

Bezoekadres  
Osdorpplein 1000  
1068 TG Amsterdam



Gemeente Amsterdam  
Stadsdeel Osdorp

Postbus 90460  
1006 BL Amsterdam  
Telefoon 020 518 0800  
Fax 020 619 9426  
www.osdorp.amsterdam.nl

43

## Deelraadsvergadering

|              |                                    |
|--------------|------------------------------------|
| Datum        | <del>14-10-2008</del><br>20-9-2008 |
| Reg.nr.      | 4643sdo08                          |
| Directory    | L:\bcf                             |
| Documentnaam | RB14102008.doc                     |

Onderwerp                      Onttrekking Reserve BTW CompensatieFonds

---

De deelraad Osdorp,

Gezien de voordracht van het dagelijks bestuur van 2 september 2008

### Besluit

1. Een bedrag van € 75.000, bestemd voor boekenonderzoek BCF over de jaren 2003 tot en met 2006, ten laste van de Reserve BTW CompensatieFonds te brengen.

mevrouw P. Terlien,  
griffier

de heer E.R. Vos,  
voorzitter deelraad

Afschrift van dit besluit aan:  
-ACAM

Bezoekadres  
Osdorpplein 1000  
1068 TG Amsterdam



Gemeente Amsterdam  
Stadsdeel Osdorp

Postbus 90460  
1006 BL Amsterdam  
Telefoon 020 518 0800  
Fax 020 619 9426  
www.osdorp.amsterdam.nl

## Deelraadsvergadering

**Datum** 30-09-2008  
**Reg.nr.** 4643sdo08  
**Directory** L:\bcf  
**Documentnaam** RV30092008BCF-middelen.doc

## Voordracht

(D.B., 2 september 2008)

---

**Onderwerp** Onttrekking Reserve BTW CompensatieFonds

**Meegezonden stukken** • geen

**Ter inzage gelegde stukken** • geen

**Besluit** 1. Een bedrag van € 75.000, bestemd voor boekenonderzoek BCF over de jaren 2003 tot en met 2006, ten laste van de Reserve BTW Compensatiefonds te brengen.

**Toelichting (bijv. vorig besluit/relatie met overige bestuurlijke uitgangspunten):** Voorgesteld wordt om een bedrag van € 75.000 ten laste van de reserve BCF (BTW-Compensatiefonds) te brengen. Dit bedrag is bestemd om, met inzet van externe deskundigheid, met succes het boekenonderzoek over de jaren 2003 t/m 2006 te kunnen uitvoeren. Het onderzoek over 2003 is nagenoeg afgerond. Met behulp van het gevraagde bedrag kan tevens de interne deskundigheid m.b.t. fiscale controlling worden opgebouwd c.q. vergroot. Het financiële belang met betrekking tot af te dragen en terug te vorderen BTW is aanzienlijk. De reserve BCF bevat momenteel een bedrag van circa € 855.000, waaronder begrepen het inhuren van externe deskundigheid en externe inzet voor het meer routinematige onderzoekswerk. Zonder nader onderzoek met externe hulp is niet aan te geven of de voor BTW-verrekening gereserveerde bedragen over de jaren 2004 t/m 2006 al dan niet toereikend zullen zijn om definitief met de fiscus af te rekenen.

**Motivering besluit** **Argumenten:**

### 1. Algemeen

Bij de invoering van het BTW-compensatiefonds (BCF) in 2003 heeft stadsdeel Osdorp een reserve gevormd voor eventuele BCF-risico's, waaronder ook de kosten van het inhuren van extra BCF-deskundigheid vallen. Daarvoor resteert thans nog een bedrag van circa € 855.000.

Uit het BCF-boekenonderzoek 2003, dat inmiddels is afgerond, is naar voren gekomen dat de risico's te groot zijn om deze reserve geheel op te heffen.

De deelraad heeft in 2007 besloten om t.b.v. externe begeleiding van het onderzoek een bedrag ad € 40.000 ten laste te brengen van de Reserve BCF. Dit besluit is in 2008 geëffectueerd.

De externe begeleiding en advisering heeft ertoe geleid dat SDO uiteindelijk, nadat

aanvankelijk een veel hogere belastingsaanslag was opgelegd, slechts is aangeslagen voor een bedrag van € 364.525 (incl. heffingsrente).

Naar verwachting zal SDO voor de afwikkeling van het BCF-boekenonderzoek 2003 de Reserve BCF niet behoeven aan te spreken. Bij de in oktober a.s. in de deelraad te behandelen nota reserves en voorzieningen komen wij hier nader op terug.

## **2. BCF-aanslagen 2004 t/m 2006**

De Belastingdienst extrapoleert de resultaten van het BCF-boekenonderzoek 2003 naar de jaren 2004 t/m 2006. Hiervoor is nog geen voorstel gedaan, zodat onbekend is of in dit verband rekening wordt gehouden met de resultaten van het factuuronderzoek over 2003. In afwachting van uitsluitel hierover is het factuuronderzoek voorlopig stopgezet. Als factuuronderzoek over het jaar 2004 wenselijk is denkt de externe adviseur hiervoor 40 uren nodig te hebben. Uitgaande van de opgedane ervaringen uit het factuuronderzoek 2003 wordt de inzet voor meer routinematig boekenonderzoek ingecalculeerd op 130 uren.

## **3. Onderzoek tussenrekeningen**

Een aantal BTW- en BCF-gerelateerde tussenrekeningen is in de afgelopen jaren dermate vervuild dat deze geen juist inzicht meer verschaffen in vordering op dan wel schuld aan de fiscus. Debet hieraan is de invoering van een nieuw financieel pakket per 1 januari 2005 en het niet volledig benutten van alle mogelijkheden van dit pakket.

Deze vervuiling is zodanig dat bij het niet ondernemen van actie een goedkeurende accountantsverklaring serieus in het gedrang kan komen. Momenteel wordt daarom onderzoek gedaan naar de BTW- en BCF-relevante tussenrekeningen, meer in het bijzonder naar de juistheid van de boekhoudkundige saldi op 31 mei 2008. Deze rekeningen zullen worden geschoond van onjuiste boekingen, met als doel eventuele claims op het Rijk alsnog inzichtelijk te maken en verzilverd te krijgen via verrekening op de aanslagen uit extrapolatie. Uiteraard zullen de oorzaken van de verschillen in beeld worden gebracht, waardoor de nodige aanpassingen kunnen plaatsvinden en herhaling in de toekomst - zoveel mogelijk - wordt voorkomen.

Onze externe adviseur denkt voor dit onderzoek 90 uur nodig te hebben en 200 uur voor arbeidsintensief onderzoekswerk, waarbij o.a. controle plaatsvindt op de juistheid en volledigheid aan de hand van de brondocumenten (ingediende BTW-aangiften en BCF-declaraties).

Daarnaast zal aandacht worden besteed aan meer specifieke onderwerpen als de kostenverdeelstaat, sportpark Ookmeer en een nieuwe controle-aanpak door de Belastingdienst ("Horizontaal Toezicht"),

Samenvattend behoeft SDO naar verwachting voor het BCF-boekenonderzoek 2003 zelf geen beroep te doen op de Reserve BCF, maar mogelijk wel voor het extrapoleren van de resultaten van dit onderzoek naar de jaren 2004 t/m 2006. De financiële gevolgen van het extrapoleren kunnen evenwel tot een minimum beperkt blijven, mits de daartoe benodigde onderzoeken worden uitgevoerd.

De kosten voor het inhuren van externe deskundigheid en voor het implementatietraject van fiscale controlling (w.o. opleidingskosten en vervolgcosten van de nulmeting) worden geraamd op € 75.000.

**Kanttekeningen (risicofactoren):**

1. SDO moet serieus rekening houden met een schadeclaim van OGA, die vanwege het extrapoleren kan oplopen tot € 404.312. Deze claim kan t.z.t. eveneens ten laste worden gebracht van de Reserve BCF.
2. Behalve BTW- en BCF-gerelateerde tussenrekening dienen ook andere tussenrekeningen ruim vóór het einde van 2008 te worden uitgezocht. Indien geen actie zou worden ondernomen dreigt een goedkeurende accountantsverklaring over 2008 serieus in gevaar te komen.

**Financiële toelichting**

**Behandeld in  
raadscommissie**

Financiën / Economie + werkgelegenheid / Grondzaken / Sport / I&A / etc

**Advies raadscommissie**