

Aan de aandeelhouders en directie van
Com4care B.V.
Keizer Karelweg 489
1181 RH AMSTELVEEN

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Ons oordeel

Wij hebben de bijgevoegde verantwoording inzake de Wet normering topinkomens 2023 (hierna: WNT-verantwoording) inzake Ter Wal Woonzorg B.V., Huize Elsrijk B.V. en Woonzorgvoorziening Huize Plantage B.V. 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 2023. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de WNT-verantwoording'.

Wij zijn onafhankelijk van Ter Wal Woonzorg B.V., Huize Elsrijk B.V. en Woonzorgvoorziening Huize Plantage 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 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 Ter Wal Woonzorg B.V., Huize Elsrijk B.V. en Woonzorgvoorziening Huize Plantage 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 Ter Wal Woonzorg B.V., Huize Elsrijk B.V. en Woonzorgvoorziening Huize Plantage 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 het toezichhoudend orgaan

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. Deze tekst kan specifiek worden gemaakt. Zo nodig aanpassen als een toezichhoudend orgaan ontbreekt.

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 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.

Amsterdam, 15 maart 2024

Horlings Accountants & Belastingadviseurs B.V.



N.C.G. Kuipers
Registeraccountant

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:



Groepsverantwoording WNT 2023

In deze groepsverantwoording zijn de WNT verantwoordingen van de volgende vennootschappen opgenomen:

- Ter Wal Woonzorg B.V.
- Huize Elsrijk B.V.
- Woonzorgvoorziening Huize Plantage B.V.

Huize Elsrijk B.V. & Woonzorgvoorziening Huize Plantage B.V. vallen vanaf 1 oktober 2023 onder de verantwoordelijkheid van het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn & Sport. Daarom is voor deze vennootschappen geen vergelijkend cijfer opgenomen in model 1A bij 2022.

Voor Ter Wal Woonzorg B.V. was de WNT al in voorgaande jaren verplicht.

Voor alle drie vennootschappen betreft het toepasselijke bezoldigingsmaximum 2023 € 124.000 (het bezoldigingsmaximum voor Zorg en Jeugdhulp, klasse I, totaalscore van 7 punten).

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

bedragen x € 1	Ter Wal	Plantage	Elsrijk
	GJJ Thaens	GJJ Thaens	GJJ Thaens
Functiegegevens			
Aanvang en einde functievervulling in 2023	Directeur 0101-3112	Directeur 0101-3112	Directeur 0101-3112
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,29	0,08	0,19
Dienstbetrekking?	nee	nee	nee
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 33.831	€ 9.638	€ 22.946
Beloningen betaalbaar op termijn	€ -	€ -	€ -
<i>Subtotaal</i>	€ 33.831	€ 9.638	€ 22.946
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 36.432	€ 9.936	€ 23.184
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	€ 33.831	€ 9.638	€ 22.946
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2022			
bedragen x € 1			
Functiegegevens			
Aanvang en einde functievervulling in 2022	Directeur 0109-3112		
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,25		
Dienstbetrekking?	Nee		
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 10.085	N.v.t.	N.v.t.
Beloningen betaalbaar op termijn	€ -	N.v.t.	N.v.t.
<i>Subtotaal</i>	€ 10.085	N.v.t.	N.v.t.
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 10.171	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	€ 10.085	N.v.t.	N.v.t.

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

Gegevens 2022 bedragen x € 1	Ter Wal GJJ Thaens	
	Directeur	
Kalenderjaar	2022	2021
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	1.1.2022 t/m 31.8.2022	1.9.21 t/m 31.12.2021
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	8	4
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	312	258
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 206	€ 199
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ 187.400	€ 110.800
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 115.614	
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)		
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief?	Ja	
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 19.768	€ 16.667
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 36.435	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	
Bezoldiging	€ 36.435	
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.	

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen - Ter Wal

bedragen x € 1		Ter Wal
Functiegegevens		Dr. F. Lapré
		lid
Aanvang en einde functievervulling in 2023		n.v.t.
Bezoldiging		
Bezoldiging		n.v.t.
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		n.v.t.
-/ Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		n.v.t.
Bezoldiging		
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		N.v.t.
Gegevens 2022		Dr. F. Lapré
Functiegegevens		lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022		01.01.2022 t/m 30.09.2022
Bezoldiging		
Bezoldiging		€ 2.500
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		€ 8.975

1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.900 of minder

Gegevens 2023: Ter Wal, Plantage & Elsrijk	
NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
Y.M.J. den Boer	Lid
P. de Visser	Voorzitter
E.P.A. Janssen - van Veghel	Lid

Tabel 1e Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.900

Gegevens 2023	Ter Wal GJJ Thaens	Plantage GJJ Thaens	Elsrijk GJJ Thaens
Bezoldiging voor de werkzaamheden als topfunctionaris bij de vennootschap.	€ 33.831	€ 9.638	€ 22.946
Bezoldiging voor andere werkzaamheden dan die als topfunctionaris bij de vennootschap	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging voor de werkzaamheden bij gelieerde rechtspersonen van de vennootschap	€ 83.869	€ 108.062	€ 94.754
Subtotaal	€ 117.700	€ 117.700	€ 117.700
Het voor de WNT-instelling geldende bezoldigingsmaximum dan wel een voor de individuele topfunctionaris toegestane hogere bezoldiging	€ 124.000	€ 124.000	€ 124.000
-/ Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Totale bezoldiging	€ 117.700	€ 117.700	€ 117.700
Het bedrag van de overschrijding en reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.		
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.		
Gegevens 2022	GJJ Thaens		
Bezoldiging voor de werkzaamheden als topfunctionaris bij Ter Wal Woonzorg BV	€ 29.853	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging voor andere werkzaamheden dan die als topfunctionaris bij Ter Wal Woonzorg BV	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging voor de werkzaamheden bij gelieerde rechtspersonen van Ter Wal Woonzorg BV	€ 88.616		
-/ Dubbeltellingen door doorbelastingen	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Subtotaal	€ 118.469	n.v.t.	n.v.t.
Het voor de WNT-instelling geldende bezoldigingsmaximum dan wel een voor de individuele topfunctionaris toegestane hogere bezoldiging	€ 120.000	n.v.t.	n.v.t.
Totale bezoldiging	€ 118.469	n.v.t.	n.v.t.

1f. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.900 waarop de anticumulatiebepaling van toepassing is

Gegevens 2023			
GJJ Thaens is werkzaam in dienstbetrekking bij de volgende WNT plichtige instelling(en) als topfunctionaris niet zijnde een toezichthoudende topfunctionaris	Datum aanvang dienstbetrekking met	Naam WNT-instelling	Totale bezoldiging per WNT-instelling
	GJJ Thaens		bedragen x € 1
Gegevens per WNT-instelling	0,1./01/2023	Ter Wal Woonzorg B.V.	€ 33,831
	0,1./01/2023	Huize Elsrijk B.V.	€ 22,946
	0,1./01/2023	Woonzorgvoorziening Huize Plantage B.V	€ 9,638
Gecumuleerde totale bezoldigingen bij alle WNT-instellingen gezamenlijk i.v.m. anticumulatie bepaling			€ 66,414
Het algemeen bezoldigingsmaximum dan wel een voor één van de dienstbetrekkingen van toepassing zijnde hoger bezoldigingsmaximum.			€ 223,000
Gegevens overschrijding en eventuele onverschuldigde betaling			
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag			N.v.t.
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan			N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling			N.v.t.
Gegevens 2022			
GJJ Thaens is werkzaam in dienstbetrekking bij de volgende WNT plichtige instelling(en) als topfunctionaris niet zijnde een toezichthoudende topfunctionaris	Datum aanvang dienstbetrekking met	Naam WNT-instelling	Totale bezoldiging per WNT-instelling
	GJJ Thaens		bedragen x € 1
Gegevens per WNT-instelling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gecumuleerde totale bezoldigingen bij alle WNT-instellingen gezamenlijk i.v.m. anticumulatiebepaling			N.v.t.
Het algemeen bezoldigingsmaximum dan wel een voor één van de dienstbetrekkingen van toepassing zijnde hoger bezoldigingsmaximum.			N.v.t.

Overige WNT modellen

De overige modellen van de WNT zijn niet van toepassing voor de vennootschappen, en daarom niet opgenomen in deze verantwoording.