

INTERN MEMO

Aan : MT
CC : Team kwaliteit, Teamleiders
Van : Carolyn Nivillac-Gijsbertha
Datum : 20-02-2025
Onderwerp : Uitgevoerde IC 2024

Inleiding

Ieder jaar wordt er een planning gemaakt van de uit te voeren interne controles. De controles zijn zo goed mogelijk verspreid over de maanden januari tot en met december 2024*. De controles die in 2024 niet uitgevoerd waren, zijn met voorrang opgepakt in 2024. Hieronder een overzicht van de uitgevoerde interne controles t/m 31-12-2024.

**Spreiding interne controles 2024 (incl. nog uit te voeren 2023):*

Aantal IC	Jan	Feb	Mrt	Apr	Mei	Jun	Jul	Aug	Sept	Okt	Nov	Dec	TOTAAL
Totaal	4	3	4	5	6	6	5	5	5	3	4	4	54

Niet uitgevoerde controles van 2023 waren:

Procesonderdeel	Status	Opmerking
Aanslagoplegging, volledigheid aanslagen	Uitgevoerd	Er zijn opvolgacties
Integriteitscontrole RBG Breed	Uitgevoerd	Er zijn opvolgacties
Bezwaarschriften, kostenbezwaar, WOZ-bezwaren, incl. grote verminderingen	Uitgevoerd	Er zijn opvolgacties
Beroepschriften	Uitgevoerd	Er zijn opvolgacties
Kwijtschelding en Beroep kwijtschelding	Uitgevoerd	Er zijn opvolgacties
Onbestelbaar retour en BLKADR	Uitgevoerd	

Niet uitgevoerde controles van 2024 waren:

Procesonderdeel	Status	Opmerking
Volledigheid gegevens (LV-BAG-BRK)	Ingepland	In project bestandsoptimalisatie
Handelsregister	Ingepland	In project bestandsoptimalisatie
PMA/Taxaties WOZ/ Object inmeting	Bezig	Wel door WAKA volledig uitgevoerd. In planning 1 ^e kw. 2025
Aangifte en meetbedrijven	Ingepland	
Planning & control: memorialen	Bezig	In planning 1 ^e kw. 2025
Uitgaande documentstroom	Ingepland	

INTERN MEMO

Bovenstaande controles zijn uit organisatorische redenen en lopende projecten niet uitgevoerd of verschoven naar 2025. De waarderingskamer heeft een volledige controle van gehele WOZ proces gedaan. Gelet op werkdruk en beoordeling door de waarderingskamer gesteund op hun bevindingen. Dit jaar worden de processen PMA, Taxaties en Object inmeting uitvoerig gecontroleerd (controle loopt al en interviews zijn ingepland). Controle omtrent uitgaande documentstromen is opgenomen in project implementatie Klantcommunicatie. Daarin worden de documentbeschrijvingen en STUF- RBG brieven getest.

Onderstaand een overzicht van de uitgevoerde controles in 2024 en extra aangevraagde controles.

Uitgevoerde/opgestarte (jaarlijkse) controles 2024

Procesonderdeel	Planning	Afgerond	Datum start onderzoek	Datum concept rapport	Datum definitief rapport	Opmerkingen
KOTA	Dec '23	Ja	18-01-24	21-03-24	10-4-24	
Aangifte hondenbelasting	Aug '23	Ja	22-1-24		5-02-24	
Systeem-inrichting	Jan	Ja	18-12-23		11-1-24	
Tarieven Jan	Jan	Ja	18-12-23		11-1-24	
Normbedragen KWS	Jan	Ja	18-12-23		11-1-24	
Invorderingsrente en kosten	Maart	Ja	01-3-24		19-3-24	
	Juli	Ja			15-7-24	
Loon- en huurvorderingen	Jan	Ja	30-1-24		4-11-24	
KCC – inbox meldingen	Jan	Ja	06-3-24	29-3-24	04-4-24	Controle in April overgeslagen vanwege recente controle (2x uitgevoerd i.p.v. 4x)
	April	Nee				
	Juni	Ja	14-7-24	29-7-24	07-8-24	
Aanslagoplegging	Febr.	Ja	15-2-24	6-3-24	21-3-24	
Volledigheid aanslagen	Febr.	Ja	18-3-24	28-3-24	10-4-24	
HR Afdracht Loonheffing	Maart	Ja	07-3-24	21-3-24		
Autorisatie	Maart	Ja	21-03-24	18-4-24	23-5-24	Opvolg actie
	Okt	Ja	21-10-24	2-12-24	12-12-24	
Kwijtschelding & Beroep KWS	April	Ja	10-4-24		5-6-24	Opvolg actie
Opschorting, uitstel & stopcodes	April	Ja	04-4-24	22-4-24	30-5-24	
	Aug	Ja	19-8-24	19-9-24	26-9-24	
	Dec	Ja	25-11-24	18-12-24	28-1-25	
Integriteitscontrole RBG breed	Mei	Ja	03-6-24		4-7-24	Opvolg actie

INTERN MEMO

Aangifte Reinigingsrechten	Aug	n.v.t.	12-8-24		n.v.t.	Wel proces doorgenomen met team; Geen bijzonderheden
Aangifte Toeristenbelasting	Aug	n.v.t.	12-8-24		n.v.t.	Wel proces doorgenomen met team
Integriteitscontrole Crediteuren	Juni	Ja	27-6-24		9-7-24	
Integriteitscontrole betalingsverkeer	Juni	Ja	13-6-24		4-7-24	
Bezwaarschrift en ambtshalve vermindering > € 1000	Juli	Ja	22-7-24		16-9-24	
Bezwaarschrift, kosten- en WOZ-bezwaren	Juli	Ja	22-7-24		16-9-24	
Beroepschrift	Juli	Ja	22-7-24	25-7-24	29-7-24	Opvolg actie
Onbestelbaar Retour (OR)	Aug	Ja	8-8-24	17-10-24	22-10-24	
Oninbaar	Aug	Ja	13-8-24		20-11-24	
Terugbetaling en restituties	Juni	Ja	6-8-24	19-8-24	11-9-24	
BRP-, WRA-mutaties en automatische ontheffing	Sept '24	Ja	12-12-24	6-1-25	21-1-25	Er zijn nieuwe controle lijsten voor AO gebouwd in Vyzyr met volgende controle meenemen
Verrekenproces	Juni	Ja	6-8-24		11-9-24	
Betalingsverwerking en AIC	Dec	Ja	6-12-24		6-12-24	
Aanvraag/wijziging kantoorautomatisering	Mei	Bezig	3-2-25	11-3-25		Geen prio verschoven naar begin 2025
Beoordelen openstaande debiteuren	Nov	Bezig	3-2-25			
Vrijstellingen en uitsluiting	Nov	Bezig	9-12-24	31-1-25		Alleen concept nog; geen bijzonderheden

Extra controles naar aanleiding van verzoek of (fout/incident) melding

Procesonderdeel	Planning	Datum start onderzoek	Datum concept rapport	Datum definitief rapport	Opmerkingen
Vergoedingsrente	n.v.t.	25-6-24		15-7-24	n.a.v. melding
Kosten vergoeding WOZ	n.v.t.			16-7-24	n.a.v. melding
Reiskostendeclaratie	n.v.t.	22-10-24	18-11-24		Op verzoek MT

INTERN MEMO

Bevindingen interim-controle 2024 door de accountant in de management letter.

Hieronder een overzicht van de belangrijkste bevindingen van de accountant over interim-controle 2024.

De accountant heeft de volgende bevindingen gerapporteerd vanuit de interim-controle 2024:

- Er is in 2024 geen extra controle uitgevoerd op de gemaakte memoriaalboekingen in de administratie.
- Vertrokken externe medewerkers hebben mogelijk nog toegang tot onze systemen
- Wijzigingen in crediteurenstamgegevens worden niet extra gecontroleerd door contact te zoeken met de crediteur
- Het restrisico in de frauderisicoanalyse is nog niet beschreven en de aanvaardbaarheid is nog niet bepaald.

Bij de interne controles van 2025 zal er rekening worden gehouden met bovenstaande bevindingen en worden er extra controles gepland om de maatregelen op deze bevindingen te toetsen.