

RAPPORT ONDERZOEK INTERNE BEHEERSING WET WOZ incl. Veldcontrole gemeente Wassenaar

Organisatie: Belastingsamenwerking Gouwe-Rijnland (BSGR)

Onderzoek uitgevoerd door:

Datum: 11 juni 2020 (voorgesprek)
7 juli 2020 (onderzoeksdag)
29 september 2020 (nabespreking conceptrapport)

Datum rapport: 11 augustus 2020 (conceptrapport)
26 oktober 2020 (definitief rapport)

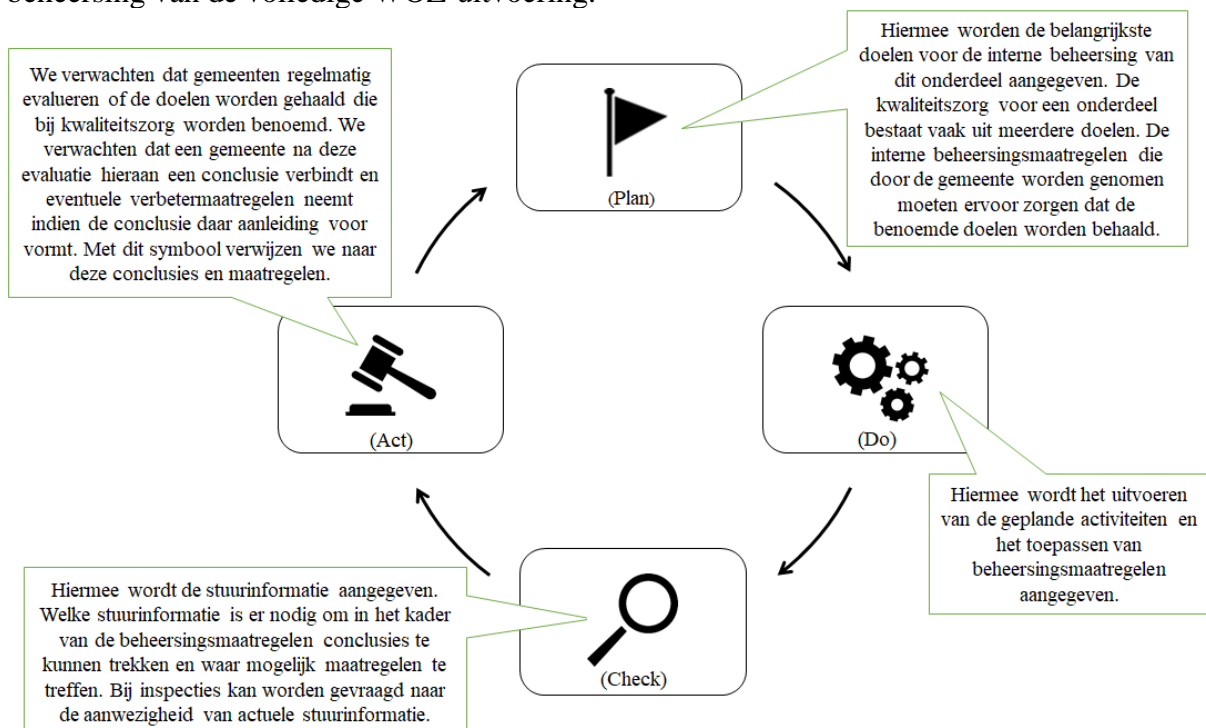
1. Inleiding

In dit rapport doen wij verslag van het onderzoek Interne Beheersing dat is uitgevoerd bij Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland (BSGR) 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

BSGR is een gemeenschappelijke regeling op het gebied van lokale belastingen van de gemeenten: Bodegraven-Reeuwijk, Gouda, Katwijk, Leiden, Leiderdorp, Oegstgeest, Voorschoten, Waddinxveen, Wassenaar en Zoeterwoude . De organisatie voert namens deze gemeenten de heffing en invordering van gemeentebelastingen uit.

De Waarderingskamer heeft bij BSGR een onderzoek uitgevoerd naar de getroffen interne beheersingsmaatregelen voor de WOZ-uitvoering. In volgende tabel zijn de beoordelingen, die per onderdeel van het WOZ-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 BSGR **goed** geborgd door interne beheersingsmaatregelen. Hieronder lichten wij onze beoordeling toe.

Wij zijn positief over de wijze waarop BSGR de interne beheersing van de WOZ heeft ingericht. Bij ieder onderdeel van het WOZ-proces zijn wij tot het oordeel "goed" gekomen. In het rapport doen wij bij een aantal onderwerpen nog wel enkele suggesties voor de verdere optimalisering van de interne beheersingsmaatregelen.

Wij constateren dat de ISAE 3402-certificering een positieve invloed heeft op de interne beheersing. Medewerkers zijn bekend met het belang van controles en het aantoonbaar maken daarvan. Ook hebben we gezien dat relatief nieuwe controles, zoals de controles die zien op de synchroniciteit van de LV WOZ, al zijn opgenomen in ISAE 3402.

Voor zowel de woningen als niet-woningen is er bij BSGR een werkwijze ontwikkeld waarbij er gewerkt wordt aan de hand van duidelijke werkplanningen. Voor elk onderwerp worden de

benodigde analyses, eindcontroles en evaluaties uitgevoerd en waar nodig verbetermaatregelen getroffen.

Tegelijkertijd leiden wij uit gesprekken met de medewerkers, de vertraagde afhandeling van een duizendtal bezwaren in 2019 en de door ons ontvangen voortgangsinventarisaties af dat het vasthouden van dit kwaliteitsniveau geen vanzelfsprekendheid is. Wij vinden het dan ook positief dat uit de stukken van de vergadering van het algemeen bestuur van BSGR, die is gehouden op 25 juni 2020, blijkt dat er ook op bestuurlijk niveau aandacht is voor de uitdagingen die de komende jaren als gevolg van onder andere de verdergaande digitalisering en ICT-ontwikkelingen op BSGR af zullen komen.

Reactie BSGR

De uitvoeringswijze van het onderzoek Interne beheersing is door het management en de medewerkers die betrokken zijn geweest in het onderzoek als open en prettig ervaren. Een deel van de informatie is, als gevolg van de huidige omstandigheden, voorafgaand aan het onderzoek ter plaatse vooraf met de Waarderingskamer gedeeld, hetgeen op de onderzoeksdag zelf geleid heeft tot waardevolle, herkenbare en 'to-the-point' gesprekken en interviews. Het onderzoek heeft door de gedragenheid een duidelijke meerwaarde voor het verder ontwikkelen van het uitvoeringsproces.

Het uitgebrachte rapport onderschrijft het niveau van de uitvoeringsprocessen zoals deze door de BSGR worden uitgevoerd en sluiten aan bij de beheersmaatregelen die door de afdelingen WOZ (en Heffen) ook in de ISAE 3402 type II worden geborgd. In de uitgebrachte aanbevelingen van de Waarderingskamer herkent BSGR haar organisatie; (continue) verbeteringen behoren immers in een professionele organisatie als BSGR een vaste plaats te hebben.

Een deel van de adviezen zijn/waren al in voorbereiding en zullen op (korte) termijn onderdeel gaan uitmaken van het reguliere uitvoeringsproces. BSGR ervaart het als een compliment dat de Interne beheersingsmaatregelen door de Waarderingskamer wederom als 'goed' gekwalificeerd worden, op alle in het onderzoek betrokken (10) deelprocessen.

