

**CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT**

Aan: het Bestuur en de Raad van Commissarissen van Rosales Zorg B.V.

**Ons oordeel**

Wij hebben de bijgevoegde verantwoording inzake de Wet normering topinkomens 2021 (hierna: WNT-verantwoording) van Rosales Zorg B.V. te Zwolle 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 2021. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de WNT-verantwoording'.

Wij zijn onafhankelijk van Rosales Zorg 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).

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 2021.

**Het niet voldoen aan de Nederlandse controlestandaarden**

Paragraaf 2.5.2 van de Regeling Controleprotocol WNT 2021 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 2021 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 Rosales Zorg 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 Rosales Zorg 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 de raad van commissarissen 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 commissarissen 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 2021 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 2021 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 2021, 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 2021 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; en
- het evalueren of de WNT-verantwoording de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

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

Epe, 30 mei 2022

VHM Audit B.V.



W. van der Werf-van Dijk MSc RA

## WNT-verantwoording 2021 Rosales Zorg B.V.

De WNT is van toepassing op Rosales Zorg B.V. Het voor Rosales Zorg B.V. toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021 € 116.000 op basis van de Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg en jeugdhulp, de totaalscore is 7 en de klasse is 1.

### 1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13<sup>e</sup> maand van de functievervulling.

Gegevens 2021		
bedragen x € 1	A. Verhoeff	
<b>Functiegegevens<sup>5</sup></b>	Directeur	
Aanvang <sup>6</sup> en einde functievervulling in 2021	01/01 – 31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) <sup>7</sup>	1	
Dienstbetrekking <sup>8</sup>	Nee	
<b>Bezoldiging<sup>9</sup></b>		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	87.120	
Beloningen betaalbaar op termijn	0	
<i>Subtotaal</i>	<i>87.120</i>	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum <sup>10</sup>	116.000	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag <sup>11</sup>	N.v.t.	
<b>Bezoldiging</b>	87.120	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan <sup>12</sup>	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling <sup>13</sup>	N.v.t.	
<b>Gegevens 2020<sup>14</sup></b>		
bedragen x € 1	E. ter Beek	
<b>Functiegegevens<sup>5</sup></b>	Directeur	
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/02 – 31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) <sup>7</sup>	1,0	
Dienstbetrekking <sup>8</sup>	Ja	
<b>Bezoldiging<sup>9</sup></b>		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	77.436	
Beloningen betaalbaar op termijn	7.442	
<i>Subtotaal</i>	<i>84.878</i>	

VHM Audit B.V. Postbus  
344-8150 AH EPE

Voor identificatie doeleinden  
Behorende bij controleverklaring  
d.d. 30 mei 2022

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum <sup>10</sup>	111.000
<b>Bezoldiging</b>	84.878

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12<sup>1</sup>

Gegevens 2021				
bedragen x € 1	De heer P. Kroek		De heer H. Evers	
Functiegegevens <sup>3</sup>	Bestuurder		Bestuurder	
Kalenderjaar <sup>4</sup>	2021	2020	2021	2020
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar <sup>5</sup>	12	12	12	12
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar <sup>6</sup>	88	88	88	88
<b>Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum</b>				
Maximum uurtarief in het kalenderjaar <sup>7</sup>	€ 199	€ 193	€ 199	€ 193
Maxima op basis van de normbedragen per maand <sup>8</sup>	€ 0,-	€ 0,-	€ 0,-	€ 0,-
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12 <sup>9</sup>	€ 0,-		€ 0,-	
<b>Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)</b>	€ 0,-		€ 0,-	
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief? <sup>10</sup>	N.v.t.		N.v.t.	
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 0,-	€ 0,-	€ 0,-	€ 0,-
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12 <sup>11</sup>	€ 0,-		€ 0,-	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag <sup>12</sup>	N.v.t.		N.v.t.	
<b>Bezoldiging</b>	<b>€ 0,-</b>		<b>€ 0,-</b>	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan <sup>13</sup>	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling <sup>14</sup>	N.v.t.		N.v.t.	

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2021		
bedragen x € 1	R. van den Wijngaard	
<b>Functiegegevens<sup>2</sup></b>	Voorzitter	
Aanvang en einde functieervulling in 2021	01/01 – 31/12	
<b>Bezoldiging</b>		
Bezoldiging <sup>3</sup>	0	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum <sup>4</sup>	17.400	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag <sup>5</sup>	N.v.t.	
<b>Bezoldiging</b>	0	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan <sup>6</sup>	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling <sup>7</sup>	N.v.t.	
<b>Gegevens 2020<sup>8</sup></b>		
bedragen x € 1	R. van den Wijngaard	
<b>Functiegegevens<sup>2</sup></b>	Voorzitter	
Aanvang en einde functieervulling in 2020	01/01 – 31/12	
<b>Bezoldiging</b>		
Bezoldiging <sup>3</sup>	0	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum <sup>4</sup>	16.650	