



> Retouradres Postbus 20011 2500 EA Den Haag

De Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van
Accountants
Werkgroep Wet Normering Topinkomens (WNT)
T.a.v. de heer S.A. Bos Msc RA
Postbus 7984
1008 AD Amsterdam

DGDOO
A&O/TEA

Turfmarkt 147
Den Haag
Postbus 20011
2500 EA Den Haag
www.topinkomens.nl

Kenmerk
2023-0000083914

Uw kenmerk

Datum 14 februari 2023
Betreft Oordeel COPRO (22029/30 november 2022)

Geachte heer Bos,

In het gewijzigd oordeel van de COPRO van 30 november 2022 met betrekking tot het Controleprotocol WNT 2022 heeft de COPRO voor de toetspunten zoals opgenomen in de paragraaf Groepsverantwoording (werkzaamheid 26 a t/m d van het protocol) een voorbehoud gemaakt ten aanzien van de uitvoerbaarheid m.b.t. de controle. Het ministerie van BZK is naar aanleiding van dit gewijzigd oordeel op 19 januari jl. in overleg getreden met de NBA over de door de accountants ervaren uitvoeringsproblematiek.

Controle op groepsverantwoording verslagjaar 2022

In gezamenlijk overleg zijn de NBA en het ministerie van BZK ten aanzien van dit voorbehoud tot de navolgende oplossing gekomen. Deze oplossing heeft tevens de goedkeuring van het ministerie van VWS. Een en ander is al eerder per mail met de NBA gecommuniceerd en wordt nu op verzoek van de NBA in deze brief vastgelegd.

Voor zover er WNT-instellingen zijn binnen een groep van rechtspersonen die gebruik maken van de mogelijkheid om in de geconsolideerde jaarrekening of de enkelvoudige jaarrekening van een van de andere rechtspersonen binnen de groep hun WNT-verantwoording op te nemen (de keuzemogelijkheid van artikel 5c, derde lid, Uitvoeringsregeling WNT), mag een accountant de controle op deze WNT-verantwoording van die groep voor het jaar 2022 in zijn geheel buiten de controlescope plaatsen.

Hiervoor gelden dan wel de volgende voorwaarden:

1. De WNT-instelling kiest ervoor om gebruik te maken van de mogelijkheid om in de geconsolideerde jaarrekening of de enkelvoudige jaarrekening van een van de andere rechtspersonen binnen de groep haar WNT-verantwoording 2022 op te nemen.
2. Deze WNT-verantwoording 2022 vindt wel plaats door de WNT-instelling c.q. WNT-instellingen van de betreffende groep in de jaarrekening 2022. Of met andere woorden: ook als de controlerend accountant de groepsverantwoording buiten de controlescope heeft geplaatst, ontslaat dit de WNT-instelling niet van de verplichting tot verantwoording. Of deze

DGDOO
A&O/TEA

Datum
14 februari 2023

Kenmerk
2023-0000083914

verantwoording is opgesteld cf. (de uitleg van het ministerie van BZK van) de WNT zoals die altijd heeft gegolden, hoeft de accountant niet eerst vast te stellen om deze verantwoording buiten de controle te houden. De controle hierop dient immers (op z'n laatst) plaats te vinden bij de controle van de WNT-verantwoording 2023, in 2024. Zie voorwaarde 3.

3. De WNT-instelling en de accountant dienen, op z'n laatst bij de controle van de WNT-verantwoording 2023, tevens na te gaan of de WNT-verantwoording 2022, zoals bedoeld onder 2, afwijkt van de WNT-verantwoording zoals die zou moeten zijn opgesteld conform de uitleg van artikel 5c, derde lid, Uitvoeringsregeling WNT zoals opgenomen in de toelichting bij de Uitvoeringsregeling ten behoeve van het jaar 2023.
4. Indien er een afwijking wordt geconstateerd, zoals bedoeld onder 3, dan dient fouterstel inzake de WNT-verantwoording 2022 plaats te vinden in de jaarrekening 2023. Fouten over verslagjaren voor 2022 moeten enkel hersteld worden voor zover deze door de toezichthouder zijn vastgesteld (als de fout niet wordt geconstateerd door de toezichthouder dan hoeft deze niet hersteld te worden). Van de accountants wordt niet verwacht dat zij zelf actief opzoek gaan naar fouten uit de jaren voor 2022.

Het voor één jaar buiten hun controlescope plaatsen van de WNT verantwoording door accountants bewerkstelligt een overgangperiode in 2023. Dit zodat de instelling en de accountant de tijd hebben om gedurende deze overgangperiode in 2023 zich in te stellen op de uitleg zoals opgenomen in eerdergenoemde toelichting op de Uitvoeringsregeling WNT in het Normenkader 2023 en waar nodig zaken met het ministerie van BZK af te stemmen.

Gevolgen voor toezicht en handhaving

Bovenstaande betekent niet dat de toezichthouders ten aanzien van verslagjaar 2022 geen toezicht houden op de naleving van de WNT binnen groepen cf. (de uitleg van het ministerie van BZK van) de WNT zoals die altijd heeft gegolden. Dit kan er toe leiden dat de toezichthouder overtredingen vaststelt ten aanzien van het jaar 2022 en de jaren voorafgaand aan verslagjaar 2022. Voor zover dit overtredingen van de openbaarmakingsplicht betreft behoudt de toezichthouder altijd het recht om fouterstel te vragen.

Met het ministerie van VWS/het CIBG is afgestemd dat handhaving op overtredingen van de openbaarmakingsplicht ten aanzien van verslagjaren van vóór 2022 in lijn is met voorwaarde 3. Dat wil zeggen voor zover overtredingen van de openbaarmakingsplicht ten aanzien van jaren voorafgaand aan verslagjaar 2022 worden vastgesteld, pas herstel van de openbaarmaking zal worden gevraagd in de jaarrekening van verslagjaar 2023 en die in 2024 ter controle moet worden aangeboden aan de accountant. Voor zover dit fouterstel niet in de jaarrekening 2023 wordt uitgevoerd hebben toezichthouders/handhavers hun reguliere handhavingsbevoegdheden op basis van artikel 5.4 en artikel 5.6 WNT.

DGDOO
A&O/TEA

Datum
14 februari 2023

Kenmerk
2023-0000083914

Let wel: Het door de accountant buiten de controlescope houden van de groepsverantwoording, betekent niet dat de toezichthouder niet op eventuele onverschuldigde betalingen controleert en waar nodig handhavend optreedt. De toezichthouder kan te allen tijde een onderzoek instellen naar de naleving van de WNT-normen.

Hoogachtend,

De minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties,
namens deze,



Mr. Drs. H.W. Scholten
Afdelingshoofd Topinkomens en Economische Advisering