

RAPPORT BREED ONDERZOEK NAAR DE UITVOERING EN INTERNE BEHEERSING VAN DE WOZ-PROCESSEN

Organisatie: Gemeente Den Haag

Datum: 9 oktober 2020 (startgesprek)
25 november 2020 (onderzoeksdag)
6 januari 2021 (bespreking synchroniciteit LV WOZ)
7 april 2021 (slotgesprek)

Datum rapport: 20 april 2021

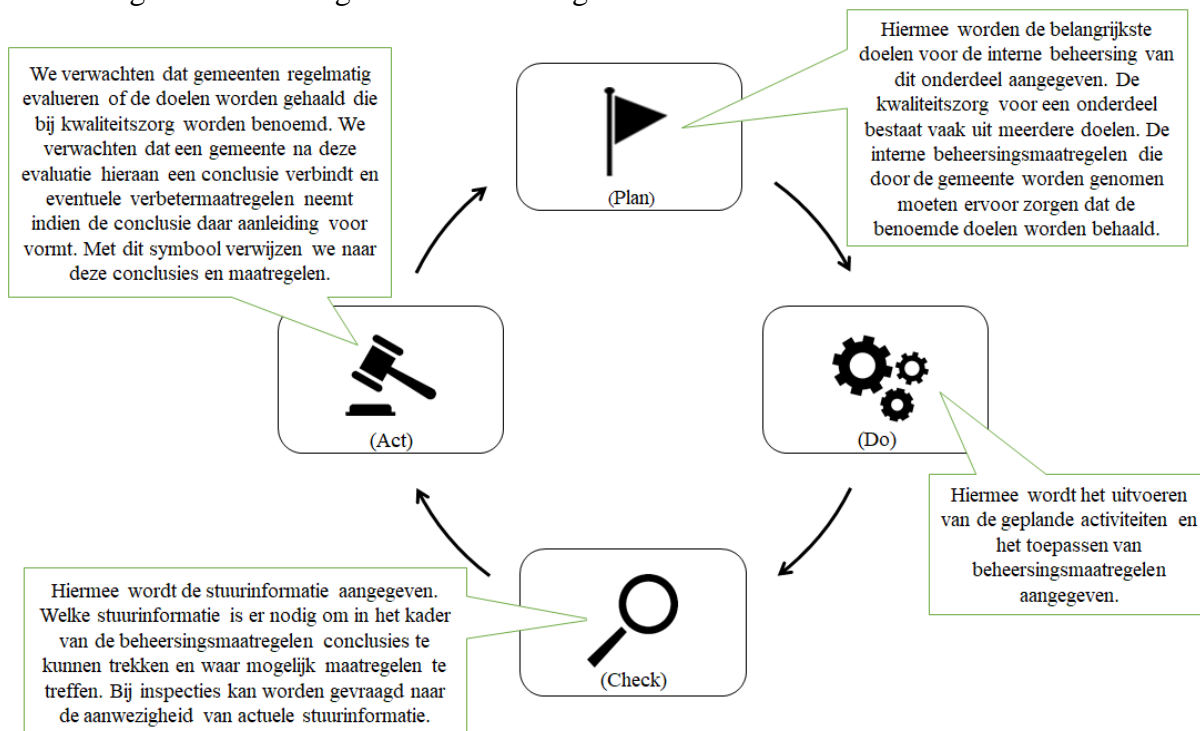
1. Inleiding

In dit rapport doen wij verslag van het onderzoek Interne Beheersing dat is uitgevoerd bij de gemeente Den Haag door de Waarderingskamer 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 en samenwerkingsverbanden waarborgen dat er WOZ-beschikkingen genomen worden die voldoen aan de geldende kwaliteitseisen. Daarbij wordt verwacht dat er toereikende interne beheersingsmaatregelen genomen zijn binnen de organisatie om de kwaliteit van de uitvoeringsprocessen te borgen. De normen en criteria die de Waarderingskamer bij de beoordeling hanteert zijn vastgelegd in onder andere de [Waarderingsinstructie](#), in de [kwaliteitseisen](#) op de website en in de daaraan ten grondslag liggende wet- en regelgeving.

Doelstelling

Het doel van dit onderzoek is om inzicht te krijgen in de inrichting, de naleving en het effect van de aanwezige interne beheersingsmaatregelen in het uitvoeringsproces. Daarvoor beoordelen wij de interne beheersing van tien onderdelen van dit proces. De onderstaande weergave heeft de vorm van een cyclus aangezien interne beheersing bij de WOZ-uitvoering uitgaat van het plan-do-check-act mechanisme. Op basis van de conclusie over de werking van de plan-do-check-act cyclus bij deze onderdelen geven wij een oordeel over de interne beheersing van de volledige WOZ-uitvoering.



Leeswijzer

In hoofdstuk 2 is de samenvatting van de beoordeling opgenomen en het hieruit afgeleide eindoordeel over de interne beheersing van de WOZ-uitvoering. Dit hoofdstuk belicht de goede punten maar ook de verbeterpunten worden benoemd. Dit hoofdstuk plaatsen wij op de website van de Waarderingskamer.

2. Samenvatting

De Waarderingskamer heeft bij de gemeente Den Haag een onderzoek uitgevoerd naar de getroffen interne beheersingsmaatregelen voor de WOZ-uitvoering. In volgende tabel zijn de beoordelingen, die per proces zijn gegeven, en het daaruit voortvloeiende eindoordeel weergegeven.

Onderdeel WOZ-proces	Verbeterpunten	Voldoende	Goed
1. Interactie, verzenden beschikkingen			■
2. Interactie, bezwarenafhandeling			■
3. Woningen		■	
4. Niet-woningen (courant)		■	
5. Gegevensbeheer, aansluiting op de BRK			■
6. Gegevensbeheer, aansluiting op het Handelsregister		Geen oordeel	
7. Gegevensbeheer, aansluiting op de BAG			■
8. Gegevensbeheer, beheer objectkenmerken		■	
9. Gegevensbeheer, synchroon houden LV WOZ	■		
Eindoordeel		■	

De kwaliteit van de uitvoering van de Wet WOZ wordt bij de gemeente Den Haag voldoende geborgd door interne beheersingsmaatregelen.

Bij de meeste onderwerpen vinden wij dat de gemeente Den Haag de kwaliteitsdoelen, zoals beschreven in de Waarderingsinstructie, goed borgt. Bij één van de acht beoordeelde onderwerpen (het bewaken van de synchroniciteit van de LV WOZ) constateren wij dat er sprake is van "verbeterpunten" die moeten worden opgelost. De andere onderwerpen scoren "voldoende" of "goed", met de kanttekening dat er met name en bij het beheer van de objectkenmerken nog verbeteringen mogelijk zijn.

Op de eerste plaats vragen wij daarom aandacht voor de synchroniciteit tussen de LV WOZ en de eigen WOZ-administratie. Wij constateren dat de gemeente Den Haag de noodzakelijke beheersmaatregelen niet kan uitvoeren omdat een medewerker een andere functie heeft aanvaard en doordat de vrijgekomen vacature nog niet is ingevuld. Hierdoor lukt het nog niet om de foutberichten die er zijn op te lossen en om de synchroniciteit aan te tonen. Hier moet met hoge prioriteit aan worden gewerkt zodat de gemeente (weer) in een beheerfase komt waarin de juiste, volledige en tijdige WOZ-gegevenslevering aan de Belastingdienst en het waterschap goed is gewaarborgd.

Naar aanleiding van deze bevinding heeft de gemeente maatregelen genomen om de koppeling tussen de eigen WOZ-administratie en de LV WOZ, alsmede de beheersing daarvan, op orde te brengen. Daarbij is de afspraak gemaakt dat het resultaat hiervan in het derde of vierde kwartaal van 2021 door de Waarderingskamer kan worden vastgesteld,

De gemeente Den Haag doet er veel aan om de objectkenmerken op orde te houden. Desondanks vragen wij aandacht voor het doen van een eigen onderzoek naar de juistheid van de geregistreerde objectkenmerken en om systematisch te gaan registreren als objecten zijn gecontroleerd. Dit zal de gemeente meer handvatten geven om, als dat nodig is, gerichte verbetermaatregelen te nemen.

