

Index		Risico Control Matrix	Risico:	Impact:	Control: (beheersmaatregel)	Verantwoordelijk	Eindverantwoordelijk	Raadplegen	Informereren
Nr	Loonheffingen risico's		HOOG / LAAG	HOOG / LAAG					
1	PO - onvolledigheid personeelsdossiers bij indiensttreding (NAW, arbeidsovereenkomst, legitimatiebewijs)				Checklist personeelsdossier indiensttreding				
2	PO - onvolledigheid van personeelsdossiers bij wijziging arbeidsvoorwaarden of interne overstap (aanpassing overeenkomst)				Checklist personeelsdossier wijziging				
3	PO - geen of onvolledig ingevuld loonbelastingverklaring				Checklist personeelsdossier indiensttreding				
4	PO - onjuiste afrekening bij beëindiging arbeidsrelatie/ontslagvergoeding				Checklist personeelsdossier uitdiensttreding				
5	PO - beëindiging arbeidsrelatie = regeling voor vervroegde uitdiensttreding (RVU)				RVU beslisboom, afstemming HR/Legal/Tax				
6	PO - beëindiging arbeidsrelatie = Excessieve vertrekvergoeding				Excessieve vertrekvergoeding beslisboom, afstemming HR/Legal/Tax				
7	PO - onvolledige afrekening bij ontslag, waaronder ter beschikking gestelde apparatuur/inventaris/auto				Checklist personeelsdossier uitdiensttreding				
8	PO - internationale werknemers zonder juiste visa / tewerkstellingsvergunning				Checklist personeelsdossier indiensttreding				
9	PO - internationale werknemers worden onjuist verwerkt in de salarisadministratie - 30% beschikking, salary-split, ect				Beslisboom grensoverschrijdende detachering/arbeid				
10	PO - werksituatie grensarbeiders wijzigt				Beslisboom grensoverschrijdende detachering/arbeid				
11	PO - geen of onjuiste melding pensioenregeling nieuwe werknemer				Pensioen checklist				
12	PO - review berekening en afdracht pensioenpremies				Pensioen checklist				
13	Auto - geen of onjuiste toepassing fiscale bijtelling privegebruik auto van de zaak				Beslisboom auto van de zaak				
14	Auto - verklaring géén privegebruik ontbreekt, geen fiscale bijtelling privegebruik auto van de zaak				Beslisboom auto van de zaak				
15	Auto - vergoeden parkeerkosten aan werknemer met eigen auto				Mobiliteit & autoreglement				
16	Auto - geen of onjuiste toepassing fiscale bijtelling bestelauto				Mobiliteit & autoreglement				
17	KN - declaratiereglement ontbreekt				Declaratieproces				
18	KN - kostendeclaraties niet conform declaratiereglement: geen bonnetjes, toelichting				Declaratieproces				
19	KN - kostendeclaraties niet conform declaratiereglement: niet geaccordeerd				Declaratieproces				
20	KN - declaraties van reiskosten woon-werkverkeer onjuist berekend				Declaratieproces & mobiliteit. PO administratie				
21	KN - declaraties van reiskosten, zakelijk rit onjuist berekend				Declaratieproces & mobiliteit				
22	KN - vaste woon-werkvergoeding zonder nacalculatie of praktische regeling (214 dg regel)				Declaratieproces & mobiliteit				
23	KN - vaste kostenvergoeding zakelijke kosten - niet voldaan aan fiscale voorwaarden				Steekproef uitvoeren en opstellen schriftelijke specificatie				
24	KN - kostendeclaraties voor dezelfde kosten als de vaste kostenvergoeding				Toets schriftelijke specificatie & declaratieproces				
25	KN - continueren vaste kostenvergoeding tijdens langdurig verlof (> 6 weken)				PO administratie & proces verlofaanvraag				
26	KN - per diem vergoeding dienstreizen onjuist gedeclareerd				Declaratieproces				
27	KN - wijziging arbeidsvoorwaarden en declaratiereglement				Proces wijziging arbeidsvoorwaarden, WKR check				
28	WKR - geen overzicht administratie werkkostenregeling				WKR kruisjeslijst opstellen, WKR tool				
29	WKR - géén bonnetjes en/of facturen aanwezig				WKR kruisjeslijst opstellen				
30	WKR - onjuiste fiscale kwalificatie WKR vergoedingen				WKR kruisjeslijst en declaratieproces grootboeknummers				
31	WKR - géén overzicht van toegepaste vrijstellingen WKR				WKR kruisjeslijst opstellen				
32	WKR - géén overzicht van de regelingen in de vrije ruimte WKR				WKR kruisjeslijst opstellen				
33	WKR - onverwachte overschrijding WKR vrije ruimte: eindheffing 80%				Periodieke beoordeling vrije ruimte WKR, declaratieproces grootboeknummers				
34	WKR - onvolledig beeld WKR door ontbreken afstemming SA en FA				Periodiek overleg SA, FA en HR, WKR tool				
35	WKR - personeelslijstjes/feestjes niet in de WKR administratie				Proces WKR: HR & budget personeelsactiviteiten				
36	WKR - kerstgeschenken, presentjes niet in de WKR administratie				Proces WKR: HR & budget personeelsactiviteiten				
37	WKR - bedrijfskantinerregeling niet juist toegepast				WKR Reglement maaltijden, lunches en consumpties				
38	WKR - toets maaltijden, lunches en consumpties				WKR Reglement maaltijden, lunches en consumpties				
39	WKR - vrijstelling mobiele communicatiemiddelen niet juist toegepast in de WKR				WKR Reglement arbeidsvoorwaarden				
40	WKR - thuiswerkfaciliteiten niet juist verwerkt in de WKR				WKR Reglement arbeidsvoorwaarden				
41	WKR - géén toetsing/tijdige afdracht van eindheffing WKR (uiterlijk aangifte februari)				Periodieke beoordeling vrije ruimte WKR, declaratieproces grootboeknummers				
42	WKR - onvolledige of onjuiste administratie WKR na wijziging van de arbeidsvoorwaarden, cao, of wetgeving				WKR Reglement arbeidsvoorwaarden				
43	WKR - concernregeling toepassen zonder toets voorwaarden				Jaarlijkse toets WKR concernregeling				
44	Huisvesting - ontbreken toets bij huisvesting				WKR Reglement arbeidsvoorwaarden				
45	Huisvesting - onjuiste verwerking in de loonadministratie				SA aangifteproces				
46	SA - onjuiste of onvolledige aangifte loonheffingen				SA aangifteproces				
47	SA - aangifte loonheffingen niet tijdig ingediend				SA aangifteproces				
48	SA - toepassing van onjuiste percentages in de salarisadministratie				SA aangifteproces, januari review				
49	SA - geen check sectorindeling en SBI code (KvK)				SA aangifteproces, check Whk beschikking				
50	SA - onjuiste salary split bij internationale werknemers				SA checklist internationale werknemers				
51	SA - geen controle rondrekening, aansluiting aangiften LH met journalposten				SA aangifteproces				
52	S&O - werkzaamheden kwalificeren niet aan de vereisten (onvoldoende innovatief)				Checklist S&O				
53	S&O - ontbreken WBSO beschikking				Checklist S&O				
54	S&O - ontbreken review uren innovatieve projecten				Checklist S&O				
55	S&O - onjuiste correctie afdrachtvermindering in de SA				Checklist S&O				
56	ZP'er - géén (goedgekeurde) overeenkomst van opdracht				Checklist inhuur derden, review overeenkomst Legal				
57	ZP'er - sprake van een gezagsverhouding				Checklist inhuur derden, Webmodule, Afwegingskader DBA				
58	ZP'er - geen toets bij verlengen van de opdracht				Checklist inhuur derden				
59	ZP'er - zpp'er verricht dezelfde werkzaamheden als werknemers				Checklist inhuur derden				
60	ZP'er - ontbreken toets renseigneringsverplichting				Checklist inhuur derden				
61	ZP'er - IB47-formulier/renseigneringsverplichting niet ingevuld				Checklist inhuur derden				
62	ZP'er - Webmodule Beoordeling Arbeidsrelatie niet doorlopen				Checklist inhuur derden				
63	ZP'er - Geen aansluiting van betaling en factuur van ZP'er				Checklist inhuur derden				
64	Uitz - ontbreken toets dispensatieregeling				Checklist inhuur gedetacheerden via intermediair				
65	Uitz - geen toets WAADI register (Wet Allocatie Arbeidskrachten door intermediairs)				Checklist inhuur gedetacheerden & WAADI check				
66	Uitz - inhuur gedetacheerden via een uitzendbureau zonder SNA certificering				Checklist inhuur derden				
67	Uitz - betaling aan uitzendbureau zonder g-rekening				Checklist inhuur derden				
68	Vrijwilliger - ontbreken toets op de voorwaarden en hoogte van de vergoeding				Checklist vrijwilligers				
69	Vrijwilliger - kostendeclaraties bovenop een vrijwilligersvergoeding				Checklist vrijwilligers				
70	Derden - betalingen aan bestuurders, toezichhouders, overige derden: renseignering				Checklist inhuur derden				
71	WNT - loon topfunctionaris overschrijdt WNT norm				Checklist WNT				
72	DGA - ontbreken toets arbeidsrelatie bestuurder/DGA				Checklist DGA				
73	DGA - ontbreken managementovereenkomst				Checklist DGA				
74	DGA - onjuiste toepassing doorbetaald loonregeling				Checklist DGA				
75	DGA - onjuiste toepassing gebruikelijk loonregeling				Checklist DGA				
76	DGA - onjuiste kwalificatie sv-positie				Checklist DGA				
77	DGA - herstructurering ontbreken toets managementovereenkomst en sv-positie				Checklist DGA				
78	WG - nieuwe entiteit: ontbreken toets inrichting nieuwe inhoudingsplichtige				Proces aanmelding nieuwe werkgever				
79	WG - herstructurering: ontbreken toets overgang werknemers				WOVON formulieren (wet overdracht van onderneming)				