

Aan het bestuur en de raad van toezicht van  
Coöperatieve Ondernemers in de Kleinschalige Zorg in Zeeland U.A.

[info@verstegenaccountants.nl](mailto:info@verstegenaccountants.nl)  
[www.verstegenaccountants.nl](http://www.verstegenaccountants.nl)

## Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

### Ons oordeel

Wij hebben de bijgevoegde, door ons gewaarmerkte verantwoording inzake de Wet normering topinkomens 2023 (hierna: WNT-verantwoording) van Coöperatieve Ondernemers in de Kleinschalige Zorg in Zeeland U.A. te Goes gecontroleerd.

Naar ons oordeel is de WNT-verantwoording in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de bepalingen van en krachtens de *Wet normering topinkomens (WNT)*.

### De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens de *Regeling Controleprotocol WNT 2023*. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de WNT-verantwoording'.

Wij zijn onafhankelijk van Coöperatieve Ondernemers in de Kleinschalige Zorg in Zeeland U.A. zoals vereist in 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 zoals gevraagd en beschreven in de *Regeling Controleprotocol WNT 2023*.

### Het niet voldoen aan de Nederlandse controlestandaarden

Paragraaf 2.5.2 van de *Regeling Controleprotocol WNT 2023* schrijft voor dat bij de controle van een aparte verantwoording van uitsluitend de WNT-gegevens, geen jaarrekeningcontrole uitgevoerd wordt en dat de accountant niet wordt geacht de afwezigheid van een jaarrekeningcontrole te compenseren met andere werkzaamheden. Door deze beperking in onze controlewerkzaamheden wordt niet voldaan aan de vereisten van de Nederlandse controlestandaarden.

### Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de *Regeling Controleprotocol WNT 2023* hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in *artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT*, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.



### **Beperking in gebruik en verspreidingskring**

De WNT-verantwoording is opgesteld voor de minister van BZK, de minister wie het aangaat zoals bedoeld in *artikel 1.1 sub o WNT* en de personen die op grond van *artikel 5.1 WNT* zijn belast met het toezicht op de naleving van de wet, met als doel Coöperatieve Ondernemers in de Kleinschalige Zorg in Zeeland U.A. in staat te stellen te voldoen aan *art. 1.7 WNT*. Hierdoor is de WNT-verantwoording mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor Coöperatieve Ondernemers in de Kleinschalige Zorg in Zeeland U.A., voor de minister van BZK, de minister wie het aangaat zoals bedoeld in *artikel 1.1 sub o WNT* en de personen die op grond van *artikel 5.1 WNT* zijn belast met het toezicht op de naleving van de wet en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

### **Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van toezicht voor de WNT-verantwoording**

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de WNT-verantwoording in overeenstemming met de bepalingen van en krachtens de *WNT*. In dit kader is het bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opstellen van de WNT-verantwoording mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

De raad van toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van de WNT-verantwoording van de organisatie.

### **Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de WNT-verantwoording**

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van de werkzaamheden die zijn beschreven in de *Regeling Controleprotocol WNT 2023* dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons op basis van die werkzaamheden af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd in overeenstemming met de *Regeling Controleprotocol WNT 2023* waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze WNT-verantwoording nemen. De materialiteit beïnvloedt de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben onze werkzaamheden professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de *Regeling Controleprotocol WNT 2023*, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- Het identificeren en inschatten van de risico's dat de WNT-verantwoording afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's uitvoeren van de in de *Regeling Controleprotocol WNT 2023* beschreven werkzaamheden en het vanuit deze werkzaamheden verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de WNT-verantwoording en de daarin opgenomen toelichtingen.
- Het evalueren of de WNT-verantwoording de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.



Wij communiceren met de raad van toezicht onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen, die uit onze controle naar voren zijn gekomen.

Dordrecht, 29 april 2024

Verstegen accountants en adviseurs B.V.,

was getekend,  
drs. J.A. Walhout RA

WNT-verantwoording 2023 Coöperatieve Ondernemers in de Kleinschalige Zorg in Zeeland U.A.

De bezoldiging van de leden van het bestuur (en overige topfunctionarissen) over het jaar 2023 is als volgt:

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievulling

	Mevrouw S. Siegers - van Waarde Directeur	Mevrouw K. Verkerk Voorzitter Bestuur	Mevrouw E. J.I. Timmermans Bestuurslid	De heer A.M. de Pagter Bestuurslid
1 Functie (functienaam)				
2 In dienst vanaf (datum begin functievulling)	1-jul-19	1-jul-22	1-feb-20	1-jul-19
3 In dienst tot en met (datum einde functievulling)	heden	heden	heden	heden
4 (Fictieve) dienstbetrekking?	Ja	Nee	Nee	Nee
5 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%	26%	23%	13%
6 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	130.239	6.250	12.500	12.500
7 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	12.871	0	0	0
8 Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	<u>143.110</u>	<u>6.250</u>	<u>12.500</u>	<u>12.500</u>
9 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	182.000	23.896	41.795	24.347
<u>Vergelijkende cijfers 2022</u>				
1 (Fictieve) dienstbetrekking?	Ja		Nee	Nee
2 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%		22%	9%
3 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	109.299		12.500	12.642
4 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	12.028		0	0
5 Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	<u>121.327</u>	<u>n.v.t.</u>	<u>12.500</u>	<u>12.642</u>
6 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	146.000	n.v.t.	31.552	12.642

Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 11/m 12

	Mevrouw K. Verkerk Voorzitter Bestuur
1 Functie (functienaam)	
2 In dienst vanaf (datum begin functievulling)	1-jul-22
3 In dienst tot en met (datum einde functievulling)	30-jun-23
4 Aantal kalendermaanden functievulling in het kalenderjaar	6
5 Omvang dienstverband in uren	142
6 Werkelijk uurtarief lager dan het (gemiddeld) maximum uurtarief?	Ja
7 Totale bezoldiging	<u>6.250</u>
8 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	30.104
<u>Vergelijkende cijfers 2022</u>	
1 Uurtarief	26
2 Totale bezoldiging	<u>6.250</u>
3 Toepasselijk bezoldigingsmaximum	49.852

Toezichthoudende topfunctionarissen

	De heer P.P.J. den Boer Voorzitter RvT	De heer A.J. Drijdijk Lid RvT	De heer A.G.M. Pinxteren Lid RvT
1 Functie (functienaam)			
2 In dienst vanaf (datum begin functievulling)	9-aug-21	1-jul-19	1-jan-22
3 In dienst tot en met (datum einde functievulling)	heden	heden	heden
4 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	<u>3.500</u>	<u>3.500</u>	<u>3.500</u>
5 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	27.300	18.200	18.200
<u>Vergelijkende cijfers 2022</u>			
1 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	<u>3.475</u>	<u>3.500</u>	<u>3.500</u>
2 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	21.900	14.600	14.600

Toelichting

De Raad van Toezicht heeft conform de Regeling Bezoldigingsmaxima Topfunctionarissen Zorg en Jeugdhulp aan Coöperatieve Ondernemers in de Kleinschalige Zorg in Zeeland U.A. een totaalscore van 9 punten toegekend. De daaruit volgende klassenindeling betreft klasse III, met een bijbehorend bezoldigingsmaximum voor het bestuur van € 182.000. Dit maximum wordt niet overschreden door het bestuur.

Het bijbehorende bezoldigingsmaximum voor de voorzitter van de Raad van Toezicht bedraagt € 27.300 en voor de overige leden van de Raad van Toezicht € 18.200. Deze maxima worden niet overschreden.

VOOR WAARMERKINGS-  
DOELEINDEN



Verstegen accountants  
en adviseurs B.V.

d.d. **29/04/2024**