

BIJLAGE 3a – Bij NBA Alert 47a (versie 2) - Wet Normering Topinkomens (WNT) Invloed intra-groep detachering op de controle van de WNT-verantwoording 20xx

Voorbeeldteksten voor een oordeel met beperking inzake WNT-aangelegenheden in de controleverklaring bij een jaarrekening

Inhoud

1	Voorbeeld 1 – Ontbrekende WNT-gegevens in de WNT-verantwoording 20xx – 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: Paragraaf ter benadrukking in de controleverklaring bij de jaarrekening van de verwijzende instelling.....	10
6	Voorbeeld 6 : WNT-verantwoording – Wijziging in omstandigheden 20xx, beperking ziet toe op de vergelijkende cijfers 20xx-1.....	12

1 Voorbeeld 1 – Ontbrekende WNT-gegevens in de WNT-verantwoording 20xx – 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 20xx

Ons oordeel met beperking

Wij hebben de jaarrekening voor het boekjaar geëindigd op 31 december 20xx 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 20xx en van het resultaat over 20xx in overeenstemming met [stelsel inzake financiële verslaggeving]; en
- is de in de jaarrekening van [naam entiteit] opgenomen WNT-verantwoording inzake [naam entiteit(en)] over 20xx 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 20xx;
2. de winst- en verliesrekening over 20xx; 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 20xx 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 20xx vereiste WNT-gegevens over 20xx en 20xx-1 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 20xx 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 20xx

Ons oordeel met beperking

Wij hebben de jaarrekening voor het boekjaar geëindigd op 31 december 20xx 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 20xx en van het resultaat over 20xx in overeenstemming met [stelsel inzake financiële verslaggeving]; en
- is de in de jaarrekening van [naam entiteit] opgenomen WNT-verantwoording inzake [naam entiteit(en)] over 20xx 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 20xx;
2. de winst- en verliesrekening over 20xx; 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 20xx toegepast. Wij stellen vast dat de WNT-verantwoording voor de hiervoor genoemde WNT-instellingen en de betreffende topfunctionarissen niet de op grond van de Uitvoeringsregeling WNT 20xx vereiste WNT-gegevens over 20xx en 20xx-1 per dienstverband en per WNT-instelling bevat.

De WNT-verantwoording van deze topfunctionarissen bij deze 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 20xx 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 20xx

Ons oordeel met beperking

Wij hebben de jaarrekening voor het boekjaar geëindigd op 31 december 20xx 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 20xx en van het resultaat over 20xx in overeenstemming met [stelsel inzake financiële verslaggeving]; en
- is de in de jaarrekening van [naam entiteit] opgenomen WNT-verantwoording inzake [naam entiteit(en)] over 20xx 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 20xx;
2. de winst- en verliesrekening over 20xx; 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 bepalingen bij en krachtens de WNT niet voorzien 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 deeltijdfactor¹ van de betreffende topfunctionarissen overeenkomt met de praktijk, onder meer omdat de bepalingen bij en krachtens de WNT niet voorzien in de wijze van toerekening van groepsbrede activiteiten aan individuele WNT-instellingen, alsmede² als gevolg van het ontbreken van een vorm van tijdsregistratie.

¹ Indien van toepassing in geval van 1^e 12 maanden functievervulling: en de omvang dienstverband in uren

² 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 20xx als 20xx-1 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 20xx 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 over:
 - de omvang van het dienstverband en de bezoldiging van de topfunctionarissen,
 - de bezoldiging van de topfunctionarissen; 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 20xx

Ons oordeel met beperking

Wij hebben de jaarrekening voor het boekjaar geëindigd op 31 december 20xx 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 20xx en van het resultaat over 20xx in overeenstemming met [stelsel inzake financiële verslaggeving]; en
- is de in de jaarrekening van [naam entiteit] opgenomen WNT-verantwoording inzake [naam entiteit(en)] over 20xx 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 20xx;
2. de winst- en verliesrekening over 20xx; 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 bepalingen bij en krachtens de WNT niet voorzien 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 deeltijdfactor³ van de betreffende topfunctionarissen overeenkomt met de praktijk, onder meer omdat de bepalingen bij en krachtens de WNT niet voorzien alsmede 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 zowel 20xx als 20xx-1 van de topfunctionarissen bij de WNT-instelling(en), inclusief een eventuele onverschuldigde betaling als gevolg van WNT-bezoldigingselementen die mogelijk in 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 20xx 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 Indien van toepassing in geval van 1^e 12 maanden functievervulling; en de omvang dienstverband in uren

⁴ Casus specifiek uitwerken

5 Voorbeeld 5: Paragraaf ter benadrukking in de controleverklaring bij de jaarrekening van de verwijzende instelling

Voorbeeld 5 - 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 20xx

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 20xx 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 20xx en van het resultaat over 20xx in overeenstemming met ... (stelsel inzake financiële verslaggeving).

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 20xx;
2. de winst- en verliesrekening over 20xx; 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 20xx 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

...

6 Voorbeeld 6 : WNT-verantwoording – Wijziging in omstandigheden 20xx, beperking ziet toe op de vergelijkende cijfers 20xx-1

Voorbeeld 6 - waarbij:

- Door een wijziging van de feiten en omstandigheden kan de situatie ontstaan dat de WNT-groepsproblematiek in 20XX niet langer van toepassing is terwijl dit voor 20XX-1 nog wel van toepassing was. Dit kan zich bijvoorbeeld voordoen wanneer de betreffende topfunctionaris daadwerkelijk op of voor begin van 20XX in loondienst is getreden bij de WNT-instelling en ook via de salarisadministratie van de WNT-instelling wordt verloned, terwijl in het voorafgaande jaar 20XX-1 wel sprake was van groepsproblematiek.
- In dit geval is de in de Alert genoemde problematiek op de WNT-gegevens van 20XX niet meer van toepassing. Wat resteert is de onmogelijkheid om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen met betrekking tot de in de WNT-verantwoording opgenomen gegevens over 20XX-1 waar de groepsproblematiek wel van toepassing is. Op grond van Standaard 710.11 past de accountant hiervoor zijn oordeel aan en legt in overeenstemming met Standaard 710.11b in de controleverklaring uit dat het controloordeel is aangepast vanwege de mogelijke gevolgen van de niet-opgeloste aangelegenheid voor de vergelijkende cijfers.
- Inhoudelijk heeft de niet-opgeloste aangelegenheid inzake de vergelijkende gegevens 20XX-1 geen gevolgen voor de 20XX gegevens. De 20XX gegevens zijn gebaseerd op 'in dienstbetrekking' en veranderen niet als ooit zou worden vastgesteld dat de 20XX-1 gegevens onjuist of onvolledig waren. Op grond hiervan brengt de accountant in de controleverklaring bij de jaarrekening 20XX deze situatie tot uitdrukking in een beperking in het oordeel in de controleverklaring.

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 20xx

Ons oordeel met beperking

Wij hebben de jaarrekening voor het boekjaar geëindigd op 31 december 20xx 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 20xx en van het resultaat over 20xx in overeenstemming met [stelsel inzake financiële verslaggeving]; en
- is de in de jaarrekening van [naam entiteit] opgenomen WNT-verantwoording inzake [naam entiteit(en)] over 20xx 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:

4. de balans per 31 december 20xx;
5. de winst- en verliesrekening over 20xx; en
6. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen

De basis voor ons oordeel met beperking

De ter vergelijking opgenomen WNT-gegevens in de WNT-verantwoording in deze jaarrekening zijn ontleend aan de WNT-verantwoording in de jaarrekening over het voorgaand boekjaar, waarbij een controleverklaring met beperking is verstrekt, gelet op het belang van de volgende bevinding:

<citeren basis voor het oordeel met beperking in de controleverklaring 20xx-1>

Vermelde omstandigheden zijn niet van invloed op het onderhavige boekjaar, maar gelden wel voor de vergelijkende WNT-gegevens in de WNT-verantwoording in deze jaarrekening.

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol WNT 20xx 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

...