

Uitvoeringsprocedure monitoring en controle zakelijk gebruik dienstauto's 2019

De provincie staat privégebruik van dienstauto's niet toe. Om naheffingen en boetes van de Belastingdienst te voorkomen moet daarom het zakelijk gebruik van dienstauto's regelmatig gecontroleerd worden.

In deze uitvoeringsprocedure wordt beschreven welke maatregelen de provincie Noord-Holland neemt m.b.t. het handhaven van het verbod op privé gebruik van dienstauto's.

Dienstauto's

Bij PNH behoren verschillende soorten auto's tot het wagenpark, waarbij onderscheid gemaakt wordt op basis van grijs en geel kenteken. Auto's met een grijs kenteken zijn die auto's die als bestelauto kunnen worden aangemerkt en auto's met een geel kenteken kwalificeren als personenauto.

De provincie kent de volgende type dienstauto's.

Vaste dienstauto

Een vaste dienstauto is een auto die door de werkgever structureel aan een individuele medewerker ter beschikking wordt gesteld voor zakelijke dienstreizen.

Poolauto

Een poolauto is een deelauto die door de werkgever ter beschikking wordt gesteld voor zakelijke dienstreizen en door meer collega's kan worden gebruikt. Bij gebrek aan een poolauto kan een huurauto worden ingezet.

GS-auto

Een dienstauto die door de werkgever ter beschikking wordt gesteld aan een GS chauffeur voor het vervoer van gedeputeerden, de commissaris van de Koning en de algemeen directeur.

Beleid ter voorkoming van privégebruik

Ritregistratiesysteem

Dienstauto's die geschikt zijn voor privé gebruik, inclusief de GS-auto's van de provincie Noord-Holland zijn voorzien van een ritregistratiesysteem. Deze ritregistratie legt vast welke plaatsen de dienstauto's wanneer aandoen en hoeveel kilometer met de dienstauto wordt gereden.

In het privacyprotocol ritregistratie Noord-Holland 2019 zijn regels opgenomen voor het vastleggen, monitoren en controleren van het gebruik van dienstauto's.

Gebruiksvoorwaarden dienstauto's

Bestuur

Gedeputeerden, de commissaris van de Koning en de algemeen directeur kunnen de dienstauto (inclusief chauffeur) voor maximaal de (naar rato) toegestane 500 kilometer per jaar gebruiken voor privédoeleinden. Dit is o.a. vastgelegd in de Voorwaarden bruikleen bedrijfsauto in artikel 2.3.

Voor de **GS-auto's** ligt de bewaking en schriftelijke vastlegging van het zakelijk gebruik van de dienstauto's bij sector AD/Staf. Zij controleren al twee keer per jaar op zakelijk gebruik op basis van agenda's, roosters e.d. van de gedeputeerden en chauffeurs. Samen met het ritregistratiesysteem leidt dit tot een sluitende kilometerregistratie.

Medewerkers

Vaste dienstauto

Voor de medewerkers met een vaste dienstauto die ook geschikt zijn voor privé gebruik gelden de voorwaarden bruikleen dienstauto waarin het verbod op privé gebruik opgenomen is. De medewerker tekent voor de voorwaarden, het ontvangstbewijs is opgenomen in het personeelsdossier.

FM voert halfjaarlijks een controle uit of er wijzigingen zijn in de berijders van een vaste dienstauto en of deze medewerkers de Voorwaarden bruikleen dienstauto getekend hebben.

Wanneer meer berijder(s) gelinkt zijn aan een kenteken, zijn bij de sector(en) waarvoor de betreffende dienstauto's zijn ingezet contactpersonen. Zij zijn verantwoordelijk voor het vastleggen welke medewerkers wanneer gebruik maken van dienstauto's. Dit kan op basis van agenda's, roosters, planningen e.d. Samen met de informatie uit de ritregistratie leidt dit tot een sluitende kilometerregistratie.

Registratie dienstauto's

De PSA registreert in SAP-HR het infotype bruikleen als een medewerker vast in een dienstauto rijdt. Sector FM geeft unit PSA de actuele wijzigingen per berijderswissel door voor bruikleen registratie in SAP. Jaarlijks wordt er tevens een controle gedaan voor de loonheffingsopgave via de loonaangifte. Op deze manier is de registratie wie een vaste dienstauto heeft t.b.v. de loonaangifte actueel.

Aan het einde van het kalenderjaar ontvangt de sector FM een lijst met alle registraties gedurende het kalenderjaar uit SAP van sector PSA ter controle met de wagenparkadministratie.

Poolauto (c.q. huurauto)

Medewerkers die gebruik willen maken van een poolauto dienen hiervoor via intranet een account aan te vragen. Wanneer de medewerker zich registreert op de autodeelreserveringssite moet hij akkoord gaan met de Voorwaarden gebruik Pool- huurauto's (inclusief geen privé gebruik). Deze voorwaarden kan hij via een link inzien. De informatie is ook terug te lezen op intranet.

Voor de reservering van de poolauto's wordt gebruik gemaakt van het reserveringssysteem van de autodeel leverancier. Dit systeem wordt gebruikt om een dienstreis te boeken. De registratie van de dienstreizen samen met de kilometerregistratie uit de ritregistratie zorgt voor een sluitende kilometerregistratie.

De ritgegevens in de ritregistratiesystemen worden opgeslagen bij het bedrijf Fleetlogic (Tom Tom Telematics).

Bewaartermijnen gegevens

De ritregistratie van het bedrijf Fleetlogic (Tom Tom Telematics) is indien nodig vijf jaar opvraagbaar. Hiermee voldoet PNH aan haar fiscale bewaarplicht.

Bewaking en schriftelijke vastlegging

De bewaking en schriftelijke vastlegging van het (monitoring en controle)proces ligt bij sector FM. Ook voert sector FM de controle uit op privégebruik van de dienstauto's.

Monitoring en controle

Tot de vaststelling van dit uitvoeringsprotocol vindt reactief monitoring en controle op privégebruik plaats op de rittenadministratie. Alleen wanneer er aanleiding was werd een controle op de rittenregistratie uitgevoerd.

Het controleren op privégebruik zal ter beperking van het risico op naheffingen en boetes door de Belastingdienst en het handhaven van het provinciale beleid structureel plaatsvinden door halfjaarlijks achteraf te controleren op privégebruik per 1 oktober 2019.

Hierbij worden op basis van de data uit het ritregistratiesysteem o.a. de volgende ritten van de dienstauto's en poolauto's nader onderzocht:

- Ritten in het weekend (zaterdag/zondag).
- Ritten waarbij de 'van en naar' hetzelfde adres/plaats kent met substantieel veel gereden kilometers.
- Afstanden > 150 km enkele reis.

Hierbij wordt het privacyprotocol ritregistratie Noord-Holland 2019 in acht genomen. Deze controles worden schriftelijk vastgelegd in een rapportage die (tenminste) 5 kalenderjaren wordt bewaard.