



Verantwoordings- en accountantsprotocol 2016-2018 Gemeente Haarlem

inzake de parkeerbaten en -lasten van de gemeente Haarlem

versie 2.8 d.d. 10 november 2016



BEREIKBAARHEIDSGEGEVENS

Spaarnelanden nv

Postadres

Postbus 1041

2001 BA HAARLEM

Bezoekadres

Minckelersweg 40

2031 EM HAARLEM

telefoon: 023 7517 200

e-mail: info@spaarnelanden.nl

website: www.spaarnelanden.nl

facebook: www.facebook.com/spaarnelanden.nl

twitter: www.twitter.com/spaarnelanden

KvK nr.: 3420867

BTW-nr.: NL813620429B01



INHOUDSOPGAVE

0	INLEIDING	4	3	VERANTWOORDINGSPROTOCOL	10
0.1	Algemeen	4	3.1	Doelstelling en inkadering	10
0.2	Opbouw	4	3.2	Procedures en termijnen	10
0.3	Definities	4	3.3	Relevante wet- en regelgeving	10
1	PROFIEL	7	3.4	Financiële verantwoording	12
1.1	Algemeen	7	4	ACCOUNTANTSPROTOCOL	13
1.2	Samenstelling Raad van Commissarissen	7	4.1	Doelstelling en reikwijdte onderzoek	13
1.3	Samenstelling van de Directie	7	4.2	Reikwijdte van de werkzaamheden en de materialiteit	13
1.4	Corporate Governance	7	4.3	Werkzaamheden van de accountant	14
1.5	Historie ontstaan	7	4.4	Accountantsproducten	14
2	OPDRACHT GEMEENTE HAARLEM	8	4.5	Review	15
2.1	Opdracht domeindienstverleningsovereenkomst	8	5	MODELLEN EN TABELLEN	16
2.2	Operationele en administratieve diensten	8	5.1	Model Financiële verantwoording met toelichting	16
			5.2	Model controleverklaring	17



0 INLEIDING

0.1 Algemeen

Dit verantwoordings- en controleprotocol geeft een nadere uitwerking aan de algemene contractvoorwaarden ten aanzien van verantwoording en controle. Spaarnelanden nv gebruikt dit protocol als leidraad voor verantwoording en controle voor de jaren 2016 - 2018.

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.

Voor de samenstelling van het controleprotocol is gebruik gemaakt van de schrijfwijzer accountantsprotocollen van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA). Spaarnelanden nv heeft het protocol opgemaakt met de gemeente Haarlem, afdeling Concerncontrol en hoofdafdeling Middelen en Services.

0.2 Opbouw

Het voorliggende protocol kent de volgende opbouw.

Hoofdstuk 1 Profiel

Dit onderdeel geeft achtergrondinformatie over Spaarnelanden nv.

Hoofdstuk 2 Opdracht gemeente Haarlem.

Dit onderdeel is bestemd voor Spaarnelanden nv en haar accountant. Het geeft een toelichting op de opdracht, de door Spaarnelanden nv te leveren diensten en uit te voeren controles, de doelstelling, reikwijdte en relevante definities weer.

Hoofdstuk 3 Verantwoordingsprotocol

Dit onderdeel is bestemd voor Spaarnelanden nv en gaat in op de regelgeving, de te volgen procedure en de verantwoordingseisen.

Hoofdstuk 4 Accountantsprotocol

Dit onderdeel is bestemd voor de accountant van Spaarnelanden nv. Het behandelt de uit te voeren werkzaamheden en de hiervoor te hanteren criteria.

Hoofdstuk 5 Modellen en tabellen

Dit onderdeel bevat de modelrapporten voor de accountant en het model van de financiële verantwoording van Spaarnelanden nv.

0.3 Definities

In aanvulling op, dan wel conform, de overeenkomsten gelden voor dit verantwoordings- en controleprotocol de onderstaande definities.

Accountant

De door opdrachtnemer aangestelde openbare accountant als bedoeld in artikel 393, eerste lid, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek.

Baten Straat-parkeren

Dit betreffen de parkeeropbrengsten gerealiseerd door parkeerautomaten op straat, dus niet zijnde de parkeergarages. De parkeeropbrengsten kunnen bestaan uit contant geld of elektronisch ontvangen betalingen.



Baten Parkeren Schalkwijk

Dit betreffen de parkeeropbrengsten gerealiseerd door parkeerautomaten (contant en mobiel) in Schalkwijk, deze opbrengsten maken deel uit van de baten uit het Straat-parkeren.

Dit betreft de volgende locaties / straatnamen:

- Andalusië
- Californiëplein
- Ceylonpoort
- Costa Brava
- Floridaplein (en dakparkeren Floridaplein)
- Riviërplein

Baten Garages

Dit betreffen de gerealiseerde parkeeropbrengsten met betrekking tot de garages: Raaks, Kamp, Stationsplein, Houtplein, Appelaar, Cronje en Dreef.

Baten Parkeerabonnements

Dit betreffen de gerealiseerde parkeeropbrengsten uit afgesloten abonnementen voor één van bovengenoemde parkeergarages.

BTW Parkeren

Dit betreft de heffing van BTW over de parkeertarieven overeenkomstig de Wet op de Omzetbelasting 1968.

Controle

Voor zover dit protocol de term controle gebruikt, wordt hiermee bedoeld het uitvoeren van controlewerkzaamheden volgens NBA Standaard NV COS 800 'Bijzondere overwegingen - controles van financiële overzichten die zijn opgesteld in overeenstemming met stelsels voor

bijzondere doeleinden (resultierend in een controleverklaring van de onafhankelijke accountant).

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Een controleverklaring van de onafhankelijke accountant met een redelijke mate van zekerheid volgens NBA Standaard NV COS 800.

Debiteuren

Dit betreffen de per eind van het boekjaar nog openstaande vorderingen als gevolg van afgesloten parkeerabonnements en overige parkeergerelateerde opbrengsten.

Financiële rechtmatigheid

Het voldoen aan de voorwaarden uit wet- en regelgeving zoals overeengekomen in paragraaf 3.3 van dit protocol, voor zover deze een financieel effect hebben op de financiële verantwoording. Dit betekent dat de in de verantwoording opgenomen bedragen tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de voorwaarden voor het recht, de hoogte en de duur.

Financiële verantwoording

De Financiële Verantwoording Domein Parkeren, dit is de verantwoording van Spaarnelanden nv over de gerealiseerde parkeerbaten en -lasten van gemeente Haarlem en de bijbehorende balansposten volgens de 'Financiële verantwoording' zoals opgenomen in hoofdstuk 5.

Geld in kluis

De aanwezige liquide middelen in de kluis aanwezig op de locatie Minckelersweg 40 (Hoofdkantoor Spaarnelanden nv)

Lasten

Dit betreffen de transactiekosten die samenhangen met de parkeeropbrengsten.

Wisselgeld

Het contante geld aanwezig in de parkeerautomaten.



1 PROFIEL

1.1 Algemeen

Spaarnelanden nv is een naamloze vennootschap die statutair is gevestigd te Haarlem. De vennootschap is bij de Kamer van Koophandel ingeschreven onder nummer 34208676. De gemeente Haarlem is enig aandeelhouder van de naamloze vennootschap.

1.2 Samenstelling Raad van Commissarissen

De Raad van Commissarissen bestaat uit drie leden:

- de heer mr. drs. J.F.P. Houben, voorzitter;
- mevrouw ir. A.M. Ottolini, lid;
- de heer ing. F. van Voorst Vader, lid.

De Raad van Commissarissen heeft tot taak:

- toezicht te houden op het beleid van de directeur en op de algemene gang van zaken binnen Spaarnelanden nv en de met haar verbonden onderneming;
- de directeur met advies terzijde te staan;
- de werkgeversrol voor de directeur te vervullen.

1.3 Samenstelling van de Directie

Directeur van Spaarnelanden nv is de heer R. Oosting bc.

1.4 Corporate Governance

Als publieke onderneming onderschrijft Spaarnelanden nv het belang van openheid en transparantie. Hoewel Spaarnelanden nv geen beursgenoteerde onderneming is, past zij de Nederlandse Corporate Governance Code toe gericht op de semi-overheid: Code Goed Bestuur Publieke Dienstverleners. De volgende documenten zijn in dit kader door de aandeelhouder op 12 december 2012 van toepassing verklaard:

- directiereglement;
- reglement raad van commissarissen;
- rooster van aftreden;
- remuneratierapport;
- profielschets;
- regeling melding misstanden;
- klachtenreglement;
- gedragscode;
- compliance verklaring;
- treasury reglement.

1.5 Historie ontstaan

Spaarnelanden is ontstaan uit de verzelfstandiging van taken en activiteiten van de gemeente Haarlem. Het doel van de verzelfstandiging was het op afstand brengen van uitvoerende gemeentelijke taken om op die manier de bedrijfsprocessen te verbeteren en hiermee effectiever en efficiënter te worden.

- Op 1 januari 2005 is Spaarnelanden formeel van start gegaan met de afdeling Reiniging, Afvalverwijdering en Technische Dienst.
- In 2008 is het takenpakket verder uitgebreid met de overname van het vuiloverlaadstation.
- Per 1 januari 2009 is het Service Bedrijf Haarlem (SBH) verzelfstandigd en geïntegreerd in Spaarnelanden. Hieronder vallen o.a. taken, zoals groen- en straatonderhoud en parkeerbeheer.

Met ingang van 2015 werkt Spaarnelanden nv op basis van domeindienstverleningsovereenkomsten met de gemeente Haarlem.



2 OPDRACHT GEMEENTE HAARLEM

2.1 Opdracht domeindienstverleningsovereenkomst

Met ingang van 2015 heeft Spaarnelanden nv voor haar diensten voor parkeren een domeindienstverleningsovereenkomst met de gemeente Haarlem afgesloten. In deze overeenkomst is de afspraak gemaakt dat Spaarnelanden nv voor de gemeente Haarlem naast het parkeerbeheer ook de administratie voert voor het parkeren in de gemeentelijke parkeergarages en op de gemeentelijke, openbare parkeerplaatsen en zich hierover verantwoordt aan de gemeente Haarlem met een financiële verantwoording die is voorzien van een controleverklaring met een verslag van bevindingen.

2.2 Operationele en administratieve diensten

Spaarnelanden nv voert operationele en administratieve diensten uit voor de gemeente Haarlem. De administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB) rondom deze diensten dient zodanig te zijn ingericht en te werken dat Spaarnelanden nv in staat is om een getrouwe en rechtmatige financiële verantwoording op te maken die kan worden voorzien van een controleverklaring.

Spaarnelanden nv voert ten behoeve van de gemeente Haarlem de volgende administratieve diensten uit voor het domein parkeren:

- de registratie van de bancaire en chartale geldtransacties: muntgeld, papiergeld, pin en creditcard;
 - de registratie van de opbrengsten van parkeerautomaten, parkeerabonnementen en mobiel parkeren;
 - de facturatie en incasso van parkeerabonnementen voor parkeergarages en het bijbehorende debiteurenbeheer;
 - de facturatie en incasso van parkeervergoedingen aan ondernemers die gebruikmaken van de parkeerapp Slimme parkeervergoeding en het bijbehorende debiteurenbeheer;
 - de facturatie en incasso van waardekaarten voor parkeren en het bijbehorende debiteurenbeheer.
- Spaarnelanden nv verricht ook vanuit de operationele dienstverlening handelingen die van invloed zijn op de getrouwe en rechtmatige verantwoording.
- de juiste, volledige en rechtmatige invoer en heffing van de parkeertarieven overeenkomstig de vigerende raads- en collegebesluiten omtrent parkeertarieven en parkeerverordening;
 - de uitgifte van toegangspassen voor de parkeergarage;
 - het aangaan van (contractuele) afspraken met dienstverleners (thans Securecash) die zorgdragen voor het aanvullen en ledigen van parkeerautomaten en de afdracht aan de bank en die zich hierover verantwoorden;
 - het aangaan van (contractuele) afspraken met dienstverleners voor mobiel parkeren;
 - de aanschaf en plaatsing van beveiligde parkeerautomaten in parkeergarages en de buitenruimte (volledigheid automatenbestand);
 - de aanschaf en plaatsing van camera's en inrichting van visuele toegangscontrole voor parkeergarages;
 - het uitvoeren van toezicht op de volledige betaling van parkeergelden in combinatie met de in- en uitgangscntrole in parkeergarages.



Spaarnelanden nv verricht binnen de unit parkeren interne controlewerkzaamheden (secundaire functiescheiding):

- op de volledigheid van de afdracht van ledigingen door Securecash;
- op de volledigheid van de geld-goederenbeweging middels cross-checks (slagboomopeningen / klepbewegingen in relatie tot uitgegeven en betaalde tickets en toegangsregistratie middels abonnementen);
- kasopnemingen en waarnemingen ter plekke (maandelijkse kluiscontrole);
- systeemtesten op het bestaan en de werking van de AO/IB.

Maandelijks verstrekt Spaarnelanden hiervan een verslag van interne controle aan de gemeente Haarlem.

Voorts verricht Spaarnelanden nv verbijzonderde interne controle uit buiten de unit parkeren en buiten de afdeling administratie (primaire functiescheiding):

- per maand een sluitende sollpositie;
- per kwartaal een steekproefsgewijze retest op de uitgevoerde, systeemgerichte interne controlewerkzaamheden binnen de unit parkeren;

- per maand een controle van de juiste toepassing van de BTW wetgeving met een aansluiting op de bedragen in de administratie en in de verantwoording en een rapportage per hard close bij de gemeente Haarlem (augustus en december);
- per kwartaal een beoordeling van uitgevoerde gegevensgerichte interne controlewerkzaamheden binnen de unit parkeren;
- per maand initiële cijferbeoordelingen op de parkeerinkomsten naar de onderscheiden soorten in de gemeentelijke begroting;
- per maand gedetailleerde cijferbeoordelingen op de inkomsten:
 - volledigheid parkeerautomaten (verantwoord=aanwezig)
- per kwartaal steekproefsgewijze waarnemingen ter plekke, in het bijzonder op de juiste invoer van tarieven per zone in parkeerautomaten;
- certificering, accountantsverklaringen, assurancerapporten en/of verantwoordingen van externe dienstverleners (controleverklaring Securecash) en leveranciers van systemen en apparatuur (certificering en ISAE3402 verklaring op aanwezige systemen).



3 VERANTWOORDINGSPROTOCOL

3.1 Doelstelling en inkadering

Spaarnelanden nv verricht uit hoofde van de domeindienstverleningsovereenkomst naast het parkeerbeheer, de administratie en de (verbijzonderde) interne controlewerkzaamheden inzake het domein parkeren van de gemeente Haarlem zoals in hoofdstuk 2 omschreven. Spaarnelanden nv verantwoordt zich hier maandelijks over aan de gemeente Haarlem en jaarlijks door middel van een financiële verantwoording over het jaar zoals opgenomen in hoofdstuk 3.

Daar de financiële gegevens uit deze verantwoording onderdeel uitmaken van het jaarverslag en de jaarrekening van de gemeente Haarlem, dient deze verantwoording te voldoen aan de eisen van getrouwheid en rechtmatigheid van de gemeente Haarlem.

3.2 Procedures en termijnen

De gemeente Haarlem stelt jaarlijks een programmabegroting op die wordt goedgekeurd door haar raad. Tussentijds worden begrotingswijzigingen aan de raad voorgelegd die in het boekjaar leiden tot een bijgestelde programmabegroting. In januari volgend op het boekjaar stelt de gemeente Haarlem haar jaarverslag en jaarrekening op waarna in februari accountantscontrole plaatsvindt.

De financiële verantwoording van het domein parkeren dient **uiterlijk conform de planning van de Gemeente Haarlem** van het boekjaar volgend op het verantwoordingsjaar aan de gemeente Haarlem in concept te worden verstrekt.

Indien zich belangrijke wijzigingen voordoen in de wijze van verslaggeving, stelt de gemeente Haarlem, Spaarnelanden nv daarvan uiterlijk in het 3^e kwartaal van het jaar waarover verantwoord moet worden in kennis.

Spaarnelanden nv verstrekt de opdracht aan de accountant om de financiële verantwoording te controleren, te waarmerken en te voorzien van controleverklaring. Daarbij dient de accountant het controleprotocol te hanteren als gedefinieerd in hoofdstuk 4.

De controleverklaring en de door de accountant gewaarmerkte financiële verantwoording met toelichting, dienen **uiterlijk 15 februari** van het boekjaar volgend op het verantwoordingsjaar te worden verstrekt aan de Senior Financial Auditor van de afdeling Concernstaf, van de gemeente Haarlem.

3.3 Relevante wet- en regelgeving

Het jaarverslag en de jaarrekening van de gemeente Haarlem dient te voldoen aan de verslaggevingsvereisten die gelden voor gemeenten: het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Spaarnelanden nv stelt de financiële verantwoording op overeenkomstig deze verslaggevingsvereisten.



Spaarnelanden nv draagt er zorg voor dat de baten en lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand komen. De rechtmatigheid beperkt zich tot financiële beheersmaatregelen en strekt zich niet uit tot handelingen en beslissingen van niet-financiële aard. De van toepassing zijnde wet- en regelgeving is ook opgenomen in de domeindienstverleningsovereenkomst.

De volgende wetgeving is daarvoor relevant:

- Gemeentewet;
- Wegenverkeerswet 1994;
- Wet administratieve handhaving verkeersvoorschriften;
- Wet op de omzetbelasting 1968.
- Besluit Begroting en verantwoording (BBV)
- Kadernota Rechtmatigheid

Voorts zijn de volgende gemeentelijke verordeningen en besluiten van toepassing:

- de verordening op de heffing en invordering van parkeerbelastingen;
- parkeerverordening 2013;
- tarieventabel parkeren.

3.4 Financiële verantwoording

In hoofdstuk 5 is de financiële verantwoording opgenomen waarmee Spaarnelanden nv zich naar de gemeente Haarlem verantwoordt.

Spaarnelanden nv maakt in deze financiële verantwoording afzonderlijk een aansluiting op waarin de BTW druk zijn gespecificeerd.

De financiële verantwoording wordt voorzien van een toelichting. Deze toelichting bevat:

- de gehanteerde uitgangspunten;
- de grondslagen van waardering en resultaatbepaling;

- een verklaring van de wijze waarop Spaarnelanden nv in haar interne organisatie heeft geborgd dat de opgestelde financiële verantwoording rechtmatig en getrouw tot stand is gekomen;
- een verklaring dat de financiële verantwoording naar waarheid is ingevuld.

De financiële verantwoording met bijbehorende toelichting wordt door de bestuurder van Spaarnelanden nv gedagtekend en ondertekend.



4 ACCOUNTANTSPROTOCOL

4.1 Doelstelling en reikwijdte onderzoek

De accountant heeft als opdracht om bij de financiële verantwoording met toelichting een controleverklaring te verstrekken waarin hij een oordeel geeft over het getrouwe beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over het boekjaar als van de activa en passiva per 31 december van het boekjaar in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

Voorts geeft de accountant een oordeel over het feit of de in de financiële verantwoording opgenomen baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen.

De rechtmatigheid beperkt zich voor de toetsing tot financiële beheersmaatregelen en strekt zich niet uit tot handelingen en beslissingen van niet-financiële aard. De van toepassing zijnde wet- en regelgeving is opgenomen onder paragraaf 3.3.

De accountant is in zijn oordeelsvorming onafhankelijk.

4.2 Reikwijdte van de werkzaamheden en de materialiteit

De accountant verricht zijn onderzoek zodanig dat er een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de financiële verantwoording geen afwijkingen (fouten en onzekerheden) van materieel belang bevat. Voor toepassing van statistische technieken, betekent dit een betrouwbaarheid van 95%.

Bij het toepassen van de materialiteitstabel geldt als omvangsbasis het totaalbedrag aan gerealiseerde baten zoals opgenomen in de financiële verantwoording.

De strekking van de controleverklaring is afhankelijk van de geconstateerde, ongecorrigeerde fouten en onzekerheden. In onderstaande tabel is dit samengevat.

strekking van de controleverklaring	fouten in de verantwoording	onzekerheden in de controle
goedkeurend	< 1%	< 3%
met beperking	≥ 1% en < 3%	≥ 3% en < 10%
oordeelonthouding	n.v.t.	≥ 10%
afkeurend	≥ 3%	n.v.t.

Voor de uit te voeren werkzaamheden geldt een rapporteringstolerantie. Deze geeft aan vanaf welke omvang de door Spaarnelanden nv niet-gecorrigeerde afwijkingen gemeld moeten worden. Het protocol hanteert hierbij als uitgangspunt dat geconstateerde fouten zoveel mogelijk door Spaarnelanden nv in de financiële verantwoording gecorrigeerd moeten worden.

De rapporteringstolerantie bedraagt 0,1% van de omvangsbasis.



4.3 Werkzaamheden van de accountant

De accountant voert zijn controlewerkzaamheden uit in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA), de Nederlandse controlestandaarden (in het bijzonder NV COS 800) en hoofdstuk 4 van dit protocol.

Object van controle door de accountant is de financiële verantwoording zoals opgenomen in paragraaf 5.2.

De accountant is zelfstandig verantwoordelijk voor het plannen en uitvoeren van controlewerkzaamheden ter verkrijging van voldoende en geschikte controle-informatie ter onderbouwing van zijn oordeel over de financiële verantwoording.

De accountant baseert zijn controle-aanpak op een analyse van het risico op afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude en of fouten in de financiële verantwoording, overeenkomstig de bepalingen van NBA Standaard NV COS 315.

Om vast te stellen of Spaarnelanden nv aan de vereisten uit het accountantsprotocol heeft voldaan, zal de accountant gebruikmaken van de toelichting van Spaarnelanden nv. Hierbij zal hij zich primair richten op de opzet, bestaan en werking van de administratieve organisatie en de interne controle (AO/IC) van de relevante processen voor het domein Parkeren.

De accountant steekt zijn controle risicogericht in en de controleaanpak zal bestaan uit een mix van systeem- en organisatiegerichte werkzaamheden en gegevensgerichte werkzaamheden.

Zijn controleaanpak bevat tenminste de volgende elementen:

- volledigheid van de verantwoorde parkeerbatens;
- juistheid van de toegepaste parkeertarieven;
- juistheid en volledigheid van de debiteurenpositie;
- juistheid en volledigheid van de liquide middelen met bijbehorende procedures inzake contant geldverkeer en (kluis) tellingen
- naleving van de van toepassing zijnde wet- en regelgeving zoals opgenomen in paragraaf 3.3.

4.4 Accountantsproducten

De accountant evalueert de door hem onderkende afwijkingen en onzekerheden bij de controle op de Financiële Verantwoording overeenkomstig de relevante bepalingen van NBA Standaard NV COS 450. Voor geconstateerde afwijkingen en onzekerheden gelden de rapporteringstoleranties zoals opgenomen in paragraaf 4.2.

De accountant evalueert de geconstateerde afwijkingen en onzekerheden en formuleert op basis daarvan zijn oordeel en indien van toepassing rapporteert de accountant de geconstateerde afwijkingen in zijn verslag van bevindingen.



Controleverklaring

De controleverklaring bevat een oordeel over:

- of de financiële verantwoording een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over het boekjaar als van de activa en passiva per 31 december van het boekjaar in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten;
- of de in de financiële verantwoording opgenomen baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen.

In paragraaf 5.2 is het model van de controleverklaring opgenomen.

Verslag van bevindingen

De accountant informeert de gemeente Haarlem in haar verslag van bevindingen over:

- ongecorrigeerde fouten en onzekerheden groter dan de rapporteringstolerantie;

- bijzonderheden ten aanzien van fraude of misbruik of oneigenlijk gebruik;
- significante bevindingen ten aanzien van de administratieve organisatie en interne beheersing die van belang zijn voor de jaarrekeningcontrole van de gemeente Haarlem;
- significante bevindingen ten aanzien van de continuïteit van de automatiseringsomgeving.

Advies risicobeheersing

De accountant adviseert Spaarnelanden omtrent eventuele verbeteringen in de opzet van de administratieve organisatie en interne risicobeheersing en het systeem van (verbijzonderde) interne controle.

4.5 Review

De accountant van Spaarnelanden nv verleent op verzoek medewerking aan een review door de gemeente Haarlem of de accountant van de gemeente Haarlem.



5 MODELLEN EN TABELLEN

5.1 Model Financiële verantwoording met toelichting

BALANS		2016	2016
		1-jen	31-dec
ACTIVA			
Vorderingen	731 Privatrechtelijke vorderingen 750 BTW inkoop hoog (21%) 752 Te betalen BTW hoog (21%) 760 Overige vorderingen (incasso machtigingen debiteuren) 767 RC gemeente Heerlen 777 Nog te ontvangen bedragen (bzw.o.a. pin ontvangsten)	0,00	
Liquide middelen	852 BNG 28.50.37.455 900 Wisselgeld munstbilzen 910 Munstbilzen parkeergarages 930 Kruisposten creditcards	2.857.638,67 0,00 0,00 0,00	
Totaal activa		2.857.638,67	0,00
PASSIVA			
Schulden	777 Nog te betalen bedragen	0,00	
Totaal passiva		0,00	0,00
EXPLOITATIE			
LASTEN			
2016			
Totaal lasten	9200 Betalingsverschillen 4636 Bankkosten betalingsverkeer 4660 Invoerbijlagenkosten 4670 Stortingskosten (bankafstort)		0,00
BATEN			
STRAATPARKEREN E.O. BTW 0%			
Streekt	623003 8316 Opbrengst parkeermeter 623003 8317 Opbrengst mobiel parkeren Subtotaal		0,00
Schalwijk	623017 8316 Opbrengst parkeermeter 623017 8317 Opbrengst mobiel parkeren Subtotaal		0,00
Overig	521400 8311 Opbrengst eenzijdig-Invorderingskosten 8320 Ontvangsten/betaalde borgsommen 8370 Overige vorderingen Subtotaal		0,00
Totaal baten 0%			0,00
PARKKEERGARAGES BTW 21%			
Raaks	623006 8418 Opbrengst parkeergarages 8418 Opbrengst parkeergarages 8425 Opbrengst slimmer parker App Subtotaal	Abonnementen Losse bezoekers	0,00
De Kamp	623007 8418 Opbrengst parkeergarages 8418 Opbrengst parkeergarages 8425 Opbrengst slimmer parker App Subtotaal	Abonnementen Losse bezoekers	0,00
Stationsplein	623008 8418 Opbrengst parkeergarages 8418 Opbrengst parkeergarages 8425 Opbrengst slimmer parker App Subtotaal	Abonnementen Losse bezoekers	0,00
Houtplein	623009 8418 Opbrengst parkeergarages 8418 Opbrengst parkeergarages 8425 Opbrengst slimmer parker App Subtotaal	Abonnementen Losse bezoekers	0,00
Appelaar	623010 8418 Opbrengst parkeergarages 8418 Opbrengst parkeergarages 8425 Opbrengst slimmer parker App Subtotaal	Abonnementen Losse bezoekers	0,00
Rijperds	623011 8418 Opbrengst parkeergarages 8418 Opbrengst parkeergarages 8425 Opbrengst slimmer parker App Subtotaal	Abonnementen Losse bezoekers	0,00
Dreef	623018 8418 Opbrengst parkeergarages 8418 Opbrengst parkeergarages 8425 Opbrengst slimmer parker App Subtotaal	Abonnementen Losse bezoekers	0,00
Fietsparkeren	623025 8319 Opbrengst fietsparkeren Subtotaal		0,00
Totaal baten BTW 21%			0,00

5.2 Model controleverklaring

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Afgegeven ten behoeve van de gemeente Haarlem

Aan: de Raad van Commissarissen van Spaarnelanden nv

Wij hebben bijgaande, door ons gewaarmerkte, Financiële Verantwoording Domein Parkeren gemeente Haarlem 20XX over de periode tot en met....[periode invullen] van Spaarnelanden nv te Haarlem gecontroleerd.

Verantwoordelijkheid van de directie

De directie van Spaarnelanden nv is verantwoordelijk voor het opstellen van de Financiële Verantwoording Domein Parkeren gemeente Haarlem in overeenstemming met het Verantwoordings- en accountantsprotocol 2016-2018 gemeente Haarlem. Specifiek met hoofdstuk 3 hiervan, het verantwoordingsprotocol.

De directie is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opstellen van de Financiële Verantwoording Domein Parkeren gemeente Haarlem 20xx en de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansposities mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de Financiële Verantwoording Domein Parkeren gemeente Haarlem 20xx op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het Verantwoordings- en accountantsprotocol 2016 – 2018 gemeente Haarlem, specifiek hoofdstuk 4 Accountantsprotocol. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze controle zodanig dienen te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de Financiële Verantwoording Domein Parkeren gemeente Haarlem 20XX geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijgen van controle-informatie over de bedragen en toelichtingen in de Financiële Verantwoording Domein Parkeren gemeente Haarlem 20XX. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de verantwoording afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten.

Bij het maken van deze risico-inschatting neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opstellen van de Financiële Verantwoording Domein Parkeren gemeente Haarlem 20xx door Spaarnelanden nv, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van Spaarnelanden nv. Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor het opstellen van de Financiële Verantwoording Domein Parkeren gemeente Haarlem 20XX, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de verantwoording.

De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1 % en voor onzekerheden 3 % van het totaal bedrag aan gerealiseerde baten zoals opgenomen in de Financiële Verantwoording Domein Parkeren gemeente Haarlem 20XX.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om een onderbouwing voor ons oordeel te bieden.

Oordeel betreffende de verantwoording

Naar ons oordeel geeft de Financiële Verantwoording Domein Parkeren gemeente Haarlem 20XX van Spaarnelanden nv, de parkeerbaten, -lasten en balansposten van gemeente Haarlem in alle van materieel zijnde aspecten getrouw en rechtmatig weer in overeenstemming met het Verantwoordings- en accountantsprotocol 2016 – 2018 gemeente Haarlem, specifiek hoofdstuk 3 Verantwoordingsprotocol.

Beperking in het gebruik en verspreidingskring

De Financiële Verantwoording Domein Parkeren gemeente Haarlem 20XX is opgesteld voor de gemeente Haarlem met als doel Spaarnelanden nv in staat te stellen te voldoen aan hun verantwoordingsplicht conform het Verantwoordings- en accountantsprotocol 2016 – 2018 gemeente Haarlem. Hierdoor is de verantwoording mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. De Financiële Verantwoording Domein Parkeren gemeente Haarlem 20XX en onze controleverklaring daarbij is derhalve uitsluitend bestemd voor

Spaarnelanden nv en de gemeente Haarlem en haar accountant en dient niet te worden verspreid aan- of te worden gebruikt door anderen.

Plaats, datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant