
TOEZICHT WAARDERINGSKAMER

RAPPORT ONDERZOEK INTERNE BEHEERSING WET WOZ

Organisatie: Tribuut belastingcentrum

Datum: 12 september 2017 (startgesprek)
26 oktober 2017 (onderzoeksdag)
19 februari 2018 (reactie op conceptrapport)
20 februari 2018 (nabespreking conceptrapport)
7 mei 2018 (reactie op managementsamenvatting)

Datum rapport: 7 december 2017 (conceptrapport)
24 mei 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 Tribuut belastingcentrum 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.	Beheer objectafbakening		■	
2.	Bijhouding objectkenmerken	■		
3.	Modelmatige waardebepaling en kwaliteitsbewaking incurante niet-woningen		■	
4.	Bezwarenafhandeling	■		
Eindoordeel		GEEN OORDEEL		

Conclusie en adviezen

Zoals uit de bovenstaande tabel blijkt hebben wij twee onderwerpen het oordeel "voldoende" gegeven en twee onderwerpen het oordeel "moet op onderdelen verbeterd worden". Wij kiezen er op dit moment voor geen algemeen oordeel over het systeem van interne beheersingsmaatregelen te geven. Hieronder lichten wij dit nader toe.

Wij beschouwen de juistheid van de geregistreerde objectkenmerken als het grootste risico omdat de organisatie zelf geen beeld heeft van de kwaliteit hiervan. En we zien op dit moment ook geen eerste stappen in die richting. Deze conclusie komt min of meer overeen met onze conclusie over de bezwarenafhandeling. Ook daar vormt de organisatie zich nog geen eigen beeld van de resultaten hiervan. Dit belemmert het lerend vermogen van de organisatie.

Overigens zijn wij positief over de wijze waarop Tribuut de voortgang van werkprocessen in de greep houdt. Het Tableau en de dagstarts zijn instrumenten die passen in een moderne organisatie die zorgvuldig stuurt op werkprocessen.

Procesgang

Op 7 december 2017 hebben wij het conceptrapport van het onderzoek toegezonden. In verband met de lopende werkzaamheden kon de nabespreking van het conceptrapport pas op 20 februari 2018 plaatsvinden. Deze datum is in gezamenlijk overleg tot stand gekomen. Op 19 februari 2018 hebben wij een brief ontvangen waarin Tribuut aangeeft zich in sommige delen van het rapport niet te herkennen. Ook is de vraag gerezen of Tribuut op de onderzoeksdag de onderzoekers van voldoende informatie heeft voorzien.

Reactie Tribuut Belastingcentrum

In onderstaande reactie geeft Tribuut haar zienswijze op het onderzoek:

Tribuut kan zich niet vinden in de eindconclusie van de Waarderingskamer die gaat over de onderdelen “Bijhouden objectkenmerken” en “Bezwaren afhandeling”. Onze primaire reactie is al gegeven bij het conceptrapport. Hierbij gaan wij ervan uit dat de gemaakte opmerkingen zijn verwerkt. De Waarderingskamer meent dat Tribuut niet kan aantonen wat de kwaliteit van bepaalde administratieve processen is. Wij hebben goed in beeld waar onze sterke en zwakke punten liggen alleen is dit niet op schrift vastgelegd.

Er is door Tribuut veel opgepakt en verbeterd ondanks het feit dat 4 van de 5 gemeenten al een beoordeling “goed” hebben.

Tribuut vindt het erg vreemd dat twee onderwerpen, die als speerpunten zijn benoemd door de Waarderingskamer, zwaarder meewegen in de beoordeling dan in een ander jaar.

Tribuut meent dat een speerpunt altijd zou moeten worden beoordeeld tijdens een inspectie, maar deze zou niet zwaarder mogen meewegen.

Nieuw onderzoek

Naar aanleiding van het gesprek op 20 februari 2018 hebben wij in gezamenlijk overleg besloten om op korte termijn opnieuw een onderzoek te doen naar de interne beheersing van het WOZ-proces. Wij houden rekening met het feit dat Tribuut een relatief jonge organisatie is en geven daarom nog geen eindoordeel in dit rapport. Het nieuwe onderzoek is inmiddels gestart.