

Aan de directie van
Nucleus Huisartsenposten B.V.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.
Stationspark 8b
Postbus 85
4460 AB Goes

T: +31 (0)113 24 20 00

goes@bakertilly.nl
www.bakertilly.nl

KvK: 24425560

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Onze oordeelonthouding

Wij hebben opdracht gekregen de bijgevoegde verantwoording inzake de Wet normering topinkomens 2023 (hierna: WNT-verantwoording) van Nucleus Huisartsenposten B.V. te Terneuzen te controleren.

Wij geven geen oordeel of de WNT-verantwoording 2023 van Nucleus Huisartsenposten 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 onze oordeelonthouding

Onze oordeelonthouding betreft WNT-aangelegenheden bij intra-groep detachering en de WNT-gegevens van alle topfunctionarissen zoals opgenomen in de WNT-verantwoording van Nucleus Huisartsenposten 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 topfunctionaris 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 topfunctionaris bij de WNT-instellingen, 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 Nucleus Huisartsenposten B.V. in staat te stellen te voldoen aan artikel 1.7 WNT. Hierdoor is de WNT-verantwoording mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden.

Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor Nucleus Huisartsenposten 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 de directie en de raad van commissarissen voor de WNT-verantwoording

De directie is verantwoordelijk voor het opstellen van de WNT-verantwoording in overeenstemming met de bepalingen bij en krachtens de WNT. In dit kader is de directie tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de directie 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 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 Nucleus Huisartsenposten 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).

Goes, 30 mei 2024

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

D. Eijke MSc. RA

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:

A handwritten signature in blue ink, appearing to be the initials "DE".

WNT-verantwoording 2023 Nucleus Huisartsenposten BV

De WNT is van toepassing op Nucleus Huisartsenposten B.V.. Het voor Nucleus Huisartsenposten B.V. toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 182.000 (bezoldigingsmaximum zorg- en jeugdhulp, klasse III, totaalscore 9 punten).

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

Gegevens 2023	
Bedragen x € 1	A. van Miltenburg
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in FTE)	0,66
Dienstbetrekking (doorbelasting kosten vanuit Nucleuszorg B.V.)	Nee
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	119.411
Beloningen betaalbaar op termijn	-
<i>Subtotaal</i>	<i>119.411</i>
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	119.737
-/- onverschuldigd betaald en nog niet ontvangen bedrag	-
Bezoldiging	119.411
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens overschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2022	
Bedragen x € 1	A. van Miltenburg
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in FTE)	0,58
Dienstbetrekking	Nee
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	76.467
Beloningen betaalbaar op termijn	7.738
<i>Subtotaal</i>	<i>84.205</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	101.895
Totale bezoldiging	84.205

Toelichting

Met betrekking tot A. van Miltenburg is sprake van intra-groep-detachering. De verantwoorde kosten betreffen de doorbelaste kosten van de topfunctionaris. De omvang van het dienstverband is bepaald op basis van een overeengekomen urenverdeling per organisatie. Binnen de groep is geen tijdsregistratie aanwezig op basis waarvan de werkelijke omvang van het dienstverband kan worden bepaald. De verantwoorde bezoldiging betreft de totale loonkosten van de topfunctionaris welke naar rato van de overeengekomen urenverdeling zijn doorbelast.

Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2023	J.F.M. Bergen	S. de Blok	P.J. Ruissen	W. Oving
Bedragen x € 1	Voorzitter	Voorzitter	Lid	Lid
Functiegegevens 2023				
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01-31/03	01/04-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12
Bezoldiging				
Bezoldiging	2.113	6.340	5.635	5.635
Individueel toepasselijk bezoldingsmaximum	6.825	20.475	18.200	18.200
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet ontvangen	-	-	-	-
Bezoldiging	2.113	6.340	5.635	5.635
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens overschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2022				
Bedragen x € 1	J.F.M. Bergen		P.J. Ruissen	W. Oving
Functiegegevens	Voorzitter		Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01-31/12		01/01-31/12	01/01-31/12
Bezoldiging				
Bezoldiging	8.072	-	5.184	5.184
Individuele toepasselijk bezoldigingsmaximum	15.284	-	10.189	10.189

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2023 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.
Met betrekking tot de hierboven vermelde toezichthoudende topfunctionarissen is sprake van intra-groep-detachering.
De verantwoorde bezoldiging betreft de totale kosten van de toezichthoudende topfunctionaris welke naar rato van de overeengekomen urenverdeling zijn doorbelast.