

BIJLAGE 3 – Bij NBA Alert 47 - Wet Normering Topinkomens (WNT) Invloed intra-groep detachering op de controle van de WNT-verantwoording

Voorbeeldteksten voor een oordeel met beperking in de controleverklaring

Inhoud

1	Voorbeeld 1 – Ontbrekende WNT-gegevens in de WNT-verantwoording – toelichting opgenomen in de jaarrekening	2
2	Voorbeeld 2 – Ontbrekende WNT-gegevens in de WNT-verantwoording – GEEN toelichting opgenomen in de jaarrekening.....	4
3	Voorbeeld 3 – WNT-verantwoording – adequate toelichting in de jaarrekening op welke topfunctionaris(sen dit betrekking heeft.....	6
4	Voorbeeld 4 – WNT-verantwoording – GEEN toelichting in de jaarrekening op welke topfunctionaris(sen dit betrekking heeft.....	8
5	Voorbeeld 5 : WNT-verantwoording – ontbrekende WNT-gegevens 2022 -adequate toelichting in de jaarrekening	10
6	Voorbeeld 6 : WNT-verantwoording – ontbrekende WNT-gegevens 2022 - GEEN adequate toelichting in de jaarrekening.....	12
7	Voorbeeld 7: Paragraaf ter benadrukking in de controleverklaring bij de jaarrekening van de verwijzende instelling	14

1 Voorbeeld 1 – Ontbrekende WNT-gegevens in de WNT-verantwoording – toelichting opgenomen in de jaarrekening

Voorbeeld 1 - waarbij:

- artikel 5C lid 3 Uitvoeringsregeling wordt toegepast; en
- de WNT-gegevens NIET per topfunctionaris per dienstverband en per WNT-instelling binnen het groepsverband zijn verantwoord; en
- als gevolg van bovenstaande is sprake van ontbrekende WNT-gegevens (per WNT-instelling, per dienstverband); en
- de accountant is niet in staat om de ontbrekende WNT-gegevens vast te stellen en daarmee op te nemen in de basis van het oordeel in de verklaring (Standaard 705.21); en
- sprake is van de situatie dat WNT-instelling in de WNT-verantwoording zelf adequaat heeft toegelicht op welke topfunctionaris(sen) (in functie als topfunctionaris van welke WNT-instelling) de (ontbrekende) WNT-gegevens dan wel normonduidelijkheid betrekking heeft, zodat daar vanuit de controleverklaring naar verwezen kan worden.

De tekst van paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking' ziet toe op Guidance A vanuit het schema van Bijlage 1.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: [de aandeelhouders/de raad van toezicht/de raad van commissarissen] van ... (naam entiteit)

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel met beperking

Wij hebben de jaarrekening voor het boekjaar geëindigd op 31 december 2023 van [naam entiteit] te [statutaire vestigingsplaats] (hierna 'naam' of 'de stichting') gecontroleerd. De verantwoording inzake de Wet normering topinkomens (hierna WNT-verantwoording) is opgenomen in de jaarrekening.

Naar ons oordeel, uitgezonderd de gevolgen van de aangelegenheid beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking',

- geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van [naam entiteit] per 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met [stelsel inzake financiële verslaggeving]; en
- is de in de jaarrekening van [naam entiteit] opgenomen WNT-verantwoording inzake [naam entiteit(en)] over 2023 in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de bepalingen bij en krachtens de Wet Normering Topinkomens (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2023;
2. de winst- en verliesrekening over 2023; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen

De basis voor ons oordeel met beperking

De beperking in ons oordeel heeft betrekking op WNT-aangelegenheden bij intra-groep detachering. [Naam entiteit] heeft in de jaarrekening in [paragraaf/hoofdstuk] op pagina('s) [paginanummer(s)] toegelicht van welke topfunctionaris(sen) bij welke WNT-instellingen de WNT-gegevens ontbreken.

In de jaarrekening is voor de WNT-verantwoording artikel 5c lid 3 van de Uitvoeringsregeling WNT 2023 toegepast. Wij stellen vast dat de WNT-verantwoording voor de genoemde WNT-instellingen en de betreffende topfunctionarissen waarbij sprake is van intra-groep detachering niet de op grond van de Uitvoeringsregeling WNT 2023 vereiste WNT-gegevens over 2023 en 2022 per dienstverband en per WNT-instelling bevat.

De WNT-verantwoording van de topfunctionarissen bij de WNT-instelling(en), zoals in de jaarrekening in [paragraaf/hoofdstuk] op pagina('s) [paginanummer(s)] toegelicht, is niet in overeenstemming met de bepalingen bij en krachtens de WNT. Het is voor ons niet praktisch uitvoerbaar de financiële gevolgen van deze afwijking hier te vermelden.

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol WNT 2023 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit) zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel met beperking.

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

...

2 Voorbeeld 2 – Ontbrekende WNT-gegevens in de WNT-verantwoording – GEEN toelichting opgenomen in de jaarrekening

Voorbeeld 2 - waarbij:

- artikel 5C lid 3 Uitvoeringsregeling wordt toegepast; en
- de WNT-gegevens NIET per topfunctionaris per dienstverband en per WNT-instelling binnen het groepsverband zijn verantwoord; en
- als gevolg van bovenstaande is sprake van ontbrekende WNT-gegevens (per WNT-instelling, per dienstverband); en
- de accountant is niet in staat om de ontbrekende WNT-gegevens vast te stellen en daarmee op te nemen in de basis van het oordeel in de verklaring (Standaard 705.21); en
- sprake is van de situatie dat WNT-instelling in de WNT-verantwoording GEEN adequate toelichting heeft opgenomen over op welke topfunctionaris(sen) (in functie als topfunctionaris van welke WNT-instelling) de (ontbrekende) WNT-gegevens dan wel normonduidelijkheid betrekking heeft, zodat deze in de controleverklaring benoemd moeten worden.

De tekst van paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking' ziet toe op Guidance A vanuit het schema van Bijlage 1.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: [de aandeelhouders/de raad van toezicht/de raad van commissarissen] van ... (naam entiteit)

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel met beperking

Wij hebben de jaarrekening voor het boekjaar geëindigd op 31 december 2023 van [naam entiteit] te [statutaire vestigingsplaats] (hierna 'naam' of 'de stichting') gecontroleerd. De verantwoording inzake de Wet normering topinkomens (hierna WNT-verantwoording) is opgenomen in de jaarrekening.

Naar ons oordeel, uitgezonderd de gevolgen van de aangelegenheid beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking',

- geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van [naam entiteit] per 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met [stelsel inzake financiële verslaggeving]; en
- is de in de jaarrekening van [naam entiteit] opgenomen WNT-verantwoording inzake [naam entiteit(en)] over 2023 in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de bepalingen bij en krachtens de Wet Normering Topinkomens (WNT)..

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2023;
2. de winst- en verliesrekening over 2023; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen

De basis voor ons oordeel met beperking

De beperking in ons oordeel heeft betrekking op WNT-aangelegenheden bij intra-groep detachering en ziet toe op de (ontbrekende) WNT-gegevens van de volgende topfunctionaris(sen) bij de volgende WNT-instellingen:

- (naam topfunctionaris) in functie als topfunctionaris van (naam WNT-instelling(en));
- (naam topfunctionaris) in functie als topfunctionaris van (naam WNT-instelling(en)); en
- ...

In de jaarrekening is voor de WNT-verantwoording artikel 5c lid 3 van de Uitvoeringsregeling WNT 2023 toegepast. Wij stellen vast dat de WNT-verantwoording voor de hiervoor genoemde WNT-instellingen en topfunctionarissen niet de op grond van de Uitvoeringsregeling WNT 2023 vereiste WNT-gegevens over 2023 en 2022 per dienstverband en per WNT-instelling bevat.

De WNT-verantwoording van de topfunctionarissen bij de WNT-instelling(en), zoals in de jaarrekening in [paragraaf/hoofdstuk] op pagina('s) [paginanummer(s)] toegelicht, is niet in overeenstemming met de bepalingen bij en krachtens de WNT. Het is voor ons niet praktisch uitvoerbaar de financiële gevolgen van deze afwijking hier te vermelden.

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol WNT 2023 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit) zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel met beperking.

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

...

3 Voorbeeld 3 – WNT-verantwoording – adequate toelichting in de jaarrekening op welke topfunctionaris(sen) dit betrekking heeft

Voorbeeld 3 - waarbij:

- de accountant niet in staat is voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen; en
- sprake is van de situatie dat WNT-instelling in de WNT-verantwoording zelf adequaat heeft toegelicht op welke topfunctionaris(sen) (in functie als topfunctionaris van welke WNT-instelling) de (ontbrekende) WNT-gegevens dan wel normonduidelijkheid betrekking heeft, zodat daar vanuit de controleverklaring naar verwezen kan worden.

Behorend bij Guidance B vanuit het schema van Bijlage 1.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: [de aandeelhouders/de raad van toezicht/de raad van commissarissen] van ... (naam entiteit)

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel met beperking

Wij hebben de jaarrekening voor het boekjaar geëindigd op 31 december 2023 van [naam entiteit] te [statutaire vestigingsplaats] (hierna 'naam' of 'de stichting') gecontroleerd. De verantwoording inzake de Wet normering topinkomens (hierna WNT-verantwoording) is opgenomen in de jaarrekening.

Naar ons oordeel, uitgezonderd de mogelijke gevolgen van de aangelegenheid beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking',

- geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van [naam entiteit] per 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met [stelsel inzake financiële verslaggeving]; en
- is de in de jaarrekening van [naam entiteit] opgenomen WNT-verantwoording inzake [naam entiteit(en)] over 2023 in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de bepalingen bij en krachtens de Wet Normering Topinkomens (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2023;
2. de winst- en verliesrekening over 2023; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen

De basis voor ons oordeel met beperking

De beperking in ons oordeel heeft betrekking op WNT-aangelegenheden bij intra-groep detachering. [Naam entiteit] heeft in de jaarrekening in [paragraaf/hoofdstuk] op pagina('s) [paginanummer(s)] toegelicht op welke topfunctionaris(sen) bij welke WNT-instellingen de omstandigheden, zoals hierna nader toegelicht, toezien.

Wij zijn niet in staat geweest:

- vast te stellen of in de overige doorbelaste kosten nog bezoldigingscomponenten zijn opgenomen die aan het vervullen van de topfunctie moeten worden toegerekend, omdat de WNT wet- en regelgeving niet voorziet in een limitatieve opsomming van de componenten die tot de WNT-bezoldiging gerekend moeten worden bij intra-groep detachering;
- vast te stellen of de verantwoorde deeltijdfactor van de betreffende topfunctionarissen overeenkomt met de praktijk, onder meer omdat de WNT wet- en regelgeving niet voorziet in de wijze van toerekening van groepsbrede activiteiten aan individuele WNT-instellingen, alsmede¹ als gevolg van het ontbreken van een vorm van tijdsregistratie.

¹¹ Casus specifiek uitwerken

Als gevolg hiervan zijn wij niet in staat geweest voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen om vast te stellen dat de WNT-gegevens over zowel 2023 als 2022 van de topfunctionarissen bij de WNT-instelling(en), inclusief een eventuele onverschuldigde betaling als gevolg van WNT-bezoldigingselementen die mogelijk in de overige doorbelaste kosten zijn begrepen', zoals in de jaarrekening in [paragraaf/hoofdstuk] op pagina('s) [paginanummer(s)] toegelicht, in overeenstemming zijn met de bepalingen bij en krachtens de WNT.

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol WNT 2023 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit) zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel met beperking.

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

...

4 Voorbeeld 4 – WNT-verantwoording – GEEN toelichting in de jaarrekening op welke topfunctionaris(sen) dit betrekking heeft

Voorbeeld 4 - waarbij:

- de accountant niet in staat is voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen; en
- sprake is van de situatie dat WNT-instelling in de WNT-verantwoording GEEN adequate toelichting heeft opgenomen over op welke topfunctionaris(sen) (in functie als topfunctionaris van welke WNT-instelling) de (ontbrekende) WNT-gegevens dan wel normonduidelijkheid betrekking heeft, zodat deze in de controleverklaring benoemd moeten worden.

Behorend bij Guidance B vanuit het schema van Bijlage 1.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: [de aandeelhouders/de raad van toezicht/de raad van commissarissen] van ... (naam entiteit)

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel met beperking

Wij hebben de jaarrekening voor het boekjaar geëindigd op 31 december 2023 van [naam entiteit] te [statutaire vestigingsplaats] (hierna 'naam' of 'de stichting') gecontroleerd. De verantwoording inzake de Wet normering topinkomens (hierna WNT-verantwoording) is opgenomen in de jaarrekening.

Naar ons oordeel, uitgezonderd de mogelijke gevolgen van de aangelegenheid beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking'

- geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van [naam entiteit] per 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met [stelsel inzake financiële verslaggeving]; en
- is de in de jaarrekening van [naam entiteit] opgenomen WNT-verantwoording inzake [naam entiteit(en)] over 2023 in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de bepalingen bij en krachtens de Wet Normering Topinkomens (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2023;
2. de winst- en verliesrekening over 2023; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen

De basis voor ons oordeel met beperking

De beperking in ons oordeel heeft betrekking op WNT-aangelegenheden bij intra-groep detachering en ziet toe op de WNT-gegevens van de volgende topfunctionaris(sen) bij de volgende WNT-instellingen:

- (naam topfunctionaris) in functie als topfunctionaris van (naam WNT-instelling(en));
- (naam topfunctionaris) in functie als topfunctionaris van (naam WNT-instelling(en)); en
- ...

Wij zijn niet in staat geweest:

- vast te stellen of in de overige doorbelaste kosten nog bezoldigingscomponenten zijn opgenomen die aan het vervullen van de topfunctie moeten worden toegerekend, omdat de WNT wet- en regelgeving niet voorziet in een limitatieve opsomming van de componenten die tot de WNT-bezoldiging gerekend moeten worden bij intra-groep detachering;

- vast te stellen of de verantwoorde deeltijdfactor van de betreffende topfunctionarissen overeenkomt met de praktijk, omdat de WNT wet- en regelgeving niet voorziet alsmede in de wijze van toerekening van groepsbrede activiteiten aan individuele WNT-instellingen, alsmede²² als gevolg van het ontbreken van een vorm van tijdsregistratie.

Als gevolg hiervan zijn wij niet in staat geweest voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen om vast te stellen dat de WNT-gegevens over zowel 2023 als 2022 van de topfunctionarissen bij de WNT-instelling(en), inclusief een eventuele onverschuldigde betaling als gevolg van WNT-bezoldigingselementen die mogelijk in de overige doorbelaste kosten zijn begrepen', zoals in de jaarrekening in [paragraaf/hoofdstuk] op pagina('s) [paginanummer(s)] togelicht, in overeenstemming zijn met de bepalingen bij en krachtens de WNT.

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol WNT 2023 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit) zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel met beperking.

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

...

²² Casus specifiek uitwerken

5 Voorbeeld 5 : WNT-verantwoording – ontbrekende WNT-gegevens 2022 -adequate toelichting in de jaarrekening

Voorbeeld 5 - waarbij:

- sprake is van ontbrekende WNT-gegevens 2022 (per WNT-instelling, per dienstverband); en
- de accountant niet in staat is voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen; en
- sprake is van de situatie dat WNT-instelling in de WNT-verantwoording zelf adequaat heeft toegelicht op welke topfunctionaris(sen) (in functie als topfunctionaris van welke WNT-instelling) de (ontbrekende) WNT-gegevens dan wel normonduidelijkheid betrekking heeft, zodat daar vanuit de controleverklaring naar verwezen kan worden.

In de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking' ziet punt 1) toe op Guidance A vanuit het schema van Bijlage 1. Punt 2) ziet toe op Guidance B vanuit het schema van Bijlage 1.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: [de aandeelhouders/de raad van toezicht/de raad van commissarissen] van ... (naam entiteit)

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel met beperking

Wij hebben de jaarrekening voor het boekjaar geëindigd op 31 december 2023 van [naam entiteit] te [statutaire vestigingsplaats] (hierna 'naam' of 'de stichting') gecontroleerd. De verantwoording inzake de Wet normering topinkomens (hierna WNT-verantwoording) is opgenomen in de jaarrekening.

Naar ons oordeel, uitgezonderd de gevolgen van de aangelegenheid beschreven in punt 1 van de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking', en uitgezonderd de mogelijke gevolgen van de aangelegenheid beschreven in punt 2 van de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking',

- geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van [naam entiteit] per 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met [stelsel inzake financiële verslaggeving]; en
- is de in de jaarrekening van [naam entiteit] opgenomen WNT-verantwoording inzake [naam entiteit(en)] over 2023 in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de bepalingen bij en krachtens de Wet Normering Topinkomens (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2023;
2. de winst- en verliesrekening over 2023; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen

De basis voor ons oordeel met beperking

De beperking in ons oordeel heeft betrekking op WNT-aangelegenheden bij intra-groep detachering. [Naam entiteit] heeft in de jaarrekening in [paragraaf/hoofdstuk] op pagina('s) [paginanummer(s)] toegelicht op welke topfunctionaris(sen) bij welke WNT-instellingen WNT-gegevens 2022 ontbreken dan wel de omstandigheden, zoals hierna nader toegelicht, gezien.

Ons oordeel met beperking hieromtrent is tweeledig:

1. In de jaarrekening is toegelicht dat voor de WNT-verantwoording artikel 5c lid 3 van de Uitvoeringsregeling WNT 2023 is toegepast. Wij stellen vast dat in de WNT-verantwoording voor de WNT-gegevens 2022 voor de genoemde WNT-instellingen en de betreffende topfunctionarissen waarbij sprake is van intra-groep detachering geen juiste invulling is gegeven aan de Uitvoeringsregeling WNT 2023.

Ten onrechte zijn in de WNT-verantwoording de WNT- gegevens over 2022 niet uitgesplitst per dienstverband en per WNT-instelling³. De WNT-verantwoording van de topfunctionarissen bij de WNT-instelling(en), zoals in de jaarrekening in [paragraaf/hoofdstuk] op pagina('s) [paginanummer(s)] toegelicht, is niet in overeenstemming met de bepalingen bij en krachtens de WNT. Het is voor ons niet praktisch uitvoerbaar de financiële gevolgen van deze afwijking hier te vermelden.

2. Wij zijn niet in staat geweest:

- vast te stellen of in de overige doorbelaste kosten nog bezoldigingscomponenten zijn opgenomen die aan het vervullen van de topfunctie moeten worden toegerekend, omdat de WNT wet- en regelgeving niet voorziet in een limitatieve opsomming van de componenten die tot de WNT-bezoldiging gerekend moeten worden bij intra-groep detachering;
- vast te stellen of de verantwoorde deeltijdfactor van de betreffende topfunctionarissen overeenkomt met de praktijk, onder meer omdat de WNT wet- en regelgeving niet voorziet in de wijze van toerekening van groepsbrede activiteiten aan individuele WNT-instellingen, alsmede⁴ als gevolg van het ontbreken van een vorm van tijdsregistratie.

Als gevolg hiervan zijn wij niet in staat geweest voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen om vast te stellen dat de WNT-gegevens over 2023 van de betreffende topfunctionarissen bij de WNT-instelling(en), inclusief een eventuele onverschuldigde betaling als gevolg van WNT-bezoldigingselementen die mogelijk in de overige doorbelaste kosten zijn begrepen', zoals in de jaarrekening in [paragraaf/hoofdstuk] op pagina('s) [paginanummer(s)] toegelicht, in overeenstemming zijn met de bepalingen bij en krachtens de WNT

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol WNT 2023 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit) zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel met beperking.

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

...

³ Of: Ten onrechte zijn in de WNT verantwoording voor de genoemde WNT-instellingen en de betreffende topfunctionaris de volgende gegevens over 2023 en 2022 niet verantwoord; [gegevens benoemen]

⁴⁴ Casus specifiek uitwerken

6 Voorbeeld 6 : WNT-verantwoording – ontbrekende WNT-gegevens 2022 - GEEN adequate toelichting in de jaarrekening

Voorbeeld 6 - waarbij:

- sprake is van ontbrekende WNT-gegevens 2022 (per WNT-instelling, per dienstverband); en
- de accountant niet in staat is voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen; en
- sprake is van de situatie dat WNT-instelling in de WNT-verantwoording GEEN adequate toelichting heeft opgenomen over op welke topfunctionaris(sen) (in functie als topfunctionaris van welke WNT-instelling) de (ontbrekende) WNT-gegevens dan wel normonduidelijkheid betrekking heeft, zodat deze in de controleverklaring benoemd moeten worden.

In de paragraaf ‘De basis voor ons oordeel met beperking’ ziet punt 1) toe op Guidance A vanuit het schema van Bijlage 1. Punt 2) ziet toe op Guidance B vanuit het schema van Bijlage 1.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: [de aandeelhouders/de raad van toezicht/de raad van commissarissen] van ... (naam entiteit)

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel met beperking

Wij hebben de jaarrekening voor het boekjaar geëindigd op 31 december 2023 van [naam entiteit] te [statutaire vestigingsplaats] (hierna ‘naam’ of ‘de stichting’) gecontroleerd. De verantwoording inzake de Wet normering topinkomens (hierna WNT-verantwoording) is opgenomen in de jaarrekening.

Naar ons oordeel, uitgezonderd de gevolgen van de aangelegenheid beschreven in punt 1 van de paragraaf ‘De basis voor ons oordeel met beperking’, en uitgezonderd de mogelijke gevolgen van de aangelegenheid beschreven in punt 2 van de paragraaf ‘De basis voor ons oordeel met beperking’,

- geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van [naam entiteit] per 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met [stelsel inzake financiële verslaggeving]; en
- is de in de jaarrekening van [naam entiteit] opgenomen WNT-verantwoording inzake [naam entiteit(en)] over 2023 in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de bepalingen bij en krachtens de Wet Normering Topinkomens (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2023;
2. de winst- en verliesrekening over 2023; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen

De basis voor ons oordeel met beperking

De beperking in ons oordeel heeft betrekking op WNT-aangelegenheden bij intra-groep detachering en ziet toe op de (ontbrekende) WNT-gegevens van de volgende topfunctionaris(sen) bij de volgende WNT-instellingen:

- (naam topfunctionaris) in functie als topfunctionaris van (naam WNT-instelling);
- (naam topfunctionaris) in functie als topfunctionaris van (naam WNT-instelling); en
- ...

Ons oordeel met beperking hieromtrent is tweeledig:

1. In de jaarrekening is voor de WNT-verantwoording artikel 5c lid 3 van de Uitvoeringsregeling WNT 2023 toegepast. Wij stellen vast dat in de WNT-verantwoording voor de WNT-gegevens 2022 voor de genoemde WNT-instellingen en de betreffende topfunctionarissen geen juiste invulling is gegeven aan de Uitvoeringsregeling WNT 2023.

Ten onrechte zijn in de WNT-verantwoording de WNT- gegevens over 2022 niet uitgesplitst per dienstverband en per WNT-instelling⁵. De WNT-verantwoording van de topfunctionarissen bij de WNT-instelling(en), zoals in de jaarrekening in [paragraaf/hoofdstuk] op pagina('s) [paginanummer(s)] toegelicht, is niet in overeenstemming met de bepalingen bij en krachtens de WNT. Het is voor ons niet praktisch uitvoerbaar de financiële gevolgen van deze afwijking hier te vermelden.

2. Wij zijn niet in staat geweest:

- vast te stellen of in de overige doorbelaste kosten nog bezoldigingscomponenten zijn opgenomen die aan het vervullen van de topfunctie moeten worden toegerekend, omdat de WNT wet- en regelgeving niet voorziet in een limitatieve opsomming van de componenten die tot de WNT-bezoldiging gerekend moeten worden bij intra-groep detachering;
- vast te stellen of de verantwoorde deeltijdfactor van de betreffende topfunctionarissen overeenkomt met de praktijk, onder meer omdat de WNT wet- en regelgeving niet voorziet in de wijze van toerekening van groepsbrede activiteiten aan individuele WNT-instellingen, alsmede⁶ als gevolg van het ontbreken van een vorm van tijdsregistratie.

Als gevolg hiervan zijn wij niet in staat geweest voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen om vast te stellen dat de WNT-gegevens over 2023 van de hiervoor genoemde topfunctionarissen bij de WNT-instelling(en), inclusief een eventuele onverschuldigde betaling als gevolg van WNT-bezoldigingselementen die mogelijk in de overige doorbelaste kosten zijn begrepen', zoals in de jaarrekening in [paragraaf/hoofdstuk] op pagina('s) [paginanummer(s)] toegelicht, in overeenstemming zijn met de bepalingen bij en krachtens de WNT.

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol WNT 2023 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit) zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel met beperking.

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

...

⁵ Of: Ten onrechte zijn in de WNT verantwoording voor de genoemde WNT-instellingen en de betreffende topfunctionaris de volgende gegevens over 2023 en 2022 niet verantwoord; [gegevens benoemen]

⁶⁶ Casus specifiek uitwerken

7 Voorbeeld 7: Paragraaf ter benadrukking in de controleverklaring bij de jaarrekening van de verwijzende instelling

Voorbeeld 7 - paragraaf ter benadrukking in de controleverklaring bij de jaarrekening van de verwijzende instelling indien de controleverklaring bij de jaarrekening waarnaar wordt verwezen een beperking met betrekking tot de WNT-gegevens van de verwijzende instelling bevat (en de verwijzende instelling ook deze omstandigheden die tot het oordeel met beperking hebben geleid bij de verwijzing uiteen heeft gezet)

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: [de aandeelhouders/de raad van toezicht/de raad van commissarissen] van ... (naam entiteit)

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van ... (naam entiteit) te ... (statutaire vestigingsplaats) gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit) op 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met ... (stelsel inzake financiële verslaggeving).

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2023;
2. de winst- en verliesrekening over 2023; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol WNT 2023 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit) zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

...

Controleaanpak frauderisico's

...

Controleaanpak continuïteit

...

Benadrukking van oordeel met beperking aangaande WNT-gegevens

Wij vestigen de aandacht op het onderdeel ... (onderdeel benoemen) in de toelichting op pagina (...) van ... (het controleobject) waarin is omschreven dat de WNT-gegevens van ... (naam entiteit) zijn opgenomen in de jaarrekening van ... (naam entiteit verantwoordelijk voor de jaarrekening waarin WNT-gegevens van verwijzende entiteit zijn opgenomen). Hierin is tevens toegelicht dat in de controleverklaring bij de jaarrekening van ... (naam entiteit verantwoordelijk voor de jaarrekening waarin WNT-gegevens van verwijzende entiteit zijn opgenomen) een oordeel met beperking met betrekking tot de WNT-gegevens van ... (naam entiteit) is opgenomen.

Tevens zijn de omstandigheden die hebben geleid tot dit oordeel met beperking in deze toelichting uiteengezet. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

...