



# Collegebesluit

**Onderwerp: Vaststellen Verantwoordings- en accountantsprotocol 2016-2018 Gemeente Haarlem inzake de parkeerbaten en -lasten van de gemeente Haarlem**  
**BBV nr: 2016/569576**

## 1. Inleiding

Per 1 januari 2015 heeft de gemeente de exploitatie, het beheer en de administratie van het parkeren in Haarlem in een domeindienstverleningsovereenkomst (DDO) belegd bij Spaarnelanden. Met ingang van 1 januari 2016 is de administratie en de controle daarop volledig overgedragen aan Spaarnelanden nv.

In de DDO is vastgelegd dat Spaarnelanden nv ten aanzien van de administratievoering voor het parkeren in Haarlem verantwoording aflegt aan de gemeente Haarlem. Het bijgevoegde Verantwoordings- en accountantsprotocol is een nadere uitwerking van deze contractueel afgesproken verplichting. Spaarnelanden nv stelt op basis van dit protocol een financiële verantwoording op die voorzien moet worden van een controleverklaring en een verslag van bevindingen van een onafhankelijk accountant. Het is gebruikelijk en wenselijk dat een organisatie zelf zichtbaar aan kan tonen dat zij aan de regels voldoet (compliance). De gemeente kan deze stukken gebruiken om via de gemeentelijke jaarrekening verantwoording af te leggen over de getrouwheid en rechtmatigheid van de parkeerbaten en bijbehorende lasten en balansposten.

## 2. Besluitpunten college

Het college besluit:

1. Het verantwoordings- en accountantsprotocol 2016-2018 Gemeente Haarlem inzake de parkeerbaten en –lasten van de gemeente Haarlem vast te stellen;

## 3. Beoogd resultaat

Met behulp van dit protocol geeft gemeente Haarlem kaders voor verantwoording en controle aan Spaarnelanden nv. De gemeente kan aan de hand van de ontvangen (gecontroleerde) financiële verantwoording de getrouwheid en rechtmatigheid van de parkeerbaten en bijbehorende lasten en balansposten vaststellen.

## 4. Argumenten

*Getrouwheid en rechtmatigheid zijn gemeentelijke verantwoordelijkheid*

De parkeerbaten en –lasten behoren toe aan de gemeente, deze worden verantwoord in de gemeentelijke jaarrekening. Haarlem blijft daarom (eind) verantwoordelijk voor het aantonen van de getrouwheid en rechtmatigheid van deze gelden. In het geval van de DDO parkeren is de administratie geheel bij Spaarnelanden belegd. De gemeente is dus afhankelijk van de interne beheersing en controles bij Spaarnelanden. Het is daarom logisch dat de gemeente verantwoording vraagt omtrent de parkeerbaten en bijbehorende lasten en balansposten en daar een protocol voor voorschrijft.

*Het protocol biedt een kader voor Spaarnelanden en haar accountant*

Het protocol heeft een tweeledig doel. Het geeft enerzijds voorschriften voor de verantwoording door Spaarnelanden nv en anderzijds aanwijzingen voor het onderzoek door de accountant van Spaarnelanden nv. Onderdeel 3 van het protocol is specifiek bedoeld om kaders voor verantwoording mee te geven. In onderdeel 4 zijn voorschriften opgenomen voor de accountant. Door de werkzaamheden van de accountant te beschrijven en de relevante elementen uit de controleaanpak te benoemen is voor de accountant van Spaarnelanden duidelijk wat wij als gemeente belangrijk vinden bij de uitvoering van de controle.

*Het protocol is een nadere uitwerking van een contractuele afspraak*

Het protocol betreft een nadere uitwerking van de contractvoorwaarden van de DDO parkeren ten aanzien van verantwoording en controle.

*Het protocol is in overleg tussen Spaarnelanden en gemeente opgesteld*

Spaarnelanden nv heeft het protocol opgemaakt waarbij afstemming met gemeente Haarlem heeft plaatsgevonden. Ook de accountant van Spaarnelanden heeft meegekeken met het protocol en een algemene reactie gegeven. Uiteindelijk heeft dit geleid tot bijgevoegde definitieve versie van het protocol met in de bijlage het model voor de financiële verantwoording.

*Het protocol is in lijn met de richtlijnen van de NBA*

Voor de samenstelling van het controleprotocol is gebruik gemaakt van de schrijfwijzer accountantsprotocollen van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA).

## **5. Risico's en kanttekeningen**

Met Spaarnelanden nv zijn via dit protocol, maar ook al voorafgaand in het kader van de voorbereidingen, duidelijke afspraken gemaakt omtrent de vereisten aan de verantwoording en controle en de van toepassing zijnde deadline hierbij. Omdat er dit jaar bij Spaarnelanden nv voor het eerst accountantscontrole op de parkeerexploitatie van Haarlem uitgevoerd wordt kan het zijn dat er problemen bij de uitvoering van deze controle ontstaan. Mogelijk heeft dit impact op het jaarrekeningtraject van gemeente Haarlem. De gemeente bewaakt via periodieke monitoring de voortgang van de controle bij Spaarnelanden nv.

## **6. Uitvoering**

Na vaststelling van dit protocol zal dit protocol aan Spaarnelanden worden toegezonden.

## **7. Bijlagen**

1. Het Verantwoordings- en accountantsprotocol 2016-2018 Gemeente Haarlem inzake de parkeerbatens en -lasten van de gemeente Haarlem.

Het college van burgemeester en wethouders,

de secretaris

de burgemeester