

**CONTROLEVERKLARING VAN DE
ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT***in het kader van de controle WNT*

Aan het bestuur van:

Villa Attent B.V.

Ons oordeel

Wij hebben de bijgevoegde verantwoording inzake de Wet normering topinkomens 2023 (hierna: WNT-verantwoording) van Villa Attent B.V. te Nijverdal gecontroleerd.

Wij geven geen oordeel of de WNT-verantwoording 2023 van Villa Attent B.V. in alle van materieel belang zijnde aspecten is opgesteld in overeenstemming met de bepalingen bij en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT). Vanwege het belang van de aangelegenheden beschreven in de paragraaf 'De basis voor onze oordeelonthouding', zijn wij niet in staat geweest om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen om daarop ons controleoordeel te kunnen baseren bij de WNT-verantwoording als geheel.

De basis voor ons oordeel

Onze oordeelonthouding betreft WNT-aangelegenheden bij intra-groep detachering en de WNT-gegevens van de volgende topfunctionaris bij de volgende WNT-instelling:

- M.R.M. Jansen-Spoelder in functie als topfunctionaris van Villa Attent B.V.

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, alsmede 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, in overeenstemming zijn met de bepalingen bij en krachtens de WNT.

Het niet voldoen aan de Nederlandse controlestandaarden

Paragraaf 2.5.2 van het 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 het 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 Villa Attent B.V. 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 Villa Attent B.V., 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 het toezichthoudend orgaan 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.

Het toezichthoudend orgaan 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 geven van een oordeel over de WNT-verantwoording 2023 op basis van onze controle, verricht in overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2023. Vanwege het belang van de aangelegenheden beschreven in de paragraaf "De basis voor onze oordeelonthouding" zijn wij niet in staat geweest voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen om daarop ons oordeel te kunnen baseren bij de WNT-verantwoording 2023 als geheel.

Wij zijn onafhankelijk van Villa Attent B.V. 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).

Doetinchem, 22 februari 2025

Coöperatie ConFirm U.A.

J. Post MSc RA

WNT-VERANTWOORDING 2023 VILLA ATTENT B.V.

De WNT is van toepassing op Villa Attent B.V.. Het voor Villa Attent B.V. toepasselijke bezoldigingsmaximum bedraagt in 2023 € 124.000. Dit bedrag komt overeen met het bedrag uit klasse I (met totaalscore 7 punten) van het WNT-maximum voor zorg en jeugdhulp.

1. Bezoldiging topfunctionarissen**Gegevens 2023**

Bedragen x € 1		M.R.M. Jansen-
Functiegegevens		Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2023		01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)		0,95
Dienstbetrekking?		nee
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		117.000
Beloningen betaalbaar op termijn		
Subtotaal		117.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		117.800
-/ Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		N.v.t.
Totale bezoldiging		117.000
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		N.v.t.

Gegevens 2022

Bedragen x € 1		M.R.M. Jansen-
Functiegegevens		Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2022		01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)		1
Dienstbetrekking?		nee
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		55.676
Beloningen betaalbaar op termijn		0
Subtotaal		55.676
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		120.000
-/ Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		N.v.t.
Totale bezoldiging		55.676

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2023

Bedragen x € 1	M.G.M. Fransen - Geelen	B.J. Blaak
Functiegegevens	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	2.500	2.500
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	18.600	12.400

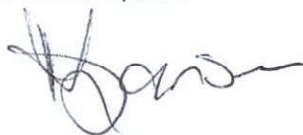
Gegevens 2022

Bedragen x € 1	M.G.M. Fransen - Geelen
Functiegegevens	Voorzitter
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 - 31/12
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	2.500
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	18.000

Ondertekening

Namens Raad van Bestuur

M.R.M. Jansen - Spoelder



Namens Raad van Toezicht

B.J. Blaak



27 januari 2025