



Veranderingen Wet Normering Topinkomens (WNT) 2019

Jaarlijkse update voor interne toezichthouders/commissarissen en bestuurders

In deze update voor onze relaties vindt u een overzicht van de belangrijkste veranderingen in 2019 opzichte van de stand per 1 januari 2018.

Wat de regelgeving betreft zijn er geen belangrijke nieuwe veranderingen. Het was al eerder duidelijk dat de uitbreiding van de WNT met normering voor niet-topfunctionarissen (WNT3) niet zal worden doorgezet.

Er staan nog twee belangrijke ontwikkelingen op stapel.

De regering heeft aangekondigd dat ook onderaannemers in de zorg onder de WNT zullen worden gebracht. Bovendien zullen topfunctionarissen die tevens een dienstverband hebben met moedermaatschappijen die nu niet onder de WNT vallen te maken krijgen met nieuwe beperkingen.

Daarnaast gaat in 2019 de tweede wetsevaluatie van start. De minister van BZK geeft aan dat doeltreffendheid, doelmatigheid en toekomstbestendigheid belangrijke onderwerpen daarbij zullen worden.

De vervanging van de Wet DBA door een andere aanpak is weer een jaar opgeschoven, naar 2021. Dat kan in de toekomst gevolgen hebben voor de WNT-norm voor interim-topfunctionarissen.

In 2018 is op initiatief van Axyos de website www.WNTgids.nl gestart met basisinformatie voor controllers, hr-professionals, RvC/RvT en bestuurders.

Vanaf 2019 krijgt weer een grote groep topfunctionarissen te maken met afbouw van de bezoldiging. Het gaat om de topfunctionarissen die bij de invoering van de WNT 2 vanaf 1 januari 2015 onder het overgangsrecht vallen. Dat proces met complexe berekeningen zal zorgvuldig moeten worden uitgevoerd om risico's van overschrijding te vermijden.

Tenslotte hebben wij de WNT-aandachtspunten voor goed werkgeverschap in 2019 op een rij gezet. Wij kunnen u uiteraard ondersteunen bij de uitwerking en beantwoorden graag uw verdere vragen.

Met vriendelijke groet,
Axyos WNT Advies

Drs. H.J. van den Bosch RA
M 06 247 47 600
E henkjan.vandenbosch@axyos.nl
W www.WNTadvies.nl

Drs. M.A.J. Meijer
M 06 553 64 737
E martin.meijer@axyos.nl

Amersfoortseweg 10
3705 GJ Zeist
Postbus 272
3720 AG Bilthoven
T 030 693 14 25
Rabobank rekening
NL30 RABO 0101 2806 10
kvk 30 25 20 35
btw NL8203 05 698 B01
info@axyos.nl
www.axyos.nl

axyos



Onderwerpen

1.	Indexering WNT-maximum 2018 met terugwerkende kracht	2
2.	Indexering WNT-maxima 2019 met 2,6 - 4,6%.....	2
3.	ABP-pensioenpremie stijgt verder in 2019, premies andere sectoren onveranderd	3
4.	Indexering 2019 voor interim-topfunctionarissen (eerste 12 maanden)	3
5.	Maximum bezoldiging interne toezichthouders 2019	3
6.	Wijzigingen sectorregelingen	3
7.	Klassenindeling Zorg en jeugdhulp: Score financieringsbronnen is vereenvoudigd	3
8.	Uitbreiding toepassing sectorregeling Zorg en Jeugdhulp aangekondigd	4
9.	Nieuwe gewezen topfunctionarissen blijven vier jaar topfunctionaris	4
10.	Uitvoering anticumulatieregeling bij meerdere leidinggevende WNT-topfuncties.....	4
11.	Afbouw voor topfunctionarissen voor wie het overgangsrecht is gestart in 2013 - 2015.....	4
12.	Rekentool voor afbouw van de bezoldiging onder het overgangsrecht	4
13.	Er mag bij de afbouw van de bezoldiging ook rekening worden gehouden met een eerdere vrijwillige verlaging van de bezoldiging.....	5
14.	Berekening van de afbouw van de bezoldiging en van het nieuwe salaris is complex.	5
15.	VPL-premie moet altijd worden meegeteld voor de bezoldiging	5
16.	Afkoop van vakantiedagen bij beëindiging van het dienstverband wordt eenvoudiger	5
17.	Pro forma uitspraken van de rechter bij beëindiging dienstverband	6
18.	Meer keuze voor de WNT-verantwoording bij een groep van rechtspersonen	6
19.	Publicatieplicht WNT-instellingen is een aandachtspunt !	6
20.	Controleprotocol WNT 2018 is nauwelijks gewijzigd	6
21.	Aandachtspunten voor de RvC/RvT (remuneratiecommissie) in 2019	7

1. Indexering WNT-maximum 2018 met terugwerkende kracht

Het WNT-maximum voor 2018 was eind 2017 vastgesteld op € 187.000. In september 2018 is dit maximum met terugwerkende kracht tot 1 januari 2018 verder verhoogd naar € 189.000. De tussentijdse bijstelling is het gevolg van de verhoging van het ministerssalair en de pensioenpremies.

De wijziging met terugwerkende kracht geldt uitsluitend voor de organisaties waarop het algemene WNT-bezoldigingsmaximum van toepassing is, zoals de overheid en de hoogste klasse in de zorg, onderwijs en woningcorporatiesector. De overige bezoldigingsmaxima zijn niet tussentijds aangepast.

2. Indexering WNT-maxima 2019 met 2,6 - 4,6%

Per 1 januari 2019 is het algemene WNT-maximum verhoogd van € 189.000 tot € 194.000, een verhoging van € 5.000 (2,6%) ten opzichte van het tussentijds gewijzigde WNT-maximum 2018.



De wettelijke indexering volgt de ontwikkeling van de contractuele loonkosten bij de overheid in het jaar 2017 (+2,4%, inclusief effect hogere ABP-pensioenpremies). Het berekende bedrag wordt naar boven afgerond op een veelvoud van 1.000.

De overige WNT-maxima van de klassenindelingen in de zorg, het onderwijs en de woningcorporatiesector zijn in beginsel verhoogd met 3,5%. Bij het vaststellen van dit percentage is ook rekening gehouden met de tussentijdse verhoging van het algemene WNT-maximum. Door afronding kan de verhoging verder oplopen tot 4,6%.

Zie voor de details het [Overzicht WNT-normen 2019](#).

3. ABP-pensioenpremie stijgt verder in 2019, premies andere sectoren onveranderd

Bij het bepalen van de salarisruimte moet ook rekening worden gehouden met de aanpassing van de pensioenpremies. Het werkgeversdeel van de ABP-premie stijgt in 2019 weer met circa € 1.000 vanwege een premieverhoging. De premiepercentages van het pensioenfonds voor de zorgsector (PFZW) en de woningcorporatiesector (SPW) zijn vrijwel onveranderd.

4. Indexering 2019 voor interim-topfunctionarissen (eerste 12 maanden)

De bezoldiging voor een interim-opdracht is per 1 januari 2019 gemaximeerd op de som van € 25.900 per maand voor de eerste 6 kalendermaanden + € 19.600 per maand voor de 7^e t/m de 12^e kalendermaand. De bedragen zijn verhoogd met 2,4%. Daarnaast is het uurtarief nu gemaximeerd op € 187 (2018: € 182).

Bij het vaststellen van de verhoging voor 2019 is geen rekening gehouden met de tussentijdse verhoging van het algemene WNT-maximum.

5. Maximum bezoldiging interne toezichthouders 2019

Het WNT-maximum voor interne toezichthouders is gekoppeld aan het WNT-maximum van de instelling en stijgt dus ook met 2,6 – 4,6%.

In de zorg- en onderwijssector worden adviesregelingen van de verenigingen van toezichthouders gehanteerd met lagere maxima als uitgangspunt. Voor de maximumbezoldiging van de RvC van woningcorporaties geldt de beroepsregel van de Vereniging van Toezichthouders Woningcorporaties. Zie voor de nieuw vastgestelde bedragen [VTW-beroepsregel 2019](#).

6. Wijzigingen sectorregelingen

Afgezien van de aanpassing van de WNT-maxima zijn de ministeriele regelingen voor de verschillende sectoren vrijwel ongewijzigd gebleven. In de ministeriele regeling voor woningcorporaties is verduidelijkt dat bij een fusie in de loop van het jaar vanaf het fusiemoment de nieuwe klasse mag worden gehanteerd.

Enkele specifieke veranderingen zijn hieronder toegelicht.

7. Klassenindeling Zorg en jeugdhulp: Score financieringsbronnen is vereenvoudigd

Met ingang van 1 januari 2019 is het ook voor instellingen met een omzet onder € 10 mln toegestaan om een extra punt toe te kennen als er sprake is van drie of meer financieringsbronnen. Verder is de voorwaarde geschrapt dat met een financieringsbron ten minste 10% van de omzet of € 5 mln omzet moet worden gegenereerd. Zorginstellingen met een score financieringsbronnen van 2 punten in 2018 zouden moeten nagaan of vanaf 2019 een score van 3 punten moet worden toegepast.

Zie verder [Regeling bezoldigingsmaxima Zorg en Jeugdhulp](#)



8. Uitbreiding toepassing sectorregeling Zorg en Jeugdhulp aangekondigd

Wat de zorginstellingen betreft is de toepassing van de WNT in de praktijk beperkt tot de instellingen die zijn toegelaten op grond van de WTZi (De Wet toelating Zorginstellingen). De verantwoordelijke ministers van BZK en VWS hebben in het voorjaar aangekondigd dat de werking van de WNT zal worden uitgebreid. Ook onderaannemers in de zorg, die zelf niet over een WTZi-toelating (moeten) beschikken zullen onder de WNT en de sectorregeling Zorg en Jeugdhulp worden gebracht.

Verder is het plan om in de toekomst ook moedermaatschappijen van WNT-rechtspersonen als “gelieerde rechtspersoon” aan te merken. Dit laatste kan gevolgen hebben voor topfunctionarissen van WNT-instellingen die (tevens) een dienstverband hebben met een moedermaatschappij. Tot nu toe zijn er geen concrete wijzigingsvoorstellen gepubliceerd. Invoering kan daarmee op zijn vroegst worden verwacht per 1 januari 2020.

9. Nieuwe gewezen topfunctionarissen blijven vier jaar topfunctionaris

Als een topfunctionaris bij dezelfde rechtspersoon of instelling een andere niet-topfunctie gaat vervullen, dan wordt de functionaris voor de toepassing van de WNT nog gedurende vier jaar na het beëindigen van de topfunctie als topfunctionaris aangemerkt en moet de bezoldiging blijven voldoen aan de WNT-normen. Deze nieuwe bepaling is van toepassing als het dienstverband als topfunctionaris is aangegaan (of verlengd) op 1 januari 2018 of daarna en tenminste 12 maanden heeft geduurd.

10. Uitvoering anticumulatieregeling bij meerdere leidinggevende WNT-topfuncties

Per 1 januari 2018 is een nieuwe anticumulatieregeling ingevoerd.

Als een topfunctionaris met verschillende niet-gelieerde rechtspersonen of instellingen een dienstbetrekking aangaat als topfunctionaris, dan mag de bezoldiging van de WNT-topfuncties in totaal niet meer bedragen dan het algemene bezoldigingsmaximum (2019 € 194.000), dan wel een eventueel hoger sectormaximum.

Deze nieuwe beperking geldt uitsluitend voor nieuwe topfuncties van leidinggevende topfunctionarissen die een arbeidsovereenkomst hebben bij WNT-instellingen vanaf 1 januari 2018. Toezichthoudende functies worden niet meegenomen in de beoordeling.

De topfunctionarissen moeten zelf bij de betreffende rechtspersonen of instellingen melden als er sprake is van meerdere dienstbetrekkingen. De instelling en de accountant kunnen dit niet vaststellen, want zij hebben geen inzage in gegevens van niet gelieerde instellingen.

In het Controleprotocol WNT 2018 is nu vastgelegd dat accountants geen controle uitvoeren op deze cumulatie van functies.

In de praktijk zal de cumulatie zich incidenteel voordoen. Vanwege de soms complexe (correctie-) procedures is het aan te raden om in deze situatie een deskundige in te schakelen.

11. Afbouw voor topfunctionarissen voor wie het overgangsrecht is gestart in 2013 - 2015.

Voor veel topfunctionarissen is de afbouw van de bezoldiging al gestart in 2017 of 2018. Vanaf 2019 moet er ook worden afgebouwd door topfunctionarissen die als gevolg van de verlaging van het WNT-maximum in 2015 (WNT 2) onder het overgangsrecht vallen.

12. Rekentool voor afbouw van de bezoldiging onder het overgangsrecht

Op de overheidswebsite www.topinkomens.nl is een Rekentool gepubliceerd, waarmee de afbouw van de bezoldiging onder het overgangsrecht kan worden berekend. Bij de accountantscontrole wordt gebruik gemaakt van de output van de tool.



De outputmogelijkheden van de Rekentool zijn beperkt. Zo kan er (nog) geen rekening worden gehouden met eerdere vrijwillige verlagingen, toekomstige indexeringen van de bezoldiging en/of het WNT-maximum en met correcties van de bezoldiging.

De website WNTgids.nl biedt een Excel-tool waarmee de afbouw op een eenvoudige wijze kan worden berekend en een oplossing wordt geboden om deze beperkingen te ondervangen
Zie <http://www.wntgids.nl/problemen-met-rekentool>

13. Er mag bij de afbouw van de bezoldiging ook rekening worden gehouden met een eerdere vrijwillige verlaging van de bezoldiging.

Zoals vorig jaar al is gemeld mag er in het eerste afbouwjaar rekening worden gehouden met eerdere vrijwillige verlagingen van de bezoldiging.

Zie voor de berekening artikel 11a van de Beleidsregels WNT 2019 of gebruik de Excel-tool van WNTgids.nl.

14. Berekening van de afbouw van de bezoldiging en van het nieuwe salaris is complex.

Als de eerste vier jaar van het overgangsrecht voorbij zijn, dan moet jaarlijks in januari de voor de topfunctionarissen maximaal toegestane bezoldiging onder het overgangsrecht worden berekend. De toegestane bezoldiging 2019 is inclusief pensioenpremies etc. Deze zal dus bovendien moeten worden teruggerekend naar een nieuw lager maandsalaris of worden verwerkt in andere bezoldigingscomponenten.

Zie voor een uitgebreide [toelichting met rekenvoorbeeld WNTgids.nl](#)

De berekening is een complex en foutgevoelig proces. Dat blijkt ook uit de verzoeken die wij regelmatig krijgen om instellingen hierbij op weg te helpen of te ondersteunen.

Overschrijdingen van de toegestane bezoldiging leiden – hoe klein ook – tot terugvorderingen en complicaties bij de jaarafsluiting. Het is daarom aan te raden om in december een check uit te voeren op de voorlopige cijfers zodat eventuele verschillen nog kunnen worden gecorrigeerd in de salarisadministratie van het betreffende jaar.

15. VPL-premie moet altijd worden meegeteld voor de bezoldiging

De overheid en de woningcorporaties moeten als werkgever VPL-premie afdragen voor de financiering van aanvullende pensioenaanspraken van werknemers die vóór 1 januari 2006 in dienst waren van de werkgever. De premie wordt berekend over het salaris van individuele medewerkers.

De VPL-premie was en is onderdeel van de bezoldiging voor de WNT, ook als de bestuurder zelf geen aanspraken heeft op aanvullend pensioen. Dit standpunt werd echter niet altijd gedeeld door instellingen en bestuurders.

In 2018 is een casus voorgelegd aan de rechter, die tot de conclusie kwam dat de regelgeving onvoldoende duidelijk is en dat de premie niet hoeft te worden meegerekend.

De uitspraak van de rechter heeft geleid tot een duidelijkere communicatie vanuit het ministerie op de website www.topinkomens.nl en in de [Uitvoeringsregeling WNT](#). Het standpunt van het ministerie van BZK is ongewijzigd. De VPL-premie moet in alle situaties worden meegeteld.

16. Afkoop van vakantiedagen bij beëindiging van het dienstverband wordt eenvoudiger

Het is vanaf 2019 altijd mogelijk om niet opgenomen vakantiedagen bij beëindiging van het dienstverband op een eenvoudige manier af te kopen. Deze regeling geldt tot een maximum van 4 weken vakantie.



Als de afkoop leidt tot een extra overschrijding van de toegestane bezoldiging, dan wordt het bedrag van de extra overschrijding niet meer tot de bezoldiging gerekend. Zie verder Uitvoeringsregeling WNT, artikel 2 lid 2, onderdeel i.

Het is in deze situaties dus niet langer noodzakelijk om het dienstverband te verlengen totdat de vakantiedagen volledig zijn opgenomen. Dat blijft overigens wel een mogelijkheid.

Als het aantal niet opgenomen vakantiedagen meer bedraagt dan vier weken vakantie, dan is afkoop onder voorwaarden mogelijk. De voorwaarden zijn ook opgenomen in het eerder genoemde artikel van de Uitvoeringsregeling.

17. Pro forma uitspraken van de rechter bij beëindiging dienstverband

In de WNT is vastgelegd dat uitbetalingen bij beëindiging van het dienstverband op grond van een rechterlijke uitspraak niet leiden tot een onverschuldigde betaling. In de Uitvoeringsregeling WNT is toegevoegd dat dit ook geldt voor een pro-forma uitspraak van de rechter, waarbij de afspraken niet inhoudelijk zijn getoetst.

18. Meer keuze voor de WNT-verantwoording bij een groep van rechtspersonen

De Uitvoeringsregeling WNT artikel 5c, derde lid maakt het voor een groep van rechtspersonen mogelijk om te kiezen in welke jaarrekening de WNT-verantwoording wordt opgenomen. In de jaarrekening(en) van de andere WNT-instellingen in de groep kan dan naar de betreffende jaarrekening worden verwezen. De WNT-verantwoording voor groepen kan hiermee worden vereenvoudigd omdat bij de verantwoording van de bezoldiging kan worden uitgegaan van geconsolideerde gegevens en een splitsing van de bezoldiging niet langer noodzakelijk is.

19. Publicatieplicht WNT-instellingen is een aandachtspunt !

Instellingen zijn sinds vorig jaar wettelijk verplicht om de WNT-verantwoording te publiceren "via internet op een algemeen toegankelijke wijze van ten minste zeven jaar".

De gegevens moeten eenvoudig vindbaar zijn.

In de praktijk constateren wij regelmatig dat de WNT-verantwoording c.q. de jaarrekening niet (eenvoudig) kan worden gevonden op de website van de instelling of de website van de sector.

Heeft u zelf al eens gecheckt of u de WNT-gegevens gemakkelijk kunt vinden?

20. Controleprotocol WNT 2018 is nauwelijks gewijzigd

Het controleprotocol voor de accountantscontrole op de WNT is vorig jaar ingrijpend veranderd. Dit jaar zijn de wijzigingen beperkt tot tekstuele aanpassingen en enkele toegevoegde details. In het controleprotocol is vastgelegd dat de accountant geen (standaard) controle uitvoert op de anticumulatieregeling.

Als de RvC/RvT op de hoogte is van een mogelijke cumulatie van WNT-functies dan zal in overleg met de betrokken functionaris moeten worden onderzocht of er sprake is van niet toegestane cumulatie van de bezoldiging.



21. Aandachtspunten voor de RvC/RvT (remuneratiecommissie) in 2019

Onderwerp		✓
Januari	Moet de bezoldiging in 2019 (verder) worden afgebouwd? Dit geldt voor topfunctionarissen met een bezoldiging die op 1 januari 2013, 2014 of 2015 voor het eerst hoger was dan de WNT-norm. Er zullen afspraken moeten worden gemaakt over de wijze waarop de afbouw plaatsvindt en hoe dit doorwerkt in het salaris.	
Januari	Moeten de arbeidsvoorwaarden van de bestuurders worden aangepast in verband met de indexering van het WNT-maximum?	
Januari	Check de eventuele gevolgen van veranderingen in secundaire arbeidsvoorwaarden (zoals pensioenpremies, bijtelling leaseauto).	
Januari	Update van de klassenindeling aan de hand van de actuele situatie en regelgeving. Check of aanpassing nodig is.	
1^e kwartaal	Moet de beloning van commissarissen/interne toezichthouders worden aangepast?	
In de loop van 2019	Als het WNT-maximum voor de instelling wordt verlaagd of al eerder is verlaagd, dan is het verstandig om de gevolgen voor de bezoldiging van bestuurders en andere topfunctionarissen op tijd in kaart te brengen. Bij "gestapeld" overgangsrecht kan dit complex zijn.	
December	Bij afbouw bezoldiging in 2019: Check of de werkelijke bezoldiging binnen de norm blijft.	
December	Check of de instelling heeft voldaan aan de publicatieplicht. Is de WNT-verantwoording van het vorig jaar gemakkelijk te vinden op de website van de instelling of de sector?.	