

---

# *Compliance- verklaring*

23 januari 2013



## Inleiding

### *Spaarnelanden en de Code Goed Bestuur Publieke Dienstverleners*

Spaarnelanden wenst haar governance in lijn te brengen met de laatste inzichten op governance-gebied. Spaarnelanden N.V. heeft daarom besloten om de Code Goed Bestuur Publieke Dienstverleners (hierna: De Code) toe te passen. De Code is in 2004 opgesteld door de Handvestgoep Publiek Verantwoorden en wordt jaarlijks aangepast, indien daar aanleiding toe bestaat. Deze Code is gebaseerd op de Nederlandse Corporate Governance Code en is speciaal geschreven voor (uitvoerings-)organisaties met een publieke taak.

### *Doel van de Code*

De Code is geschreven met het oog op het besef dat het goed is gewenst gedrag op het terrein van public governance te stimuleren. De inhoud van de code moet niet een "af te vinken" checklist zijn, maar beoogt organisaties in de publieke sector te stimuleren zich op een maatschappelijk geaccepteerde wijze te gedragen.

### *Verantwoording toepassing van de Code*

De hoofdlijnen van de public governance structuur van de publieke dienstverlener worden elk jaar, mede aan de hand van de principes die in deze code zijn genoemd, in een apart hoofdstuk in het jaarverslag uiteengezet en toegelicht. In dat hoofdstuk geeft de publieke dienstverlener expliciet aan in hoeverre het de in deze code genoemde opgenomen bepalingen opvolgt en zo niet, waarom en in hoeverre het daarvan afwijkt. Afwijkingen van de code kunnen een wettelijke oorzaak kennen, bijvoorbeeld vanwege de strijdigheid met de Gemeentewet of het aanbestedingsrecht. Er kan ook een andere reden zijn waarom van de code wordt afgeweken. Uitgangspunt is en blijft dat de code wordt toegepast en wanneer dit, om welke reden dan ook niet gebeurt, dat dit dan wordt uitgelegd. Artikel 2.1 van de Code, laatste volzin luidt als volgt: “*Besluiten tot afwijkingen van de code worden onmiddellijk op de website van de organisatie geplaatst.*” Om te voldoen aan deze bepaling is onderhavig document opgesteld.

## Afwijkingen en uitleg

### **Best practicebepaling 3.1.4**

*In het jaarverslag verklaart het bestuur dat de interne risicobeheersings- en controlesystemen adequaat en effectief zijn en geeft het een duidelijke onderbouwing hiervan. (...) Tevens geeft het bestuur aan welke eventuele significante wijzigingen zijn aangebracht, welke eventuele belangrijke verbeteringen zijn gepland en dat één en ander met de auditcommissie en de raad van toezicht is besproken.*

#### **Toelichting afwijking:**

Spaarnelanden kent geen interne auditdienst. Dit past niet bij de omvang van de organisatie. De functies die op grond van de Code toekomen aan de interne auditdienst worden bij Spaarnelanden vervuld door de controller.

---

### **Principe 3.2 Bezoldiging**

*De bestuurders ontvangen voor hun werkzaamheden een bezoldiging van de publieke dienstverlener, die wat betreft hoogte en structuur zodanig is dat gekwalificeerde en deskundige bestuurders kunnen worden aangetrokken en behouden. (...)*

*De raad van toezicht stelt de bezoldiging van de individuele bestuurders vast of keurt deze goed. De toelichting op de jaarrekening bevat in ieder geval informatie over de hoogte en de structuur van de bezoldiging van de individuele bestuurders. De toegepaste prestatiecriteria worden in het jaarverslag vermeld. Tevens wordt de methode om vast te stellen of deze prestatiecriteria zijn behaald samengevat en wordt de keuze voor de methode verantwoord.*

#### **Toelichting afwijking:**

Spaarnelanden kent een (aanbestedingsrechtelijke) inbestedingsconstructie: de gemeente Haarlem heeft overwegende zeggenschap ten aanzien van Spaarnelanden, waardoor de aanbestedingsplicht niet geldt. Door de vanwege het aanbestedingsrecht vereiste doorslaggevende invloed op strategische doelstellingen en belangrijkste beslissingen stelt, in afwijking van bepaling 3.2., niet de Raad van Commissarissen (hierna: RvC) maar de Algemene Vergadering van Aandeelhouders (hierna: AvA) de bezoldiging van de individuele Directeur vast.

---

### **Best practicebepaling 3.2.1. Verstrekking van persoonlijke leningen aan bestuurders**

*De publieke dienstverlener verstrekt aan haar bestuurders geen persoonlijke leningen en dergelijke, tenzij tegen de daarvoor voor het gehele personeel geldende voorwaarden en na goedkeuring van de raad van toezicht. Leningen worden niet kwijtgescholden.*

#### **Toelichting afwijking:**

Spaarnelanden hanteert een striktere normstelling dan de Code: Er wordt geen uitzondering toegelaten op het verbod om bestuurders persoonlijke leningen te verlenen. Dit is een afwijking in positieve zin.

#### **4.5.10. t/m 4.5.12. Remuneratiecommissie**

##### **Best practicebepaling 4.5.10**

De remuneratiecommissie heeft in ieder geval de volgende taken:

- het doen van een voorstel aan de raad van toezicht betreffende het te voeren bezoldigingsbeleid;
- het doen van een voorstel inzake de bezoldiging van de individuele bestuurders ter vaststelling door de raad van toezicht, in welk voorstel in ieder geval aan de orde komen:
  - de bezoldigingsstructuur en de hoogte van de vaste bezoldiging, de toe te kennen variabele bezoldigingscomponenten, pensioenrechten, afvloeiingsregelingen en overige vergoedingen, alsmede
  - de prestatiecriteria en de toepassing daarvan.

##### **Best practicebepaling 4.5.11**

Het voorzitterschap van de remuneratiecommissie wordt niet vervuld door de voorzitter van de raad van toezicht, noch door een voormalig bestuurder van de publieke dienstverlener, noch door een lid van de raad van toezicht die bij een andere publieke dienstverlener bestuurder is.

##### **Best practicebepaling 4.5.12**

In de remuneratiecommissie nemen geen leden van de raad van toezicht zitting die bij een ander publieke dienstverlener bestuurslid/directeur zijn.

#### **Toelichting afwijking:**

Aangezien de gemeente Haarlem uit aanbestedingsrechtelijke oogpunt (zie de toelichting bij principe 3.2) doorslaggevende invloed dient te hebben over bezoldiging van de Directeur van Spaarnelanden, zijn de taken welke volgens de Code toebehoren aan de remuneratiecommissie toebedeeld aan de AvA. De RvC adviseert de AvA over de bezoldiging van individuele Directieleden.

---

#### **5.1 t/m 5.4. Verantwoordingsfunctie jegens gebruiker**

##### **Best practicebepaling 5.1**

De publieke dienstverlener en het departement hanteren een informatie- en controleprotocol waarin is opgenomen op welke reguliere momenten en op welke wijze de publieke dienstverlener vooraf bepaalde informatie aan de minister verstrekt.

##### **Best practicebepaling 5.2**

Het bestuur creëert een functie waarlangs hij de gebruiker<sup>1</sup> om advies vraagt bij voorgenomen beslissingen die van majeur belang zijn voor die gebruiker dan wel waarlangs de gebruiker ongevraagd advies kan geven over het functioneren van de publieke dienstverlener en de diensten die de publieke dienstverlener verleent. In het jaarverslag van de publieke dienstverlener wordt inzicht gegeven in het functioneren van deze functie.

##### **Best practicebepaling 5.3**

Doel van deze functie is het afleggen van publieke verantwoording door publieke dienstverleners. Publieke verantwoording naar klant en maatschappij vormt een focus in het geheel van verantwoording van de publieke dienstverlener.

---

<sup>1</sup> Met 'gebruiker' wordt in de Code de klant bedoeld. In het geval van Spaarnelanden is dat de inwoners van de gemeente Haarlem, of andere eindgebruikers van producten of diensten van Spaarnelanden.

**Toelichting afwijking:**

De in bepalingen 5.1 t/m 5.3 omschreven functie van verantwoording jegens de gebruiker is in het geval van Spaarnelanden ondergebracht bij de gemeente Haarlem. De gemeente Haarlem legt namens Spaarnelanden publieke verantwoording af over het functioneren van Spaarnelanden als publieke dienstverlener.

---

**Principe 6.2. Rol, benoeming, beloning en beoordeling van het functioneren van de externe accountant**

*Bij de benoeming van de externe accountant wordt ervoor zorggedragen dat de voordracht en de benoeming niet door hetzelfde orgaan plaatsvindt. Zowel de auditcommissie als het bestuur mogen advies uitbrengen aan het orgaan dat bevoegd is tot het doen van de voordracht. De bezoldiging van en de opdrachtverlening tot het uitvoeren van niet- controlewerkzaamheden door de externe accountant wordt goedgekeurd door de raad van toezicht op voorstel van de auditcommissie en na overleg met het bestuur.*

**Toelichting afwijking:**

Binnen Spaarnelanden benoemt (om aanbestedingsrechtelijke redenen, zie de toelichting bij principe 3.2) de AvA de externe accountant en is er geen voordragend orgaan. Wel kunnen de RvC en de Directeur de AvA adviseren omtrent de benoeming. Verder is uit oogpunt van snelheid van handelen besloten dat de RvC achteraf ingelicht wordt door de Directeur omtrent de bezoldiging van en de opdrachtverlening tot het uitvoeren van niet-controlewerkzaamheden door de externe accountant.

---

**Best practicebepaling 6.2.3. Beoordeling functioneren externe accountant.**

*Het bestuur en de auditcommissie maken ten minste éénmaal in de vier jaar een grondige beoordeling van het functioneren van de externe accountant in de diverse entiteiten en capaciteiten waarin de externe accountant fungeert. De belangrijkste conclusies hiervan worden meegewogen ten behoeve van de beoordeling van de voordracht tot benoeming van de externe accountant.*

**Toelichting afwijking:**

Spaarnelanden heeft geen auditcommissie, omdat dit niet past bij de omvang van de organisatie. Wel is één van de RvC-leden in het bijzonder belast met alle auditgerelateerde taken uit de Code, zoals ook beschreven in het reglement voor de RvC. Daarnaast wordt de accountant benoemd door de AvA en is er geen voordragend orgaan, zie ook de uitleg bij Principe 6.2.

---

**Principe 6.3 Interne audit functie**

*De interne auditdienst, die een belangrijke rol kan spelen in het beoordelen en toetsen van interne risicobeheersings- en controlesystemen, functioneert onder de verantwoordelijkheid van het bestuur.*

**Best practicebepaling 6.3.1**

*De externe accountant en de auditcommissie worden betrokken bij het opstellen van het jaarplan van de interne auditdienst. Zij nemen ook kennis van de bevindingen van de interne auditdienst.*

**Toelichting afwijking:**

Spaarnelanden kent geen interne auditdienst. Dit past niet bij de omvang van de organisatie.