

RAPPORT ONDERZOEK INTERNE BEHEERSING WET WOZ

Organisatie:	Tribuut
Datum:	27 november 2019 (startgesprek) 4 februari 2020 (onderzoeksdag) 3 maart 2020 (nabespreking 1 ^e conceptrapport) 15 juni 2020 (nabespreking 2 ^e conceptrapport)
Datum rapport:	26 februari 2020 (1 ^e conceptrapport) 26 maart 2020 (2 ^e conceptrapport) 15 juni 2020 (definitief rapport)

1. Inleiding

In dit rapport doen wij verslag van het onderzoek Interne Beheersing dat is uitgevoerd bij Tribuut 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 wordt de interne beheersing van tien onderdelen van dit proces beoordeeld. Daarbij richten wij ons steeds op de inrichting, naleving en het effect van interne beheersingsmaatregelen. Op basis van de conclusies over de werking van de interne beheersing van deze tien onderdelen, geven wij een algemeen 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.

2. Samenvatting

Tribuut is een gemeenschappelijke regeling op het gebied van lokale belastingen van de gemeenten: Apeldoorn, Epe, Lochem, Voorst en Zutphen. De organisatie voert namens deze gemeenten de heffing en invordering van gemeentebelastingen en ook de werkzaamheden in het kader van de Wet WOZ uit.

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

Onderdeel WOZ-proces	Tekortkomingen	Voldoende	Goed
1. Interactie, verzenden beschikkingen			■
2. Interactie, bezwarenafhandeling			■
3. Woningen			■
4. Niet-woningen			■
5. Gegevensbeheer, aansluiting op de BRK			■
6. Gegevensbeheer, aansluiting op het Handelsregister		■	
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 door Tribuut voldoende geborgd door interne beheersingsmaatregelen. Hieronder lichten wij onze beoordeling toe.

Wij constateren dat Tribuut ten opzichte van het vorige onderzoek naar de interne beheersing van het WOZ-proces een forse stap vooruit heeft gezet. Er is sprake van een zichtbare sturing en beheersing op alle onderdelen van het WOZ-proces die wij hebben beoordeeld, waarbij niet alleen aandacht is voor de voortgang van de werkprocessen, maar ook voor de kwaliteit van de producten. De progressie die de organisatie heeft geboekt, verheugd ons.

Het feit dat het deel "gegevensbeheer" daarbij iets achter loopt op de overige onderwerpen zien wij ook bij andere organisaties en vinden wij te begrijpen omdat de meeste nieuwe ontwikkelingen, zoals de overgang naar taxeren van woningen op gebruiksoppervlakte en de daarmee samenhangende intensivering van de afstemming tussen BAG en WOZ-administratie, binnen de WOZ betrekking hebben op het gegevensbeheer. Daarmee worden ook hoge eisen gesteld aan WOZ-uitvoeringsorganisaties en de betrokken medewerkers.

Ons belangrijkste verbeterpunt heeft betrekking op het op orde houden van de primaire en secundaire objectkenmerken. We zien dat Tribuut hier veel aandacht aan besteedt, maar uit eigen analyses naar de primaire en secundaire kenmerken van woningen blijkt ook dat dit nodig is. Voor de primaire kenmerken wordt deze verbetering ingezet in het kader van het project voor de overgang naar het taxeren (van woningen) met behulp van de gebruiksoppervlakte en de daarmee samenhangende intensievere samenhang tussen BAG en WOZ-administratie. Voor secundaire kenmerken moeten de resultaten van de eigen analyse nader worden bekeken in relatie tot de door de organisatie op te stellen normenkader en moeten op basis daarvan gerichte verbetermaatregelen worden geformuleerd.

In het rapport doen wij een aantal suggesties om de beheersing van de juistheid van de geregistreerde objectkenmerken te verbeteren. Naar onze mening moet de steekproef die Tribuut heeft gedaan in het kader van een zelfevaluatie naar de juistheid van de geregistreerde objectkenmerken, worden uitgebreid naar de niet-woningen en, voor wat betreft de primaire objectkenmerken, ook naar de overige categorieën woningen.

Verder vragen wij aandacht voor het onderhouden van de koppeling tussen de BAG en de WOZ-administratie. De organisatie is druk bezig om beide registraties inhoudelijk (gebruiksoppervlakte, bouwjaar) op elkaar af te stemmen. Dit moet, na afronding van dit traject, leiden tot een situatie waarbij de inhoudelijke afstemming van de registraties door middel van periodieke query's of scripts geborgd wordt (vergelijkbaar met hoe de koppeling tussen de Basisregistratie Kadaster en de WOZ nu bij Tribuut is ingericht).

Ten slotte is het bewaken van de synchroniciteit tussen de WOZ-administratie en de LV WOZ een aandachtspunt. De oorzaak hiervoor is ook gelegen in het feit dat dit onderdeel van het WOZ-proces relatief nieuw is. Software die WOZ-uitvoeringsorganisaties hierbij kan ondersteunen is nog beperkt beschikbaar en dit maakt het lastiger om inzicht te krijgen in de juistheid, volledigheid en de tijdigheid van de koppeling.

