
TOEZICHT WAARDERINGSKAMER

RAPPORT ONDERZOEK INTERNE BEHEERSING WET WOZ

Gemeente: Breda

Datum: 21 november 2013
6 maart 2014

Datum rapport: 18 april 2014
22 augustus 2014

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 jaarlijkse waardebeoordeling, in de normatiek die op de site www.waarderingskamer.nl/woz-kiosk 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 de gemeente Breda een onderzoek uitgevoerd naar de getroffen interne beheersingsmaatregelen in het WOZ-proces.

De interne beheersingsmaatregelen 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>Kan worden verbeterd</i>	<i>Naar behoren</i>	<i>Goed</i>
1.	Beheer objectafbakening, verwerking mutaties, bewaking volledigheid en juistheid	■		
2.	Bijhouding objectkenmerken, verwerking mutaties	■		
3.	Kwaliteitsbewaking waardebeoordeling woningen			■
4.	Bezwarenafhandeling		■	
Eindoordeel			■	

Conclusie en adviezen

Wij kennen aan de interne beheersing van het WOZ-proces in Breda het eindoordeel "naar behoren" toe. Dit samengesteld oordeel geldt echter niet voor alle individuele onderdelen van het WOZ-proces die zijn beoordeeld. Wij concluderen dat het niveau van interne beheersing tussen onderdelen van het WOZ-proces uiteenloopt. Bij de taxatietechnische onderdelen van het WOZ-proces van de gemeente Breda vinden wij de interne beheersingsmaatregelen beter ingebed in het werkproces dan bij de onderdelen die betrekking hebben op het gegevensbeheer.

Tijdens het onderzoek bleek dat veel controles (beheersingsmaatregelen) afhankelijk zijn van het initiatief van medewerkers. Ze maken (nog) geen vast onderdeel uit van het reguliere werkproces. Dat blijkt bijvoorbeeld bij de bezwarenafhandeling die dit jaar door een projectgroep is uitgevoerd.

Tijdens het onderzoek werd ons wel duidelijk dat de medewerkers van plan zijn om in 2014 de interne beheersing van het WOZ-proces uit te breiden. Dit beschouwen wij als een positief signaal.