

RAPPORT ONDERZOEK INTERNE BEHEERSING WET WOZ

Organisatie:	Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen (hierna: BsGW)
Datum:	5 april 2018 (startgesprek) 26 juni 2018 (onderzoeksdag) 28 augustus 2018 (slotgesprek)
Datum rapport:	2 augustus 2018 (conceptrapport) 20 september 2018 (definitief rapport)

Inleiding

Dit rapport is de weergave van het onderzoek dat de Waarderingskamer heeft uitgevoerd in het kader van het toezicht op de uitvoering van de Wet waardering onroerende zaken (Wet WOZ).

De Waarderingskamer ziet er op toe dat de uitvoeringsprocessen bij gemeenten waarborgen dat WOZ-beschikkingen genomen worden die voldoen aan de gestelde kwaliteitseisen. Wij streven ernaar dat gemeenten de uitvoeringsprocessen borgen met interne beheersingsmaatregelen. Het uitgevoerde onderzoek heeft betrekking op onderdelen van de interne beheersing.

De normen en criteria die de Waarderingskamer bij de beoordeling hanteert zijn vastgelegd in onder andere de Waarderingsinstructie 2017, in de normatiek die op de site <http://www.waarderingskamer.nl/kwaliteitseisen> te raadplegen is en in de daaraan ten grondslag liggende wet- en regelgeving.

Doelstelling

Het doel van ons onderzoek is om inzicht te krijgen in de inrichting, de naleving en het effect van de aanwezige interne beheersingsmaatregelen in het WOZ-proces. Daarvoor beoordelen wij de interne beheersing van minimaal vier onderdelen van het WOZ-proces. Op basis van de conclusie over de interne beheersing bij deze onderdelen geven wij een algemeen oordeel over de interne beheersing van de volledige WOZ-uitvoering door de gemeente.

Leeswijzer

In hoofdstuk 1 is de samenvatting opgenomen van de beoordeling en het hieruit afgeleide eindoordeel over de interne beheersing van het WOZ-proces. Tevens zijn in dit hoofdstuk de verbeterpunten benoemd.

1. Samenvatting

De Waarderingskamer heeft bij BsGW een onderzoek uitgevoerd naar de getroffen interne beheersingsmaatregelen in het WOZ-proces.

De interne beheersingsmaatregelen van de gemeente hebben ten doel te waarborgen dat zij WOZ-beschikkingen neemt die voldoen aan de door de Waarderingskamer gestelde kwaliteitseisen. Ons onderzoek heeft zich toegespitst op de inrichting, naleving en het effect van de getroffen interne beheersingsmaatregelen. In onderstaande tabel zijn de beoordelingen, die aan het proces zijn gegeven, en het daaruit voortvloeiende eindoordeel weergegeven.

PROCES		BEOORDELING INTERNE BEHEERSING		
		<i>Moet op onderdelen verbeterd worden</i>	<i>Voldoende</i>	<i>Goed</i>
1.	Interactie, bezwarenafhandeling		■	
2.	Niet-woningen, waardebepaling en kwaliteitsbewaking incourante niet-woningen		■	
3.	Gegevensbeheer, aansluiting Basisregistratie Kadaster		■	
4.	Gegevensbeheer, beheer objectkenmerken	■		
Eindoordeel			■	

Conclusie en adviezen

De uitvoering van de Wet WOZ wordt door BsGW voldoende geborgd door interne beheersingsmaatregelen. Hieronder lichten wij per onderwerp onze belangrijkste bevindingen toe.

Bezwarenafhandeling

In hoofdlijnen is de wijze waarop de voortgang wordt bijgehouden om de bezwaarschriften volledig, tijdig en juist af te handelen voldoende geborgd. De medewerkers zijn zich ervan bewust dat het proces nog beter en efficiënter kan worden ingericht en dit jaar is daar ook een verbetertraject voor opgestart. Wij denken dat de organisatie meer lessen moet trekken uit de bezwarenafhandeling in het algemeen en in het bijzonder uit de resultaten van gehonoreerde WOZ-bezwaarschriften. De viewer waarover BsGW beschikt, biedt hier aanknopingspunten voor.

Incourante niet-woningen

De kwaliteit van de taxaties van incurante niet-woningen is voldoende geborgd door interne beheersingsmaatregelen. We noemen hierbij twee concrete verbeterpunten. Het is van belang dat de organisatie zich zelf een kwantitatief beeld vormt over de mate waarin de taxatiewijzers worden gevolgd. En er zou meer aandacht moeten worden besteed aan het borgen van de uniformiteit (bijvoorbeeld door middel van een werkinstructie) aan de wijze waarop de levensduur en de restwaarde worden ingeschat.

Aansluiting Basisregistratie Kadaster

Ons belangrijkste verbeterpunt bij dit onderwerp heeft betrekking op het vormen van een totaalbeeld over de kadastrale aansluiting. Wij verwachten dat het onderbrengen van het beheer van de controles bij interne controle hieraan kan bijdragen

Beheer objectkenmerken

We vinden dat de interne beheersing van de juistheid van de geregistreerde objectkenmerken op onderdelen moeten worden verbeterd. Het uitvoeren van een jaarlijkse controle waaruit blijkt in welke mate de geregistreerde objectkenmerken overeenkomen met de werkelijkheid ontbreekt nog op dit moment. Enerzijds biedt het beoordelingsprotocol Objectkenmerken hiervoor aanknopingspunten en anderzijds is het ook van belang dat er voldoende aandacht wordt besteed aan het op een juiste manier registreren van controles in “record 25”. Dit zal het genereren van managementinformatie ook eenvoudiger en efficiënter maken. Overigens is BsGW al wel gestart met het uitvoeren van meer inpanidige opnamen tijdens alle reguliere werkprocessen.