

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

Organisatie: Belastingsamenwerking gemeenten & hoogheemraadschap
Utrecht (BghU)

Datum: 19 november 2020

Datum rapport: 7 december 2020
6 mei 2021

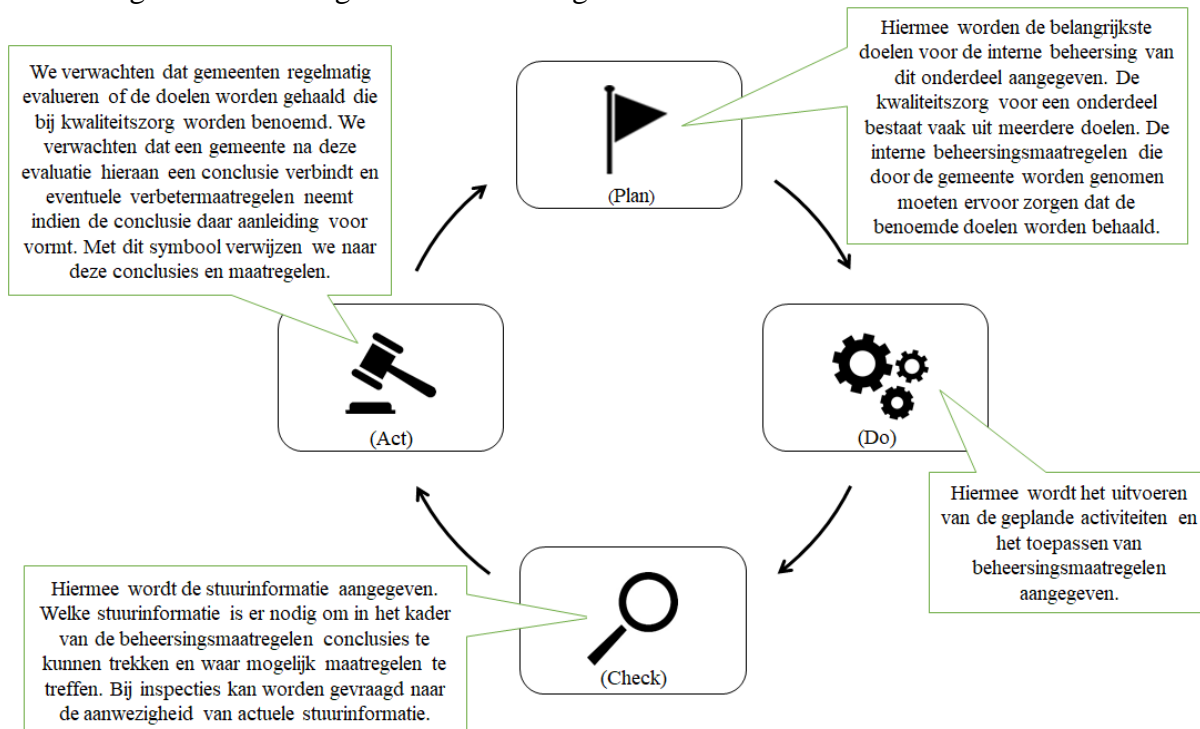
1. Inleiding

In dit rapport doen wij verslag van het onderzoek Interne Beheersing dat is uitgevoerd bij de Belastingsamenwerking gemeenten & hoogheemraadschap Utrecht (BghU) 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

Belastingssamenwerking gemeenten & hoogheemraadschap Utrecht (BghU) is een gemeenschappelijke regeling op het gebied van lokale belastingen van de gemeenten Bunnik, De Bilt, Houten, Lopik, Nieuwegein, Stichtse Vecht, Utrecht, Utrechtse Heuvelrug en Zeist en van het hoogheemraadschap De Stichtse Rijnlanden. De organisatie is verantwoordelijk voor de uitvoering van de Wet waardering onroerende zaken (Wet WOZ) van de genoemde gemeenten.

De Waarderingskamer heeft 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 (incourant)			■
5. Gegevensbeheer, aansluiting op de BRK		■	
6. Gegevensbeheer, aansluiting op het Handelsregister		Niet beoordeeld [1]	
7. Gegevensbeheer, aansluiting op de BAG		■	
8. Gegevensbeheer, beheer objectkenmerken		■	
9. Gegevensbeheer, synchroon houden LV WOZ	■		
Eindoordeel		■	

[1]: Dit zullen wij tijdens het nagesprek bespreken.

De kwaliteit van de uitvoering van de Wet WOZ wordt door de BghU voldoende geborgd door interne beheersingsmaatregelen.

In het algemeen zijn wij tevreden over de wijze waarop de BghU de kwaliteit van de WOZ-werkzaamheden waarborgt. Slechts bij één van de onderwerpen constateren wij dat er sprake is van "verbeterpunten". De andere onderwerpen scoren "voldoende" of "goed", maar er zijn nog wel verbeteringen mogelijk, met name op het terrein van het gegevensbeheer (onderwerpen 5 t/m 9), daarvoor doen wij in het rapport suggesties.

In het bijzonder vragen wij aandacht voor de synchroniciteit tussen de LV WOZ en de eigen WOZ-administratie(s). Wij constateren dat de BghU maatregelen heeft getroffen om de gegevenslevering met de LV WOZ in te regelen, maar dat hier nog met prioriteit aan moet

worden gewerkt door. Pas daarna kunnen een aantal belangrijke controles om te borgen dat de landelijke voorziening een exacte kopie is van de WOZ-administratie in het reguliere werkproces worden opgenomen en is er sprake van een beheerfase waarin de gegevens levering aan de Belastingdienst goed is gewaarborgd.

Verder vragen wij aandacht voor het systematisch uitvoeren van controles. Tijdens het onderzoek naar de kwaliteit van de taxaties van de gemeente de Stichtse Vecht, dat in dezelfde periode als dit onderzoek, zijn er nog een aantal "slordigheden" door ons geconstateerd die met eenvoudige eigen controles hadden kunnen worden ondervangen.

Ook vragen wij aandacht voor het doen van een eigen onderzoek naar de juistheid van de geregistreerde objectkenmerken. Dit zal de BghU meer handvatten geven om gerichte verbetermaatregelen te nemen.

Ten slotte geven wij in het bijzonder onze complimenten over de wijze waarop er binnen de BghU aandacht wordt besteed aan de vakbekwaamheid van de medewerkers en de visie die de organisatie hierover heeft ontwikkeld.

