

## CONTROLEVERKLARING ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het bestuur van Stifting Frysktalige Berne-opfang

### Ons oordeel

Wij hebben de bijgevoegde, door ons gewaarmerkte, verantwoording inzake de Wet normering topinkomens 2023 (hierna: WNT-verantwoording) van Stifting Frysktalige Berne-opfang te Leeuwarden 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 2023 (hierna: Controleprotocol WNT 2023). Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de WNT-verantwoording'.

Wij zijn onafhankelijk van Stifting Frysktalige Berne-opfang 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 2023.

### 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 Stifting Frysktalige Berne-opfang 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 Stifting Frysktalige Berne-opfang, 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 het bestuur voor de WNT-verantwoording**

De directie is verantwoordelijk voor het opstellen van de WNT-verantwoording in overeenstemming met de bepalingen van 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.

Het bestuur 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 2023 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 2023 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 2023, 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 2023 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 bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen, die uit onze controle naar voren zijn gekomen.

Drachten, 13 juni 2024

Bentacera Registeraccountants B.V.

T.A. Schurer RA

De WNT is fan tapassing op de Stifting Frysktalige berne-opfang, Ekspertizesintrum foar Frysk yn de foarskoalske perioade (SFBO). It foar SFBO tapasselike besoldichingsmaksimum is yn 2023 € 223.000. Dit is it algemiene maksimum.

### **BESOLDIGING TOPFUNKSJONARISSEN**

Fanôf 2019 falt de stifting under de "Wet Normering Topinkomens" (WNT) om't 2019 it tredde jier op rij is dat mear as € 500.000 oerheidssubsydzje ûntfongen is. Fan de saneamde "Top-funksjonarissen" moatte de yn de WNT neamde gegevens yn it finansjeel jierferslach opnommen wurde én op 'e webside set wurde mei in tagonklikheid fan sân jier.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>1a. Lidingjaande topfunksjonarissen en âld topfunksjonarissen mei tsjinstbetrekking</b>		
<b>S.G. de Boer</b>		
<b>Funksjegegevens</b>		
Funksje: direkteur-projektliedster yn 2022		01/01- 31/12
Oanfang en ein funksjeferfulling		0,40
Omfang tsjinstferbân (as dieltydfaktor yn fte)		ja
Tsjinstbetrekking		
<b>Besoldiging</b>		
Beleanning plus belestbere ûnkostenfergoedings		24.713
Beleanningen betelber op termyn		<u>2.481</u>
		27.194
-/- Unferskuldige en noch net werom betelle bedrach		-
		<u>27.194</u>
Yndividueel tapaslike besoldigingsmaksimum <sup>1</sup>		<u>86.400</u>
<b>J. Numan-Ypma</b>		
<b>Funksjegegevens</b>		
Funksje: direkteur (2022: ferfangend direkteur fanôf 1 april 2022)		01/01- 31/12
Oanfang en ein funksjeferfulling		01/04- 31/12
Omfang tsjinstferbân (as dieltydfaktor yn fte)	0,67	0,67
Tsjinstbetrekking	ja	ja
<b>Besoldiging</b>		
Beleanning plus belestbere ûnkostenfergoedings	46.634	32.450
Beleanningen betelber op termyn	<u>4.598</u>	<u>3.158</u>
	51.232	35.608
-/- Unferskuldige en noch net werom betelle bedrach	-	-
	<u>51.232</u>	<u>35.608</u>
Yndividueel tapaslike besoldigingsmaksimum <sup>1</sup>	<u>149.410</u>	<u>109.036</u>

<sup>1</sup>Dit is de beleanning dy't de topfunksjonaris op grûn fan 'e WNT maksimaal krije kin. De beleanning bliuwt hjir dus fier ûnder. De beleanning bestiet út it salaris, alle oare beeste ynkomen en de pensjoenkosten foar rekken fan 'e wurkjouwer.

Neist de hjirboppe fermelde topfunksjonarissen binne der gjin oare funksjonarissen dy't fermeld wurde moatte op grûn fan 'e WNT om't dy in tsjinstbetrekking ha, mei yn 2023 in besoldiging boppe it yndividueel tapasselike drempelbedrach.

## **1d. Tafersjochhâldende topfunksjonarissen**

### ***Leden Bestjoer***

Dhr. J. Dijkstra

Dhr. S. van der Leij

Mevr. M.A. Dijkstra-Andela

Mevr. M. Elsinga

Mevr. J. Schuitemaker

Mevr. A. Waslander

Mevr. N. Haarsma

Dhr. A.J. Mulder

### ***Funksje***

Foarsitter

Ponghâlder

Lid

Lid

Lid

Lid

Lid

Lid

Neist de hjirboppe neamde topfunksjonarissen binne der gjin oare funksjonarissen mei in tsjinstbetrekking dy't yn 2023 in fertsjinst boppe it yndividueel tapaslik drompelbedrach ûntfongen ha.