



## **CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT**

Aan: het bestuur van Coöperatie Agrarisch Natuurbeheer Utrecht Oost U.A.

### **Ons oordeel**

Wij hebben de bijgevoegde door ons gewaarmerkte verantwoording inzake de Wet normering topinkomens 2022 (hierna: WNT-verantwoording) van Coöperatie Agrarisch Natuurbeheer Utrecht Oost U.A. te Leusden 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 het Controleprotocol WNT 2022. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de WNT-verantwoording'.

Wij zijn onafhankelijk van Coöperatie Agrarisch Natuurbeheer Utrecht Oost 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 het Controleprotocol WNT 2022.

### **Het niet voldoen aan de Nederlandse controlestandaarden**

Paragraaf 2.5.2 van het Controleprotocol WNT 2022 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 2022 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub j 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 Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (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 Coöperatie Agrarisch Natuurbeheer Utrecht Oost 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 Coöperatie Agrarisch Natuurbeheer Utrecht Oost U.A., voor de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (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 toezichhoudend 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 toezichhoudend 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 zodanig plannen en uitvoeren van de werkzaamheden die zijn beschreven in het Controleprotocol WNT 2022 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 het Controleprotocol WNT 2022 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 het Controleprotocol WNT 2022, 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 het Controleprotocol WNT 2022 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 het toezichhoudend orgaan onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen, die uit onze controle naar voren zijn gekomen.

Nijkerk, 18 januari 2024

**Alfa Accountants en Adviseurs B.V.**

(Was getekend)

A.G. Hooijer AA

## WNT-verantwoording 2022 Coöperatie Agrarisch Natuurbeheer Utrecht Oost U.A.

De WNT is van toepassing op Coöperatie Agrarisch Natuurbeheer Utrecht Oost U.A. Het voor Coöperatie Agrarisch Natuurbeheer Utrecht Oost U.A. toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 € 216.000 op basis van het algemeen bezoldigingsmaximum.

### 1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

<b>Gegevens 2022</b>		
<b>bedragen x € 1</b>	<b>Dhr. H. Davelaar</b>	<b>Dhr. T. Spelt</b>
<b>Functiegegevens</b>	Bestuur: Voorzitter	Bestuur: Penningmeester
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 t/m 31/12	01/01 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,037	0,025
Dienstbetrekking?	Nee	Nee
<b>Bezoldiging</b>		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 5.024	€ 2.224
Beloningen betaalbaar op termijn	Nihil	Nihil
<i>Subtotaal</i>	€ 5.024	€ 2.224
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 7.971	€ 5.400
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
<b>Bezoldiging</b>	€ 5.024	€ 2.224
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.

<b>Gegevens 2021</b>		
<b>bedragen x € 1</b>	<b>Dhr. H. Davelaar</b>	<b>Dhr. T. Spelt</b>
<b>Functiegegevens</b>	Bestuur: Voorzitter	Bestuur: Penningmeester
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 t/m 31/12	[d.d./mm] t/m [d.d./mm]
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,051	0,025
Dienstbetrekking?	Nee	Nee
<b>Bezoldiging</b>		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 6.892	€ 1.992
Beloningen betaalbaar op termijn	Nihil	Nihil
<i>Subtotaal</i>	€ 6.892	€ 1.992
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 10.607	€ 5.225
<b>Bezoldiging</b>	€ 6.892	€ 1.992

#### 1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.800 of minder

Gegevens 2022	
NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
Dhr. A.P. Wolleswinkel	Bestuur: Secretaris
Dhr. C.A. Uijttewaal	Bestuur: Lid
Mw. H.J. Hietink-van Beuningen	Bestuur: Lid
Dhr. M.W. Vroege	Bestuur: Lid
Dhr. M.G. Merkens	Voormalig bestuurslid <sup>1)</sup>
Mw. E.M.T.E. Schoenmaker-Flipsen	Voormalig bestuurslid <sup>2)</sup>
Mw. M.M. Daniëls	Voormalig bestuurslid <sup>3)</sup>
Dhr. A. van Laar	Voormalig bestuurslid <sup>4)</sup>

- 1) De heer M.G. Merkens wordt aangemerkt als topfunctionaris tot uiterlijk 16-06-2026 in verband met eerdere functie als bestuurslid.
- 2) Mevrouw E.M.T.E. Schoenmaker-Flipsen wordt aangemerkt als topfunctionaris tot uiterlijk 16-06-2026 in verband met eerdere functie als bestuurslid.
- 3) Mevrouw M.M. Daniëls wordt aangemerkt als topfunctionaris tot uiterlijk 15-09-2024 in verband met eerdere functie als bestuurslid.
- 4) De heer A. van Laar wordt aangemerkt als topfunctionaris tot uiterlijk 31-12-2023 in verband met eerdere functie als bestuurslid.

