

Aan de gemeenteraad

Onderwerp: Afdrachten belastingdienst

Geachte raad,

In het najaar 2014 heeft de gemeente besloten een extern onderzoek te laten verrichten naar de juistheid van de processen binnen de gemeentelijke salarisadministratie. Aanleiding hiervoor waren enkele kleinere onregelmatigheden.

In de tweede en derde week van december 2014 is deze salarisscan uitgevoerd.

Uit dit onderzoek is naar voren gekomen dat de gemeente Dronten vanaf medio 2011 tot en met het jaar 2014 abusievelijk geen afdrachten WAO-WIA aan de belastingdienst heeft gedaan. Eind december 2014 is dit door de externe onderzoeker aan ons gemeld. Deze omissie is inmiddels hersteld, waardoor vanaf januari 2015 de maandelijkse afdracht van de WAO-WIA op een correcte manier plaatsvindt.

Onze salarisadministratie heeft op basis van de bij hen bekende gegevens een berekening gemaakt van de niet betaalde afdrachten. Deze berekening is vooralsnog onder voorbehoud van bevestiging door de belastingdienst. Volgens onze berekening moet er over de jaren 2011 tot en met 2013 nog ca. € 1,4 miljoen worden afgedragen aan de belastingdienst. Daarnaast zijn ook de afdrachten voor 2014 nog niet voldaan. Dit kan echter binnen de budgettaire ruimte van 2014 nog worden hersteld.

De niet betaalde afdrachten betreffen premies voor de WAO-WIA. Deze premies verzekeren de gemeente ervan dat wanneer één van onze medewerkers arbeidsongeschikt wordt, een uitkering wordt verstrekt. Het betreffen werkgeverspremies. De niet betaalde premies zijn niet van invloed op het salaris van onze medewerkers. Ook is e.e.a. niet van invloed geweest op de effectuering van de rechten, die de individuele medewerker had en heeft bij eventuele arbeidsongeschiktheid.

Oorzaak

In de maand juli 2011 is ten onrechte het percentage voor de afdracht WAO-WIA in ons salarispakket aangepast. Hierdoor vond niet langer een automatische afdracht van deze premie aan de belastingdienst plaats.

De afdracht vindt maandelijks gelijktijdig met de afdracht van de loonbelasting plaats (een gecombineerde afdracht).

Bijlage(n): —

In het onderstaande overzicht treft u een overzicht van onze berekening van de nog af te dragen premies.

Jaar	Grondslag	Afdracht%	Af te dragen	Afgedragen	Nog te betalen
2011	11.122.344	5,10%	567.239	286.842	280.397
2012	11.475.225	5,05%	579.498		579.498
2013	10.914.618	4,65%	507.529		507.529
Totaal					1.367.424

In de periode tot aan de salarisscan is deze ommissie bij geen enkele interne controle aan het licht gekomen. Ook de belastingdienst heeft nooit op enige wijze gereageerd op de verminderde afdracht. Daarbij heeft ook de accountant in de afgelopen jaren bij de controle van de jaarrekening niet geconstateerd dat de afdrachten ten onrechte niet zijn gedaan.

Onmiddellijk na melding door de externe onderzoeker is een intern onderzoek ingesteld naar hoe dit heeft kunnen gebeuren en is tevens contact gezocht met de leverancier van onze salarisapplicatie, de belastingdienst en onze accountant.

Intern onderzoek

Onze personeels- en salarisadministratie heeft na eigen onderzoek bevestigd dat de constatering klopt en tevens een berekening gemaakt van de afdrachten die nog moeten worden gedaan (zie bovenstaande tabel). Geen van de huidige medewerkers op de personeels- en salarisadministratie werkte ten tijde dat het percentage in het systeem is aangepast op de personeels- en salarisadministratie. Zij hebben dan ook geen verklaring waarom de wijziging is gedaan.

Intern is tevens onderzoek gedaan in de financiële administratie. Hieruit blijkt dat de afdrachten aan de belastingdienst vanaf juli 2011 zijn verminderd met de afdracht voor de WAO-WIA-premie. Er is geen sprake van fraude.

Daarnaast is intern onderzoek gestart naar de wijze waarop de personeelsbudgetten de afgelopen jaren, het huidige jaar en de komende jaren in de begroting zijn verwerkt. Uit dit onderzoek blijkt dat de afdrachten naar alle waarschijnlijkheid wel in de begroting zijn opgenomen. Op dit moment is een externe deskundige gevraagd om de personeelsbegrotingen van de afgelopen jaren te toetsen op juistheid, om de resultaten van het interne onderzoek te bevestigen.

Indien de totale personeelslasten juist zijn begroot, betekent dit dat er zich geen structureel financieel nadeel voor de toekomst voordoet.

Bij een juiste begroting betekent dit echter ook dat er in de jaren 2011 tot en met 2013 overschotten moeten zijn ontstaan op de bedrijfsvoering. De rekeningsaldi van deze jaren tonen dit ook aan. Deze overschotten zijn destijds gestort in de algemene reserve. Voor de betreffende jaren wordt nog nader geanalyseerd op welke wijze de overschotten zijn verwerkt in de jaarrekening en hoe deze zich verhouden tot de niet afgedragen premies.

De nog af te dragen premies voor 2011 tot en met 2013 (€ 1.370.000) en de financiële consequenties hiervan moeten in de jaarrekening 2014 worden verwerkt.

Leverancier salarisapplicatie

Aan de leverancier van ons salarispakket is gevraagd om nader te onderzoeken of kan worden achterhaald op welke wijze de mutatie heeft plaatsgevonden en door wie. Daarnaast wordt onderzocht welke dienstverlening wij op basis van de lopende contracten (hadden) mogen verwachten.

Belastingdienst

Op 6 januari 2015 heeft er een eerste gesprek plaatsgevonden met de belastingdienst. Onze gemeente heeft daar melding gemaakt van het vermoedelijk niet betalen van de afdracht van de WAO-WIA-premie. Eind januari vindt een vervolggeregeld gesprek plaats met de belastingdienst. Op basis van de uitkomsten van dit gesprek wordt bezien welke vervolggeregeld acties noodzakelijk zijn. In ieder geval moet zeker worden gesteld welk bedrag de gemeente nog af moet dragen aan de belastingdienst en of er eventueel sprake zal zijn van een boete en/of rentebetaling.

Accountant

Op 12 januari jl. heeft een gesprek plaatsgevonden met onze accountant. De accountant heeft aangegeven dat zij onderzoekt, hoe de controles van de accountant op de personeels- en salarisadministratie de afgelopen jaren zijn verlopen. Met de accountant is tevens in bespreking welke rol hij heeft bij de controles van onze personeels- en salarisadministratie en hoe zij deze rol de afgelopen jaren hebben uitgevoerd.

Interne maatregelen

Binnen de interne organisatie is inmiddels een aantal maatregelen genomen om herhaling in de toekomst te voorkomen. Eerder dit jaar is reeds besloten een striktere scheiding aan te brengen tussen de personeels- en salarisadministratie en de controle op het beheer van de personeelsbudgetten. Op korte termijn wordt deze nieuwe werkwijze organisatorisch ingebod.

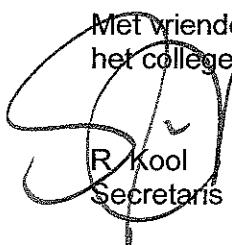
De overige resultaten van de salarisscan, inclusief aanbevelingen ter vermindering van risico's, worden eind januari 2015 besproken aan de hand van de nog op te leveren eindrapportage van de externe onderzoeker. Op basis van de uitkomsten van het rapport worden verdere acties ondernomen.

Voor de korte termijn is er tijdelijk een senior medewerker salarisadministratie aangesteld. Enerzijds om de interne bevindingen te checken en anderzijds om ons te ondersteunen bij de personeels- en salarisadministratie en het verbeteren van de processen.

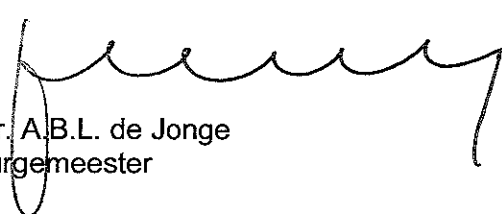
Vervolg

Op het moment dat meer duidelijk is over de resultaten van de diverse onderzoeken die zijn ingesteld, de definitieve omvang van het probleem en de wijze waarop de nog te betalen afdrachten financieel kunnen worden verwerkt, zullen wij u nader informeren.

Met vriendelijke groet,
het college van Dronten



R. Kool
Secretaris



mr. A.B.L. de Jonge
burgemeester