

Verantwoordingsmodel WNT 2024¹

Doel van het verantwoordingsmodel WNT

Het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK) publiceert jaarlijks een verantwoordingsmodel WNT. Instellingen die onder de reikwijdte van de Wet normering topinkomens (hierna: WNT) vallen, kunnen het model gebruiken om aan de openbaarmakingsplicht zoals opgenomen in de WNT te voldoen. De WNT stelt het gebruik van het model niet verplicht. De openbaarmakingsplicht zoals geregeld in de artikelen 5 tot en met 5d van de Uitvoeringsregeling WNT zoals die op 1 januari 2024 luiden, is leidend.

Gebruik van het verantwoordingsmodel WNT

Het verantwoordingsmodel bevat teksten en tabellen die WNT-instellingen kunnen overnemen in de WNT-verantwoording die zij opnemen in hun financieel verslaggevingsdocument. Het model is per tabel voorzien van voetnoten (in rood), verwijzend naar de invulinstructies in blauwe tekstkaders. Deze voetnoten en tekstkaders maken geen deel uit van het model zelf en hoeven niet overgenomen te worden in de WNT-verantwoording van de WNT-instelling. De invulinstructies bevatten een praktische samenvatting op hoofdlijnen van de wet- en regelgeving. De wet- en regelgeving zelf is echter leidend. Op de plaats van de labels tussen vierkante haken dienen de gegevens van de betreffende instelling te worden ingevuld. Tabellen die niet van toepassing zijn mogen worden vervangen door een zin waarin wordt aangegeven dat de betreffende categorieën in 2024 niet van toepassing waren voor de instelling. Indien nodig kunnen extra kolommen toegevoegd worden (zonder het format te wijzigen).

Wijzigingen ten opzichte van het verantwoordingsmodel WNT 2023

Ten opzichte van 2023 is het verantwoordingsmodel WNT 2024 op enkele onderdelen gewijzigd. De belangrijkste wijzigingen van het verantwoordingsmodel WNT 2024 zijn:

- Het bedrag waarbij voor topfunctionarissen kan worden volstaan met een verkorte WNT-verantwoording is gewijzigd van een totale bezoldiging van € 1.900 of minder naar een totale bezoldiging van € 2.100 of minder.
- Indien er gebruik wordt gemaakt van de verantwoordingsvrijstelling vermeldt de WNT-instelling in haar financieel verslaggevingsdocument dat de WNT-verantwoording over het betreffende boekjaar achterwege is gelaten.

Verantwoordingsvrijstelling

Met ingang van de verantwoording over kalenderjaar 2017 geldt voor bepaalde WNT-instellingen een verantwoordingsvrijstelling. Zij hoeven gezien hun omvang geheel geen WNT-verantwoording meer op te nemen in het financieel verslaggevingsdocument. Het gaat om (zeer) kleine semipublieke instellingen die voldoen aan de volgende vier cumulatieve criteria:

1. De instelling is een rechtspersoon anders dan genoemd in artikel 1.2 WNT.
2. De brutoloonsum van de instelling bedraagt maximaal € 175.000.
3. Indien er leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking werkzaam zijn moeten deze onbezoldigd zijn (een voorbeeld van een dergelijke topfunctionaris zonder dienstbetrekking is een gedetacheerde of extern ingeleende topfunctionaris waarvoor geen vergoeding wordt betaald).
4. De instelling heeft niet al op grond van andere wet- en regelgeving, een besluit of overeenkomst de verplichting om het financieel jaarverslag door een accountant te laten controleren.

Indien de WNT-instelling gebruik maakt van deze verantwoordingsvrijstelling dient zij in haar financieel verslaggevingsdocument te vermelden dat de WNT-verantwoording achterwege is gelaten in het betreffende boekjaar.

Dit kan door het opnemen van de volgende zin op de plek in het financieel verslaggevingsdocument waar de WNT-verantwoording zou hebben gestaan indien geen gebruik gemaakt kon worden van de verantwoordingsvrijstelling:

"De WNT-verantwoording 2024 is achterwege gelaten, omdat gebruik gemaakt wordt van de verantwoordingsvrijstelling conform artikel 5b, eerste lid, Uitvoeringsregeling WNT."

¹ Dit verantwoordingsmodel is een hulpmiddel dat ter beschikking wordt gesteld door het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties in het kader van de openbaarmakingsplicht zoals opgenomen in de artikelen 4.1 WNT en 5 tot en met 5d Uitvoeringsregeling WNT. Het staat WNT-instellingen vrij om dit model al dan niet te gebruiken bij hun openbaarmakingsplicht. WNT-instellingen kunnen zich niet beroepen op eventuele onjuistheden of onvolledigheden in dit verantwoordingsmodel. De bepalingen zoals opgenomen in de WNT en onderliggende regelgeving zijn te allen tijde leidend.

Publicatie en digitale melding

Alle WNT-instellingen zijn verplicht de WNT-verantwoording over 2024 uiterlijk op 1 juli 2025 openbaar te maken via internet en daar op een algemeen toegankelijke wijze gedurende ten minste zeven jaar beschikbaar te houden. Als voor WNT-instellingen op grond van een andere regeling of besluit een latere datum als deadline voor openbaarmaking van hun financieel verslaggevingsdocument geldt, dan maken zij de WNT-verantwoording uiterlijk voor die latere datum openbaar.

De WNT-instelling kan de vereiste informatie op een eigen website publiceren, maar mag daarvoor ook gebruikmaken van gemeenschappelijke voorzieningen die aangeboden worden door bijvoorbeeld de brancheorganisaties. In het kader van transparantie en met het oog op toezicht moeten de WNT-gegevens algemeen toegankelijk en eenvoudig vindbaar zijn. Concreet betekent dit dat de WNT-verantwoording binnen de basisstructuur van de desbetreffende website moet worden geplaatst en niet op een afgezonderde pagina of een afwijkend (sub)domein. Binnen de basisstructuur dient te worden gekozen voor een logische plaatsing, bijvoorbeeld bij informatie over de organisatie of bij overige verantwoordingsdocumenten. Ook dient de vindbaarheid via zoekmachines geborgd te zijn. Uit onderzoek² uitgevoerd in het kader van de tweede wetsevaluatie van de WNT blijkt dat bij 49% van de onderzochte WNT-instellingen de WNT-verantwoording over 2018 niet eenvoudig vindbaar is op het internet. Wij vragen daarom hiervoor uw aandacht, aangezien de verplichting tot online publicatie reeds sinds de WNT-verantwoording 2017 bestaat. Het deponeren van jaarstukken bij de Kamer van Koophandel volstaat niet. In dat geval zouden geïnteresseerden inloggegevens voor www.kvk.nl moeten aanvragen en tevens moeten betalen voor het raadplegen van de jaarstukken. Dat voldoet niet aan het criterium van algemene toegankelijkheid.

WNT-instellingen die niet reeds hun jaarrekening openbaar maken via het internet kunnen volstaan met het slechts publiceren op het internet van de gegevens die op grond van de WNT en onderliggende regelgeving openbaar moeten worden gemaakt. Hiervoor kan dit verantwoordingsmodel WNT worden gebruikt.

Alleen WNT-instellingen die vallen onder de verantwoordelijkheid van een vakminister met een eigen digitale meldtool, moeten hun WNT-gegevens naast de bovengenoemde verplichte openbaarmaking ook digitaal melden. Dit geldt voor onderwijs- en onderwijs gerelateerde instellingen, cultuur-, emancipatie- en media-instellingen en woningcorporaties.

Keuzemogelijkheid³ m.b.t. de jaarrekening waarin de te verantwoorden WNT-gegevens worden opgenomen aangaande een WNT-instelling die behoort tot een groep van rechtspersonen

Een WNT-instelling of meerdere WNT-instellingen mogen hun WNT-verantwoording opnemen in de geconsolideerde jaarrekening of de enkelvoudige jaarrekening van een van de andere rechtspersonen binnen de groep waartoe zij behoort c.q. behoren indien aan een aantal voorwaarden is voldaan. Kortgezegd:

1. Van alle te verantwoorden WNT-gegevens van iedere topfunctionaris en niet-topfunctionaris moet duidelijk per dienstverband verantwoord zijn op welke afzonderlijke WNT-instelling deze WNT-gegevens betrekking hebben (dit kan door gebruik te maken van de tabellen in dit model);
2. In de jaarrekening van de WNT-instelling staat een verwijzing naar de jaarrekening van de andere rechtspersoon van de groep waarin de te verantwoorden WNT-gegevens van de betreffende WNT-instelling te vinden zijn.

Aangezien is gebleken dat er misverstanden bestaan over de toepassing van artikel 5c, derde lid, Uitvoeringsregeling WNT bij groepen van rechtspersonen waar één of meerdere WNT-instellingen deel vanuit maken, is deze bepaling verduidelijkt. In lijn hiermee is hieronder nadere uitleg over het gebruik van dit artikel opgenomen.

Op grond van artikel 5c, derde lid, Uitvoeringsregeling WNT, mag een WNT-instelling de WNT-verantwoording opnemen in de geconsolideerde jaarrekening of de enkelvoudige jaarrekening van een andere rechtspersoon van de groep waartoe de WNT-instelling behoort. In dat geval moeten alle verplicht te verantwoorden WNT-gegevens van iedere (niet-)topfunctionaris uitgesplitst per dienstverband per WNT-instelling worden

² Zie Wetsevaluatie WNT 2016-2020 - 3. Rapport deelonderzoek doeltreffendheid openbaarmakingsplicht WNT blz. 8.

³ Specifiek gericht op instellingen in de sector onderwijs: De toelichting bij de keuzemogelijkheid laat onverlet dat in de sector onderwijs de berekening van de hoogte van de bezoldiging en van de bezoldigingsklasse, en in beginsel ook de verantwoording, op het niveau van bevoegd gezag plaatsvindt conform de Regeling jaarverslaggeving onderwijs.

weergegeven in deze jaarrekening. Dit geldt voor alle gegevens zoals opgenomen in de tabellen in dit WNT-verantwoordingsmodel.

Let op! Bovenstaande is een keuzemogelijkheid, als de WNT-instelling deze keuze niet maakt dient zij de WNT-verantwoording op te nemen in de eigen enkelvoudige jaarrekening.

Praktijkvoorbeeld

Ter illustratie om uit te leggen hoe artikel 5c, derde lid, Uitvoeringsregeling WNT werkt indien de WNT-instelling ervoor kiest om de WNT-gegevens op te nemen in de geconsolideerde jaarrekening of de enkelvoudige jaarrekening van een van de andere rechtspersonen binnen de groep.

Stel dat leidinggevende topfunctionaris P in dienstbetrekking is bij Holding A (niet zijnde een WNT-instelling) en topfunctionaris P door Holding A ter beschikking wordt gesteld (via detachering of anderszins) aan dochtervennootschap X (WNT-instelling) en dochtervennootschap Y (WNT-instelling).

In dat geval is topfunctionaris P bij deze dochtervennootschappen werkzaam als topfunctionaris zonder dienstbetrekking. Aangezien beide dochtervennootschappen zelfstandig WNT-plichtig zijn geldt ten aanzien van ieder van de dochtervennootschappen de verplichting om een WNT-verantwoording op te stellen. Als ervoor wordt gekozen om alle WNT-verantwoordingen op te nemen in de geconsolideerde jaarrekening, dan dienen de separate WNT-verantwoordingen van beide dochtervennootschappen te worden opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van Holding A.

In deze WNT-verantwoordingen van dochtervennootschap X (WNT-instelling) en dochtervennootschap Y (WNT-instelling) dienen de volledige gegevens zoals opgenomen tabel 1b van dit model (in de periode kalendermaand 1 t/m 12) dan wel de volledige gegevens zoals opgenomen tabel 1a van dit model (in de periode vanaf de 13^e kalendermaand) voor de betreffende leidinggevende topfunctionaris zonder dienstbetrekking⁴ P te worden vermeld.

Vanzelfsprekend dienen voor het invullen van deze tabellen de vereiste gegevens per topfunctionaris te zijn vastgelegd in de administratie van Holding A, WNT-instelling X en WNT-instelling Y. Ter illustratie voor het invullen van tabel 1a en tabel 1b van dit model is het noodzakelijk dat bekend is welk bedrag Holding A heeft doorbelast aan WNT-instelling X als vergoeding⁵ voor het vervullen van de functie van topfunctionaris door P bij WNT-instelling X en welk bedrag Holding A heeft doorbelast aan WNT-instelling Y als vergoeding voor het vervullen van de functie van topfunctionaris door P bij WNT-instelling Y. Daarbij is het bezoldigingsbegrip van artikel 2a Uitvoeringsregeling WNT relevant en leidend. Ook is het noodzakelijk dat wordt vastgelegd wat de deeltijdfactor is van topfunctionaris P bij WNT-instelling X en bij WNT-instelling Y ten behoeve van het invullen van tabel 1a. Voor het invullen van tabel 1b moet de uren-inzet van topfunctionaris P ten behoeve van WNT-instelling X en ten behoeve van WNT-instelling Y (voor iedere WNT-instelling afzonderlijk) worden vastgelegd.

Het opnemen van de WNT-verantwoordingen van WNT-instellingen X en Y in een geconsolideerde jaarrekening van Holding A (al dan niet zijnde een WNT-instelling) levert geen andere verplicht te verantwoorden WNT-gegevens op dan als de beide WNT-instellingen X en Y hun WNT-verantwoording zouden hebben opgenomen in hun eigen enkelvoudige jaarrekening. Er dienen exact dezelfde gegevens te worden verantwoord, met dit verschil:

- 1) dat de WNT-verantwoordingen nu in één document staan te weten de geconsolideerde jaarrekening van Holding A; en
- 2) er in de jaarrekeningen van WNT-instelling X en WNT-instelling Y een verwijzing staat voor de betreffende WNT-verantwoordingen naar de geconsolideerde jaarrekening van Holding A.

De enige functie van artikel 5c, derde lid, Uitvoeringsregeling WNT is om de mogelijkheid te bieden de separate WNT-verantwoordingen van de WNT-instellingen behorende tot één groep bij elkaar in één jaarrekening te zetten.

⁴ Als Holding A ook zelf een WNT-instelling is moet daarnaast ook een separate WNT-verantwoording door Holding A worden opgesteld met de volledige gegevens zoals opgenomen in tabel 1a voor de betreffende leidinggevende topfunctionaris in dienstbetrekking. Er dienen in het laatste geval dan drie WNT-verantwoordingen te worden opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van Holding A die alle drie betrekking hebben op topfunctionaris P (één voor zijn dienstbetrekking met WNT-instelling A (Holding), één voor zijn dienstverband met WNT-instelling X (dochter) en één voor zijn dienstverband met WNT-instelling Y (dochter).

⁵ Welke doorbelasting aangemerkt wordt als bezoldiging van de betreffende topfunctionaris dient gebaseerd te worden op artikel 2a Uitvoeringsregeling WNT.

Het is uitdrukkelijk niet de bedoeling van artikel 5c, derde lid, Uitvoeringsregeling WNT om de geldende WNT-normering bij functievervulling zonder dienstbetrekking buiten werking te stellen voor de bezoldiging (doorbelasting) die WNT-instelling X respectievelijk WNT-instelling Y vergoeden aan Holding A (al dan niet een WNT-instelling) voor P, die door Holding A als topfunctionaris ter beschikking wordt gesteld aan WNT-instelling X respectievelijk WNT-instelling Y.

In dit voorbeeld wordt slechts één topfunctionaris genoemd. Het kan echter zijn dat er meerdere leidinggevende topfunctionarissen en wellicht ook toezichthoudende topfunctionarissen verantwoord moeten worden door de diverse WNT-instellingen behorende tot één groep. In alle gevallen dient de WNT-verantwoording van iedere topfunctionaris per dienstverband per WNT-instelling te geschieden, indien er gekozen wordt om de WNT-verantwoording van een WNT-instelling behorende tot deze groep op te nemen in de geconsolideerde jaarrekening of de enkelvoudige jaarrekening van een andere rechtspersoon binnen deze groep.

De exacte voorwaarden kunt u vinden in artikel 5c, derde lid, Uitvoeringsregeling WNT. Als er sprake is van meerdere WNT-instellingen die een dienstbetrekking hebben met dezelfde leidinggevende topfunctionaris kan in aanvulling op bovenstaande ook de anticumulatiebepaling van toepassing zijn. Voor uitleg omtrent de anticumulatiebepaling verwijzen wij naar de tabellen 1f en 1g.

Inhoud tabellen

Dit verantwoordingsmodel WNT kent een aantal tabellen met bijbehorende invulinstructies. Op een WNT-instelling zijn één of meerdere van deze tabellen van toepassing, welke tabellen van toepassing zijn dient de WNT-instelling zelf te bepalen. Hieronder wordt kort omschreven waar iedere tabel voor bestemd is. De tabel nummers en de omschrijving staan boven de betreffende tabellen in het verantwoordingsmodel WNT.

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

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

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

Tabel 1c. Toezichthoudende topfunctionarissen.

Tabel 1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder

Topfunctionarissen inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder.

Tabel 1e. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 2.100

De totale bezoldiging van een topfunctionaris inclusief degene die op grond van zijn/haar voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt, voor al zijn functies bij één WNT-instelling en eventuele aan deze WNT-instelling gelieerde rechtspersonen (uitsluitend te verantwoorden indien en voor zover er sprake is bij een topfunctionaris van bezoldiging voor andere werkzaamheden dan die als topfunctionaris bij de WNT-instelling en/of bezoldiging uit hoofde van werkzaamheden bij gelieerde rechtspersonen).

Tabel 1f. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 2.100 waarop de anticumulatiebepaling van toepassing is

In het geval een leidinggevende topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 2.100, op of na 1-1-2018 met een WNT-instelling een dienstbetrekking aangaat of is aangegaan en hij/zij bij een of meer andere WNT-instellingen reeds een dienstbetrekking heeft als topfunctionaris, niet zijnde een toezichthoudende topfunctionaris, zijn bepaalde of alle onderdelen van deze tabel van toepassing. Indien van toepassing kan het betreffende tabelonderdeel dienen als aanvulling op tabel 1a. Dit geldt in voorkomende gevallen ook voor diegene die op grond van zijn/haar voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris wordt aangemerkt met een totale bezoldiging van meer dan € 2.100.

Tabel 1g. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder waarop de anticumulatiebepaling van toepassing is

In het geval een leidinggevende topfunctionaris met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder, op of na 1-1-2018 met een WNT-instelling een dienstbetrekking aangaat of is aangegaan en hij/zij bij een of meer andere WNT-instellingen reeds een dienstbetrekking heeft als topfunctionaris, niet zijnde een toezichthoudende topfunctionaris, zijn bepaalde of alle onderdelen van deze tabel van toepassing. Indien van toepassing kan het betreffende tabelonderdeel dienen als aanvulling op tabel 1d. Dit geldt in voorkomende gevallen ook voor diegene die op grond van zijn/haar voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris wordt aangemerkt met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder.

Tabel 2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

Tabel 3. Bezoldiging niet-topfunctionarissen

WNT-verantwoording 2024 ZvZ Drechterwaard B.V.

De WNT is van toepassing op ZvZ Drechterwaard B.V.. Het voor ZvZ Drechterwaard B.V. toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2024 € 158.000¹ (Zorg- en jeugdhulp Klasse II)².

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt³

[TABEL ALLEEN OPNEMEN INDIEN VAN TOEPASSING]⁴

Gegevens 2024			
bedragen x € 1	Cornelius Adrianus Petrus Schijvenaars	Hindrik Martens	Ronald Johannes Kiebert
Functiegegevens ⁵	COO	CEO	CFO
Aanvang ⁶ en einde functievervulling in 2024	01/01 t/m 31/12	01/01 t/m 31/12	01/01 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷	1,0	1,0	1,0
Dienstbetrekking ⁸	Ja	Ja	Ja
Bezoldiging ⁹			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	158.000	158.000	158.000
Beloningen betaalbaar op termijn			
Subtotaal	158.000	158.000	158.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰	158.000	158.000	158.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ¹¹	NVT	NVT	NVT
Bezoldiging	158.000	158.000	158.000
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan ¹²	NVT	NVT	NVT
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling ¹³	NVT	NVT	NVT
Gegevens 2023 ¹⁴			
bedragen x € 1	Cornelius Adrianus Petrus Schijvenaars	Hindrik Martens	Ronald Johannes Kiebert
Functiegegevens ⁵	COO	CEO	CFO
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 t/m 31/12	01/01 t/m 31/12	01/01 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷	1,0	1,0	1,0
Dienstbetrekking ⁸	Ja	Ja	Ja
Bezoldiging ⁹			

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	151.000	151.000	151.000
Beloningen betaalbaar op termijn			
<i>Subtotaal</i>	151.000	151.000	151.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰	151.000	151.000	151.000
Bezoldiging	151.000	151.000	151.000

[Opnemen indien van toepassing]

Voor elke hierboven vermelde onverschuldigde betaling is een vordering ingesteld die is inbegrepen in de post 'Overige vorderingen' [OMSCHRIJVING VAN BALANSPOST AANPASSEN INDIEN NODIG].

Invulinstructies bij tabel 1a	
1	Op de laatste pagina van dit verantwoordingsmodel is een link opgenomen naar een overzicht met alle (sectorale) bezoldigingsmaxima in 2024.
2	Maak een keuze uit: het algemeen bezoldigingsmaximum / bezoldigingsmaximum voor het onderwijs, klasse [A-G], complexiteitspunten per criterium: [OPSOMMEN] / het bezoldigingsmaximum voor de cultuurfondsen / het bezoldigingsmaximum voor media-instellingen plafond [A-D] / het bezoldigingsmaximum voor ontwikkelingssamenwerking / het bezoldigingsmaximum voor de woningcorporaties, klasse [A-H] / het bezoldigingsmaximum voor zorg en jeugdhulp, klasse [I-V], totaalscore [6-15] punten / het bezoldigingsmaximum voor zorgverzekeraars, [Meer dan 1.000.000 verzekerden / Tussen de 300.000 en 1.000.000 verzekerden / Minder dan 300.000 verzekerden].
3	Deze tabel is bedoeld voor de volgende leidinggevende topfunctionarissen: a) Leidinggevende topfunctionarissen met een dienstbetrekking. b) Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de dertiende kalendermaand van de functie vervulling (voor de eerste twaalf maanden van de functie vervulling door een leidinggevende topfunctionaris zonder dienstbetrekking gebruikt u tabel 1b). c) Topfunctionarissen die als zodanig worden aangemerkt op basis van een eerder dienstverband als leidinggevende of toezichthoudende topfunctionaris bij dezelfde WNT-instelling (zie hierna de uitleg bij invulinstructie 5). Wat bedoeld wordt met een leidinggevende of toezichthoudende topfunctionaris is terug te vinden in de artikelen 4 en 5 Beleidsregels WNT 2024.
4	Deze tabel dient ook te worden ingevuld indien de bezoldiging voor de functie van topfunctionaris € 2.100 of minder bedraagt, maar de totale bezoldiging (d.w.z. de bezoldiging voor de functie van topfunctionaris bij de WNT-instelling plus de ontvangen bezoldiging voor nevenwerkzaamheden bij de WNT-instelling en/of voor werkzaamheden bij een gelieerde rechtspersoon) meer dan € 2.100 bedraagt. Zie voor uitleg omtrent het begrip 'totale bezoldiging' artikel 5, eerste lid, onder k, Uitvoeringsregeling WNT.
5	Sinds 1 januari 2018 is een functionaris na het neerleggen van zijn/haar functie als topfunctionaris nog voor een periode van vier jaar als leidinggevende topfunctionaris genormeerd. Dit geldt vanaf het tijdstip dat de functie niet langer wordt vervuld als topfunctionaris en waarbij: a. De functie als topfunctionaris • op of na 1 januari 2018 is ingegaan (formele startdatum van de functie) of • vóór 1 januari 2018 is ingegaan (formele startdatum van de functie) en op of na 1 januari 2018 is verlengd, én b. De functionaris de functie als topfunctionaris voor een periode van ten minste twaalf kalendermaanden aaneengesloten heeft vervuld, én c. De functionaris na het neerleggen van zijn functie als topfunctionaris bij dezelfde rechtspersoon een dienstverband bekleedt anders dan een functie als topfunctionaris. Van een dienstverband zoals hierboven bedoeld onder c, is sprake indien dit dienstverband aanvangt binnen twaalf kalendermaanden na beëindiging van de functie als topfunctionaris. In voorkomende gevallen dient in een voetnoot bij de omschrijving van deze functie te worden vermeld tot welke datum de functionaris als topfunctionaris in de WNT-verantwoording zal worden opgenomen en in verband met welke eerdere functie als leidinggevende of toezichthoudende topfunctionaris. Hiervoor dient in de voetnoot de volgende tekst te worden gebruikt; 'Functionaris wordt aangemerkt als topfunctionaris tot uiterlijk <datum> in verband met eerdere functie als <omschrijving leidinggevende of toezichthoudende topfunctie>'

Invulinstructies bij tabel 1a	
	Voorbeeld: In de tabel staat als functieomschrijving "adviseur*" met als voetnoot. * Functionaris wordt aangemerkt als topfunctionaris tot uiterlijk 30-4-2028 in verband met eerdere functie als CFO. Als de topfunctionaris bij dezelfde rechtspersoon of instelling in hetzelfde kalenderjaar twee vergelijkbare functies als topfunctionaris vervult waarvoor bovendien een gelijk bezoldigingsmaximum geldt, mag de bezoldiging van beide functies bij elkaar worden opgeteld om vast te stellen of aan het toepasselijke bezoldigingsmaximum is voldaan. Dit kunnen twee opeenvolgende vergelijkbare functies zijn of twee vergelijkbare functies die op hetzelfde moment worden vervuld.
6	Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vult u als aanvangsdatum de eerste dag van de functieervulling van de dertiende kalendermaand in, indien deze datum in 2024 lag.
7	De deeltijdfactor is minimaal 0,025 fte en maximaal 1 fte. Als de deeltijdfactor gedurende het jaar is gewijzigd, dient u de gewogen gemiddelde deeltijdfactor op te nemen (berekend naar rato van het aantal maanden). Ten einde de omvang van het dienstverband zo nauwkeurig mogelijk te verantwoorden, is het advies om de deeltijdfactor uit te drukken in drie decimalen achter de komma, zo nodig door middel van afronding. Zie voor een topfunctionaris in dienstbetrekking ook https://www.topinkomens.nl/documenten/vragen-en-antwoorden/hoe-wordt-de-deeltijdfactor-voor-een-topfunctionaris-in-dienstbetrekking-bepaald Voor een topfunctionaris zonder dienstbetrekking vanaf de 13^{de} kalendermaand zie ook https://www.topinkomens.nl/documenten/vragen-en-antwoorden/stappenplan-indien-de-deeltijdfactor-niet-is-vastgelegd-voor-een-topfunctionaris-zonder-dienstbetrekking-vanaf-kalenderjaar-2020
8	Hieronder dient tevens te worden verstaan een topfunctionaris met een fictieve dienstbetrekking zoals bedoeld in de zin van de Wet op de loonbelasting 1964. Als het een topfunctionaris met een (fictieve) dienstbetrekking betreft, vult u hier 'ja' in. Als het een topfunctionaris zonder dienstbetrekking betreft vanaf de 13 ^e maand van de functieervulling als bedoeld in artikel 2.1, vierde lid, WNT, dan vult u hier 'nee' in.
9	Zie artikel 2 Uitvoeringsregeling WNT voor een niet limitatief overzicht van de componenten die wel en niet tot de bezoldiging in de zin van de WNT worden gerekend bij een topfunctionaris in dienstbetrekking. Zie artikel 2a Uitvoeringsregeling WNT voor een niet limitatief overzicht van de componenten die wel en niet tot de bezoldiging in de zin van de WNT worden gerekend bij een topfunctionaris zonder dienstbetrekking. Zo wordt de btw bijvoorbeeld niet tot de bezoldiging gerekend. Daarentegen dient bijvoorbeeld een door de WNT-instelling aan een ter beschikking stellende derde betaald bedrag in verband met de (voortijdige) beëindiging van het dienstverband op basis waarvan de topfunctionaris werkzaam was bij de WNT-instelling als bezoldiging te worden aangemerkt.
10	Het individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum is het bezoldigingsmaximum herrekend naar de omvang en de duur van het dienstverband van de betreffende topfunctionaris. De berekening is als volgt: $\text{Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum} = \frac{x \cdot a \cdot b}{366}$ Waarbij: x = het voor de WNT-instelling toepasselijke bezoldigingsmaximum, a = deeltijdfactor (maximaal 1 fte en minimaal 0,025 fte) en b = het aantal kalenderdagen (niet: werkdagen) tussen aanvang en einde van de functieervulling, in het kalenderjaar. Hierbij dient in voorkomende gevallen rekening te worden gehouden met het feit dat een schrikkeljaar 366 dagen heeft.
11	Wanneer het subtotale het individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum overschrijdt, is het meerdere onverschuldigd betaald, tenzij de overschrijding gedekt wordt door bijvoorbeeld overgangsrecht. Hier hoeven uitsluitend onverschuldigd betaalde bedragen te worden opgenomen die op het moment van vaststelling van de jaarrekening nog niet volledig zijn terugbetaald. Is echter bijvoorbeeld de teveel betaalde beloning op dat moment reeds terugbetaald, dan kunt u bij 'beloning plus belastbare onkostenvergoedingen' het bedrag opnemen waarop het onverschuldigde betaalde maar inmiddels terugbetaalde bedrag reeds in mindering is gebracht. Hierdoor hoeft in het financieel verslaggevingsdocument geen vordering te worden opgenomen. Zie ook artikel 5, zesde lid, onderdeel c, Uitvoeringsregeling WNT.
12	Het subtotale minus het individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum is de overschrijding. Alleen als er geen sprake is van een overschrijding vult u hier "n.v.t." in.
13	Bij de toelichting van de vordering die ontstaat door de onverschuldigde betaling dient in ieder geval te worden opgenomen van wie het bedrag wordt teruggevorderd. Dit kan alleen de topfunctionaris zijn, maar indien het een topfunctionaris zonder dienstbetrekking betreft die ter beschikking is gesteld door een derde, dient de vordering daarnaast ook gericht te zijn op deze derde die de topfunctionaris ter beschikking stelt. Voorbeelden van deze derde zijn een detacheringsbureau of een management BV.

Invulinstructies bij tabel 1a

	Alleen als er geen sprake is van een vordering wegens een onverschuldigde betaling vult u hier "n.v.t." in.
14	Hier dient u in voorkomend geval de vergelijkende gegevens over het voorafgaande kalenderjaar 2023 op te nemen van een topfunctionaris die u in kalenderjaar 2024 verantwoordt in deze tabel. Het opnemen van vergelijkende gegevens is aan de orde, voor zover deze persoon in het hele kalenderjaar 2023 of een gedeelte daarvan aangemerkt dient te worden als topfunctionaris van uw WNT-instelling. In dat geval kunt u de relevante gegevens uit deze tabel uit uw WNT-verantwoording 2023 hier overnemen als vergelijkende gegevens, voor zover die gegevens niet gecorrigeerd dienen te worden voor vastgestelde fouten (in dat geval vermeldt u natuurlijk de juiste gegevens). Indien de betreffende persoon pas in het kalenderjaar 2024 als topfunctionaris van uw WNT-instelling wordt of moet worden aangemerkt, vult u bij de vergelijkende gegevens over kalenderjaar 2023 "n.v.t." in. Vult u gegevens in voor een topfunctionaris zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling? Ga voor het invullen van vergelijkende gegevens over 2023 dan als volgt te werk: • Indien de periode kalendermaand 1 t/m 12 eindigde en de periode vanaf kalendermaand 13 aanving in 2024, neemt u de gegevens over de periode kalendermaand 1 t/m 12 op in tabel 1b. In het deel 'Gegevens 2023' van tabel 1a volstaat u met een verwijzing naar tabel 1b. • Indien de periode kalendermaand 1 t/m 12 eindigde en de periode vanaf kalendermaand 13 aanving in 2023, vult u het deel 'Gegevens 2023' voor de periode vanaf kalendermaand 13 van de functievervulling in tabel 1a in op de reguliere wijze zoals u ook voor leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking doet. Voor de periode kalendermaand 1 t/m 12 zijn de vergelijkende gegevens zoals opgenomen in tabel 1a deels niet beschikbaar, omdat voor deze periode een andere normering geldt met deels andere te verantwoorden gegevens die bovendien ook niet gelijk hoeven te lopen met een kalenderjaar (zie tabel 1b). Aangezien de normering en de daaraan te relateren bezoldiging over kalendermaand 1 t/m 12 van de functievervulling niet gelijk lopen met een kalenderjaar passen deze gegevens niet in tabel 1a dat uitgaat van een kalenderjaar. Over deze periode van kalendermaand 1 t/m 12 zijn derhalve, in de hier beschreven situatie dat de wijze van normering wijzigt gedurende het kalenderjaar, niet alle in tabel 1a gevraagde vergelijkende gegevens beschikbaar en hoeven derhalve over deze periode ook niet verantwoord te worden. U kunt in deze situatie volstaan met het invullen van de vergelijkende gegevens vanaf de 13e kalendermaand van de functievervulling in 2023. • Indien geheel 2023 al uitsluitend sprake was van functievervulling vanaf kalendermaand 13, vult u in tabel 1a in het deel 'Gegevens 2023' op de reguliere wijze de over 2023 gerapporteerde vergelijkende gegevens in zoals u ook voor leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking doet.

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12¹

NVT

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen [TABEL ALLEEN OPNEMEN INDIEN VAN TOEPASSING]¹

Gegevens 2024			
bedragen x € 1	Serge Gaetano Ferraro	Jonkheer Johan Cornelis Mollerus	Robertino Rosario Rasmijn
Functiegegevens ²	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01/01 t/m 31/12	01/01 t/m 31/12	01/01 t/m 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging ³	19.890	15.800	15.800
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ⁴	23.700	15.800	15.800
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ⁵	NVT	NVT	NVT
Bezoldiging	23.700	15.800	15.800
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan ⁶	NVT	NVT	NVT
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling ⁷	NVT	NVT	NVT
Gegevens 2023 ⁸			
bedragen x € 1	[NAAM 1]	[NAAM 2]	[NAAM ...]
Functiegegevens ²	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 t/m 31/12	01/01 t/m 31/12	01/01 t/m 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging ³	11.010	8.808	8.808
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ⁴	22.650	15.100	15.100

Invulinstructies bij tabel 1c	
1	Deze tabel dient ook te worden ingevuld indien de bezoldiging voor de functie van topfunctionaris € 2.100 of minder bedraagt, maar de totale bezoldiging (d.w.z. de bezoldiging voor de functie van topfunctionaris bij de WNT-instelling plus de ontvangen bezoldiging voor nevenwerkzaamheden bij de WNT-instelling en/of voor werkzaamheden bij een gelieerde rechtspersoon) meer dan € 2.100 bedraagt. Zie voor uitleg omtrent het begrip 'totale bezoldiging' artikel 5, eerste lid, onder k, Uitvoeringsregeling WNT. Sinds 1 januari 2018 is een functionaris na het neerleggen van zijn/haar functie als topfunctionaris nog voor een periode van vier jaar als leidinggevende topfunctionaris genormeerd. Dit geldt vanaf het tijdstip dat de functie niet langer wordt vervuld als topfunctionaris en waarbij: a. De functie als topfunctionaris: • op of na 1 januari 2018 is ingegaan (formele startdatum van de functie) of • vóór 1 januari 2018 is ingegaan (formele startdatum van de functie) en op of na 1 januari 2018 is verlengd, én b. De functionaris de functie als topfunctionaris voor een periode van ten minste twaalf kalendermaanden aaneengesloten heeft vervuld, én c. De functionaris na het neerleggen van zijn functie als topfunctionaris bij dezelfde rechtspersoon een dienstverband bekleedt anders dan een functie als topfunctionaris. Van een dienstverband zoals hierboven bedoeld onder c, is sprake indien dit dienstverband aanvangt binnen twaalf kalendermaanden na beëindiging van de functie als topfunctionaris. Deze topfunctionaris dient dan verantwoord te worden in tabel 1a of 1b. Zie voor de wijze waarop dit dient te gebeuren tabel 1a of tabel 1b.
2	Als leden van toezichthoudende organen gedurende het kalenderjaar voorzitter worden of juist aftreden als voorzitter en weer lid worden, dan gebruikt u twee kolommen in tabel 1c voor de twee perioden waarin de functies als voorzitter en lid van het toezichthoudende orgaan werden vervuld.
3	Van toezichthoudende topfunctionarissen hoeft alleen de bezoldiging openbaar te worden gemaakt. De uitsplitsing naar beloning plus belastbare onkostenvergoedingen en beloningen betaalbaar op termijn is niet langer verplicht. Zie ook artikel 5, eerste lid, onderdelen e en f, Uitvoeringsregeling WNT. Zie artikel 2 Uitvoeringsregeling WNT voor een niet limitatief overzicht van de componenten die wel en niet tot de bezoldiging in de zin van de WNT worden gerekend bij een topfunctionaris in dienstbetrekking. Zie artikel 2a Uitvoeringsregeling WNT voor een niet limitatief overzicht van de componenten die wel en niet tot de bezoldiging in zin van de WNT worden gerekend bij een topfunctionaris zonder dienstbetrekking. Zo wordt de btw bijvoorbeeld niet tot de bezoldiging gerekend. Daarentegen dient bijvoorbeeld een door de WNT-instelling aan een ter beschikking stellende derde betaald bedrag in verband met de (voortijdige) beëindiging van het dienstverband op basis waarvan de topfunctionaris werkzaam was bij de WNT-instelling als bezoldiging te worden aangemerkt.
4	Voor voorzitters en leden van toezichthoudende organen is het individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum respectievelijk 15% en 10% van het voor de WNT-instelling toepasselijke bezoldigingsmaximum. De berekening is als volgt: Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum = 15% (voorzitter) of 10% (lid) van $\frac{x \cdot b}{366}$ waarbij: x = het voor de WNT-instelling toepasselijke bezoldigingsmaximum en b = functieduur in kalenderdagen. Hierbij dient in voorkomende gevallen rekening te worden gehouden met het feit dat een schrikkeljaar 366 dagen heeft.
5	In de jaarrekening moeten onverschuldigde betalingen die per jaareinde nog niet zijn terugbetaald worden opgenomen als vordering op de betrokken topfunctionaris. De onverschuldigde betaling hoeft alleen in de WNT-verantwoording opgenomen te worden als deze voor het vaststellen van de jaarrekening nog niet volledig is terugbetaald. In het geval bedragen op dat moment al wel zijn terugbetaald kunt u bij 'bezoldiging' het bedrag opnemen waarop het terugbetaalde betaalde bedrag reeds in mindering is gebracht. Zie ook artikel 5, zesde lid, onderdeel c, Uitvoeringsregeling WNT.
6	De bezoldiging minus het individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum is de overschrijding. Alleen als er geen sprake is van een overschrijding vult u hier "n.v.t." in.
7	Bij de toelichting van de vordering die ontstaat door de onverschuldigde betaling dient in ieder geval te worden opgenomen van wie het bedrag wordt teruggevorderd. Dit kan alleen de topfunctionaris zijn, maar indien het een topfunctionaris zonder dienstbetrekking betreft die ter beschikking is gesteld door een derde, dient de vordering

Invulinstructies bij tabel 1c

	daarnaast ook gericht te zijn op deze derde die de topfunctionaris ter beschikking stelt. Voorbeelden van deze derde zijn een detacheringsbureau of een management BV. Alleen als er geen sprake is van een vordering wegens een onverschuldigde betaling vult u hier "n.v.t." in.
8	Hier dient u in voorkomend geval de vergelijkende gegevens over het voorafgaande kalenderjaar 2023 op te nemen van een topfunctionaris die u in kalenderjaar 2024 verantwoordt in deze tabel. Het opnemen van vergelijkende gegevens is aan de orde, voor zover deze persoon in het hele kalenderjaar 2023 of een gedeelte daarvan aangemerkt dient te worden als topfunctionaris van uw WNT-instelling. In dat geval kunt u de relevante gegevens uit deze tabel uit uw WNT-verantwoording 2023 hier overnemen als vergelijkende gegevens, voor zover die gegevens niet gecorrigeerd dienen te worden voor vastgestelde fouten (in dat geval vermeldt u natuurlijk de juiste gegevens). Indien de betreffende persoon pas in het kalenderjaar 2024 als topfunctionaris van uw WNT-instelling wordt of moet worden aangemerkt, vult u bij de vergelijkende gegevens over kalenderjaar 2023 "n.v.t." in.

1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder

NVT

Tabel 1e Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 2.100

NVT

1f. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 2.100 waarop de anticumulatiebepaling van toepassing is

NVT

1g. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder waarop de anticumulatiebepaling van toepassing is

NVT

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

NVT

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2024 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen¹.