzicht • Zekerheid m.b.t. het in control zijn
2e lijn	<ul style="list-style-type: none"> • Business Control • Financial Control • Dienst-/Sector-/Domeincontrole • Kwaliteitsmedewerker 	<ul style="list-style-type: none"> • Ondersteunend • Verantwoordelijk voor procesbeheersing, P&C, informatieverwerking, communicatie en rapportage
1e lijn	<ul style="list-style-type: none"> • Directie • Afdelingsmanager/-hoofd • Teammanager/-leider • Coördinator 	<ul style="list-style-type: none"> • Primair verantwoordelijk voor adequate interne beheersing (control)

Praktijk
Zwaartepunt monitoring i.v.m. gelet op vereiste fiscale kennis

Hoe wil je monitoren?

1

Organisatiegericht

Opzet/bestaan/werking AO/IB

- Beoordelen procesbeschrijvingen
- Interview sleutelfunctionarissen
- Direct waarnemen
- Proceduretests (re-performance)
- Lijncontroles
- Proces mining

2

Gegevensgericht

Zelfstandig vaststellen j/v/t registraties

- Cijfer- & data-analyse
- Verbandscontrole
- Deelwaarnemingen
Niet statistische - of statistische steekproeven
uitmondend in detailcontroles

Wat is de monitoringmix?

1

Organisatiegericht

Opzet/bestaan/werking AO/IB

- Beoordelen procesbeschrijvingen
- Interview sleutelfunctionarissen
- Direct waarnemen
- Proceduretests (re-performance)
- Lijncontroles
- Proces mining

2

Gegevensgericht

Zelfstandig vaststellen j/v/t registraties

- Cijfer- & data-analyse
 - Verbandscontrole
 - Deelwaarnemingen
- Niet statistische - of statistische steekproeven uitmondend in detailcontroles

3

Combinatie
organisatiegericht/gegevensgericht

Monitoringmix

Praktijk
Hoe stel ik een
monitoringmix
samen?

Wanneer en hoe vaak moet je monitoren?

Monitoringkalender	2023	2024	2025
Key control Toepassing correct BTW-tarief	Jaar	Jaar	Jaar
Key control Correcte labeling WKR-uitgaven	Kwartaal	Kwartaal	Kwartaal
Data-analyse Volledigheid WKR-uitgaven financiële administratie	Q1 + Q2		Q3 + Q4
Statistische steekproef Steekproef BTW-labeling	Kwartaal	Kwartaal	
Statistische steekproef Steekproef netto lonen			Jaar
Etc...			

Wanneer en hoe vaak moet je monitoren?

Praktijk
Wat zegt dit in relatie tot materialiteit en betrouwbaarheid??

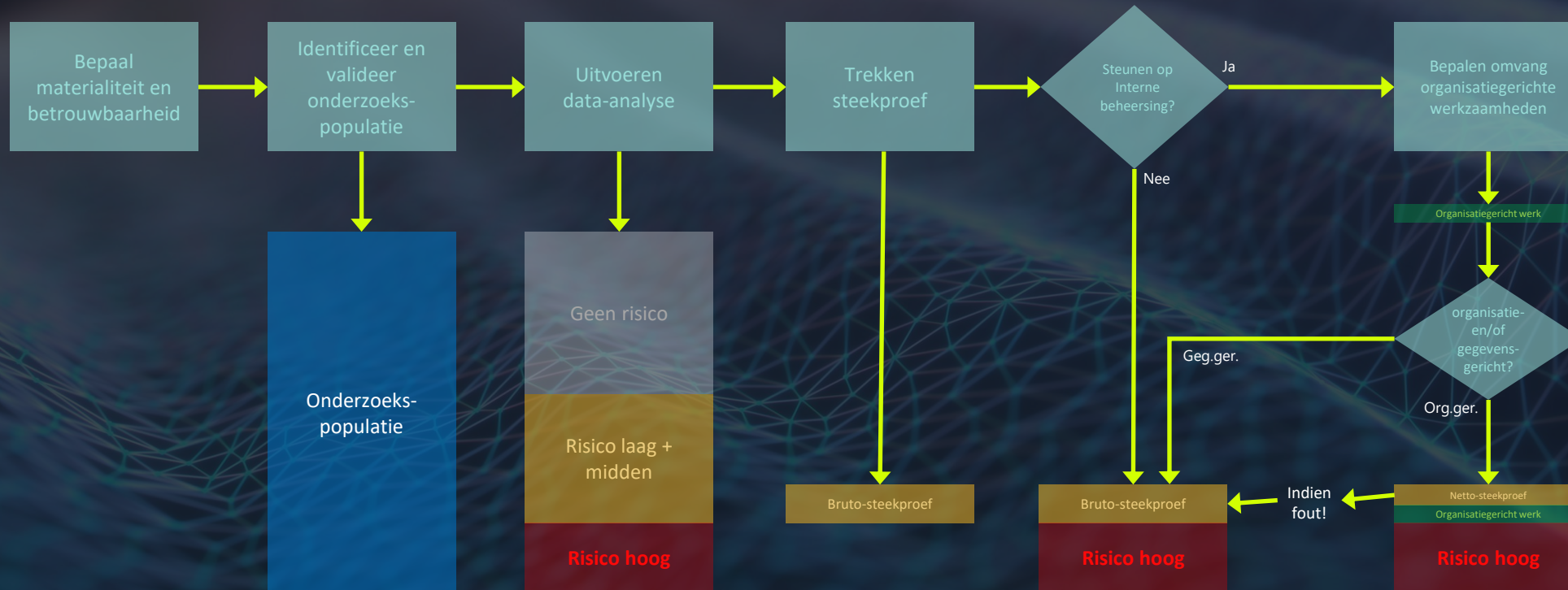
Frequentie transactie/handeling	Aantal waarnemingen
Meer dan dagelijks	25
Dagelijks	25
Wekelijks	5
Maandelijks	2
Per kwartaal	2
Jaarlijks	1

Dit kom je tegen bij organisatiegerichte werkzaamheden, bijv. proceduretests

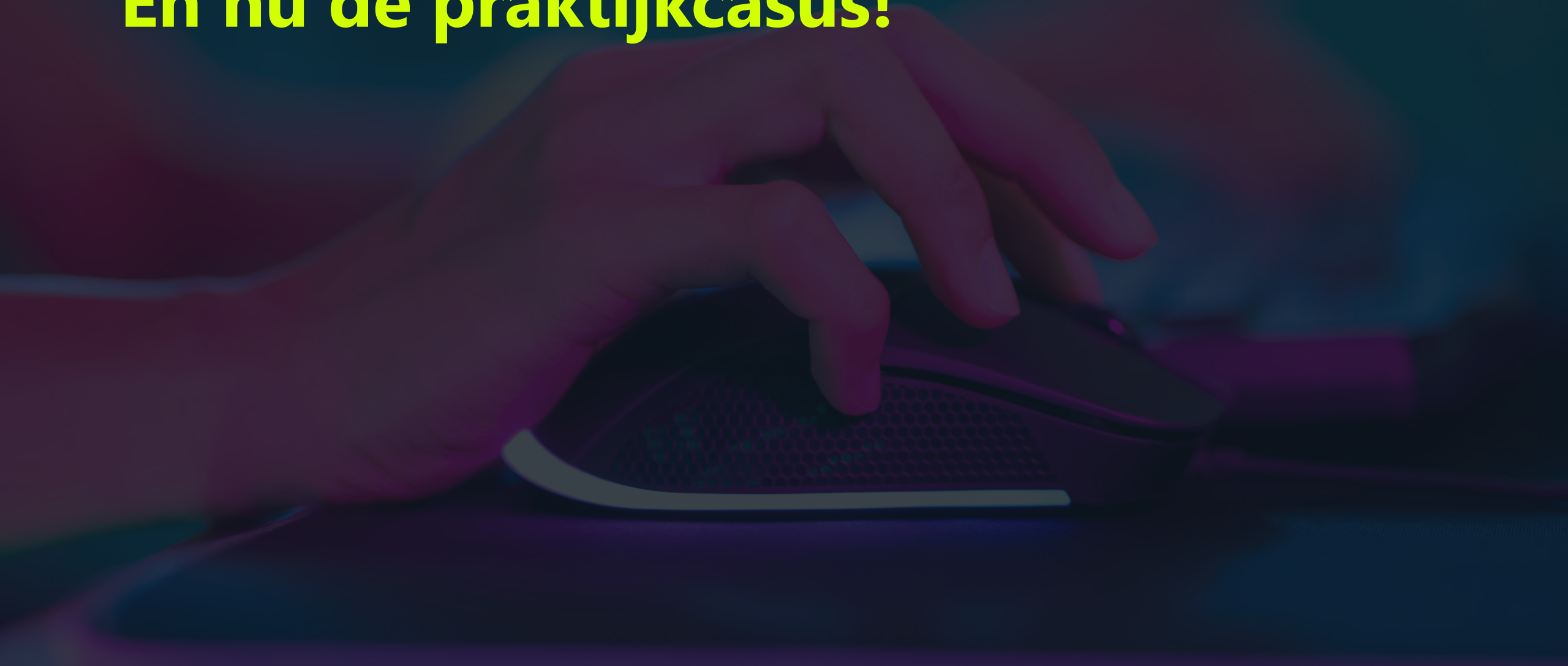
Hoe leg je vast wat je gedaan hebt?

- Vormvrij
- Uitkomsten monitoring
- Audit-trail (herleidbaar naar primaire vastleggingen)
- Prospectief: herstelacties richting toekomst
- Retrospectief: herstelacties verleden

Praktijkcasus: workflow



En nu de praktijkcasus!



Vragen en opmerkingen?

Stel je vraag of geef je opmerking via de chat...



Afsluiting Webinar

Volgend webinar:

- Datum: 30 mei 2024
- Onderwerp: "Actualiteiten VPB en Grondexploitatie"
- Presentator: Marijn van Acht

Meer informatie:

- Dienstverlening: <https://juyst.nl/non-profit/>
- Software: <https://juyst.nl/software-non-profit/>

Contact:

- Dennis Verhaert: +31657587987, dennis.verhaert@juyst.nl
- Wil Peters: +31624410002, wil.peters@juyst.nl

We danken jullie hartelijk voor deelname!