

Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties
T.a.v. Minister Knops
Postbus 20011
2500 EA Den Haag

Postbus 7984
1008 AD Amsterdam
Antonio Vivaldistraat 2-8
1083 HP Amsterdam
T 020 301 03 01
nba@nba.nl
www.nba.nl

Datum	Onderwerp	Referentie	Bijlage	Doorkiesnummer
31 januari 2020	Wetsevaluatie WNT – definitieve inbreng NBA	WNT/4/SB/JK/HJB/KV	WNT vereenvoudingsvoorstellen NBA	020-3010 347

Geachte Minister,

Bijgaand treft u de inbreng van de NBA aan ten behoeve van de wetsevaluatie Wet normering topinkomens (WNT), voor wat betreft het onderdeel doelmatigheid (spoor 2). Deze inbreng is ontwikkeld door onze NBA-Werkgroep WNT en is mede gebaseerd op gesprekken welke wij hebben gevoerd met uw medewerkers van het Projectteam Wetsevaluatie WNT en van de eenheid WNT van de afdeling Topinkomens en Economische advisering, met verschillende NBA-sector-gremia en op ontvangen input tijdens de gezamenlijke [NBA rondetafelbijeenkomst van 12 november](#) jongstleden.

Koninklijke Nederlandse
Beroepsorganisatie
van Accountants



WNT belangrijk maar complex: eenvoud en consistentie het doel

De WNT grijpt direct in op de beloningen van topfunctionarissen in de publieke sector. Dit maakt de WNT voor veel instellingen en topfunctionarissen tot een gevoelig en belangrijk onderwerp. Mede in relatie tot de doeltreffendheid is een belangrijke doelstelling van de WNT – zijnde een matiging van de inkomens bij publieke organisaties – behaald. De publieke sector verliest echter aan aantrekkelijkheid door de zeer complexe WNT-regelgeving en de grote impact die een mogelijke onbewuste fout op die instelling of de bestuurder heeft. Daarom zijn wij nu, wat ons betreft op het punt gekomen om de complexe regelgeving te vereenvoudigen. In de praktijk blijken namelijk op het eerste gezicht eenvoudige vragen vaak lastig te beantwoorden. Op wie is de WNT van toepassing? Welke norm is van toepassing? Wat telt mee als bezoldiging en wat niet? Hoe moeten betrokkenen zich over de WNT verantwoorden en aan welke eisen moet zo'n specifieke verantwoording voldoen? Hoe is de controle op de normbeoordeling en naleving, het externe toezicht en de handhaving van de WNT geregeld en wie kunnen dat het beste doen? Wie heeft welke verantwoordelijkheden in de verschillende stappen?

De WNT- en overgangsregelgeving zijn complex en veranderen nog steeds regelmatig, zowel qua vorm als qua inhoud. Er is een Wet, een Uitvoeringsregeling, een Uitvoeringsbesluit, er zijn Beleidsregels en er zijn verschillende sectorale of departementale regelingen. En er zijn vragen en antwoorden op de website van het ministerie (www.topinkomens.nl) die er toe moeten bijdragen om al deze regels te verduidelijken.

Sinds de invoering van de WNT in 2013 is inmiddels ruim 20 keer een wijziging in het Staatsblad of de Staatscourant gepubliceerd met betrekking tot alleen al de WNT. Wat begon met één bezoldigingsnorm (het ministersalaris) is inmiddels uitgebouwd tot een systeem met 22 bezoldigingsmaxima. Zelfs tijdens deze evaluatiefase wordt nog een tussentijdse wetswijziging voorgesteld. Dit beeld past niet in het streven van de overheid om de regeldruk te verlagen en belangrijk om hiervoor dan een afwegingskader te gebruiken. De indruk bestaat echter dat door het oplossen van de knelpunten van de afgelopen jaren

de regelgeving alleen nog maar complexer wordt, met normonduidelijkheid en grotere risico's op (onbedoelde) fouten tot gevolg.

Eenvoud van en consistentie in regelgeving verhoogt de acceptatiegraad, verlaagt het risico op fouten en vergemakkelijkt de controle en handhaving. Dit geldt zowel voor regels met betrekking tot normering als voor regels met betrekking tot verantwoording.

De wetgever heeft bepaald dat de WNT-beloning door de WNT-instelling op basis van normen specifiek moet worden verantwoord in het financieel verslaggevingsdocument (de generieke jaarrekening) en dat de accountant deze WNT-verantwoording als onderdeel van de jaarrekening aan een reguliere getrouwheidscontrole met een specifieke zeer lage materialiteit moet onderwerpen en uitzonderingen aan BZK moet rapporteren. Deze rolverdeling heeft tot gevolg dat accountants als eerste een oordeel moeten geven over de naleving door instellingen van de WNT-regelgeving, ook bij complexiteiten en onduidelijkheden in de regelgeving c.q. het normenkader.

Op zoek naar 'een speld in de hooiberg'?

Inmiddels is bij de controle van de generieke jaarrekening van een WNT-instelling er geen enkele jaarlijks terugkerende jaarrekening-post die méér tijd vraagt in relatie tot de financiële omvang dan de WNT-verantwoording. En dat terwijl de WNT binnen de jaarrekening slechts om één relatief beperkt onderdeel gaat: de bezoldiging van enkele personen. Bovendien groeit de complexiteit van de WNT-regelgeving nog jaarlijks, omdat geconstateerde incidenten vaak leiden tot aanvullende generieke regelgeving. Belangrijk om hierbij en ten behoeve van de consistentie in de tijd een afwegingskader te gebruiken.

Naar de mening van de NBA is door deze ontwikkelingen een onbalans ontstaan tussen controle-inspanningen en de daarmee gemoeide kosten enerzijds en het maatschappelijk nut anderzijds. De controle heeft het karakter van zoeken naar 'een speld in een hooiberg', met als extra complicerende factoren het effect van versnipperde en moeilijk leesbare juridische regels, wisselende kwaliteit bij de instellingen, stapeling van overgangsrecht, strenge/lage materialiteit en fouterstel. Mede in het kader van de NBA [Blauwe Brigade](#) bestaan er dan ook vragen over de uitvoerbaarheid, controleerbaarheid en economische doelmatigheid van de huidige WNT, zoals ook verwoord in het [oordeel van NBA/COPRO](#) over de controleprotocollen WNT 2018 en 2019. Die administratieve last wordt versterkt door de transparantie, gebruik van grenzen/normen voor de beloning en verantwoording daarvan en de publieke opinie met betrekking tot beloningen.



Voorstellen gericht op: noodzaak vereenvoudiging en lagere administratieve lasten

De NBA doet dan ook hierbij een oproep aan de politiek om de WNT-regelgeving nadrukkelijk te vereenvoudigen, de maatschappelijke kosten ervan terug te dringen, een baten/lasten-analyse op basis van potentiële risico's uit te voeren en te zoeken naar alternatieve beheersingsinstrumenten. De NBA doet in bijgaande bijlage een aantal voorstellen die daaraan kunnen bijdragen, waarbij het uitgangspunt is dat de doelstelling van de WNT nog steeds wordt gerespecteerd. De voorstellen zijn gegroepeerd naar de hiervoor geformuleerde vragen:

1. Reikwijdte WNT:
 - a. Instellingsniveau;
 - b. Functionarisniveau;
2. Normering en bezoldiging:
 - a. Normering;
 - b. Bezoldiging;
3. Verantwoording;
4. Controle;
5. Communicatie;
6. Overige aspecten.

Voor de duidelijkheid merken wij op dat de voorstellen geen geïntegreerd geheel vormen, maar op zichzelf staande gedachtenrichtingen zijn die naar onze mening het waard zijn om verder uit te werken. Als gevolg hiervan kunnen voorstellen elkaar deels overlappen of elkaar uitsluiten. Onze belangrijkste voorstellen zijn:

- a. De invoering van een volledig WNT-register en vraagbaak;

- b. Het beperken van de wettelijke normering tot het ministersalaris, waarbij de sectorale regelingen zouden kunnen worden vervangen door sectorale beloningscodes;
- c. Voor de uitvoering, verantwoording en controle de WNT-grondslag mogelijk meer en beter te laten aansluiten op al bestaande grondslagen (bijvoorbeeld harmoniseren met het fiscale loonbegrip en/of baten/lasten verslaggevingsregelgeving);
- d. Het buiten beschouwing laten c.q. niet meer normeren van bezoldigingen op termijn (pensioenpremies);
- e. WNT-verantwoordingen beperken tot een beperkte set van kern-informatiegegevens;
- f. Het opstellen en hanteren van een afwegingskader bij voorgenomen wijzigingen in regelgeving;
- g. Meer, toegankelijker en actievere informatieverschaffing aan koepels en instellingen.

Zoals aangegeven zijn de voorstellen verder uitgewerkt in bijgaande bijlage.

Wij nodigen uw medewerkers graag uit bij één van onze NBA-Werkgroep WNT vergaderingen om deze voorstellen gericht op de noodzakelijke verlichting van de uitvoerbaarheid en controleerbaarheid nader toe te lichten. Uiteraard zijn wij daarnaast bereid om deze voorstellen, in samenhang met andere voorstellen, in overleg met uw medewerkers nader te verkennen en verder uit te werken.

Gezien onze doelstellingen leveren wij tevens graag een bijdrage in een komende uitvoeringstoets, de onderbouwing van politieke afwegingen en de toelichting op de *'baten/lasten'* afweging naar de Kamer.

Hoogachtend,

Marco van der Vegte
Voorzitter NBA

Sander Bos
Voorzitter NBA-Werkgroep WNT



#	Onderwerp	Uitwerking	Verbetering voor instellingen	Verbetering voor accountants	Gevolgen voor wetgever en WNT-toezichthouder	Opmerkingen
1.a Reikwijdte - Instellingsniveau						
1	WNT register	<p>Register WNT-instellingen uitbreiden naar alle instellingen ongeacht sector, inclusief instellingen die via subsidie-bepalingen onder de WNT vallen.</p> <p>Registratieplicht en -structuur / aanmeldingsproces opstellen. Koppelen aan 'license to operate' waar mogelijk.</p> <p>De minister de mogelijkheid geven om een organisatie in het register te plaatsen ('WNT-aanwijzing').</p>	Duidelijkheid voor instellingen en hun raden van toezicht.	Meer natuurlijke rol voor accountant: geen opsporingsambtenaar WNT-instellingen maar controleur van verantwoordingen. Controle op WNT reikwijdte aan de hand van register.	<p>Zwaardere rol bij het identificeren wie onder de WNT moet vallen. Hierin zouden subsidieverstrekkers (veelal overheidsinstellingen) een rol kunnen/moeten spelen omdat zij inzicht hebben hoeveel subsidie zij aan een instelling verstrekken.</p> <p>Registratieplicht voor WNT-instelling (en wellicht ook subsidieverstrekkers) in regelgeving verankeren en daar in huidig Q&A schema op wijzen + link opnemen naar register.</p> <p>Hiermee kan gericht, effectief en efficiënt in geval van vermoeden van WNT-ontduiking worden gehandeld.</p>	<p>Vanuit algemene beroepsregels zal accountant bij vermoeden van niet nakomen van wet (bijv vermoeden dat instelling WEL WNT-instelling is) hier nader op in moeten gaan.</p> <p>Primaire verantwoordelijkheid bij instellingen en subsidieverstrekkers.</p>
1.b Reikwijdte - Functionarisniveau						
2	Leidinggevende topfunctionarissen beperken tot statutaire leidinggevende functies.	Managementteam-leden zonder statutaire functie (vaak in cao geregeld) niet meer aanmerken als topfunctionaris.	Vereenvoudiging. Geen ingewikkelde discussies meer over wel/niet topfunctionaris voor de 'eerste ondergeschikte laag' ("dagelijkse leiding gehele instelling")	idem	Idem	Bezoldigingen boven het "ministerssalaris" worden altijd gerapporteerd.
2.a Normering						
3	De WNT-normering beperken tot de beloning en belaste vergoedingen.	De voor de functionaris vastgestelde werkgeversbijdrage in de pensioenpremies (= beloningen op termijn) telt niet meer mee voor de normering.	<p>Een afspraak over "salaris" in plaats van "bezoldiging" sluit beter aan bij gangbare procedures voor overige medewerkers (cao).</p> <p>Een salarisafpraak is voor de organisatie en de werkgever (RvC/RvT) makkelijker te begrijpen en te communiceren.</p> <p>Eenvoud verhoogt acceptatie van de normering.</p>	<p>Minder issues over kleine bedragen die in het huidige systeem tot onverschuldigde betaling zouden kunnen leiden.</p>	<p>Geen issues meer met onverschuldigde betalingen in verband met gestegen pensioenpremies.</p> <p>(Toekomstige) nieuwe wettelijke bepalingen bij leeftijdsafhankelijke pensioenregelingen zijn niet nodig.</p> <p>Toekomstige ontwikkelingen in pensioenwetgeving leveren geen WNT-problemen meer, zoals vervallen VPL-premie (2021) en pensioenhervormingen.</p>	<p>Bij de WNT-normering voor Zorgverzekeraars is beloning betaalbaar op termijn nu ook al niet genormeerd.</p> <p>Pensioen is bij de totstandkoming van de WNT opgenomen in de WNT-norm om ontwikkelingsconstructies met kostbare pensioenregelingen tegen te gaan. Met de fiscale maximering en versoering van de pensioengrondslag in 2015 is dit argument vervallen.</p>

#	Onderwerp	Uitwerking	Verbetering voor instellingen	Verbetering voor accountants	Gevolgen voor wetgever en WNT-toezichthouder	Opmerkingen
4	Eén WNT-maximum (in plaats van 22)	WNT-normering beperken tot het "ministersbezoldiging". Geen WNT-normering en handhaving voor bezoldigingen lager dan het ministersalaris. Salarisbeleid onder het ministersalaris per sector regelen via beloningscodes en/of cao's.	Vereenvoudiging salarisafspraken, uitvoering en interne controle daarop bij de meeste instellingen. De RvT/RvC stelt beloning vast op basis van beloningscode voor de sector en zet beloningsbeleid in het bestuursverslag uiteen. Beloningsbeleid (met functieklassen en treden) in codes geeft een betere ondersteuning aan RvC/RvT dan een WNT-maximum. De beloningscodes worden vastgesteld door de sector met het ministersalaris als maximum. Beloning kan dan beter aansluiten op ontwikkeling in de sector zelf. Geen issues meer over hoogte bezoldigingsmaxima in concernverbanden, combinaties van verschillende sectoren, overgangsrecht in verband met wijziging klassenindeling.	Detailcontrole kan bij de kleinere instellingen sterk worden vereenvoudigd. Geen controle-issues meer m.b.t vaststellen sectornorm of klassenindeling. Minder issues over kleine bedragen die in het huidig systeem tot onverschuldigde betaling zouden kunnen leiden. Geen complexe controles meer bij instellingen die op grens van een klasse zitten en in enkele jaren meerdere keren van klasse veranderen.\	WNT kan worden vereenvoudigd. Sectorregelingen kunnen vervallen zodra er een beloningscode of cao in de sector is gerealiseerd. Overgangsrecht sectorregelingen kan worden geschrapt. Minder issues voor ministeries, toezichthouders en bezwaarcommissies.	Het huidige verschil in aanpak per sector is niet goed te motiveren en leidt tot ongelijke behandeling. Waarom bijvoorbeeld voor kleine zorginstellingen wel een lagere sectornorm en niet bij kleinere gemeenten, subsidieontvangers en bij cumulatie van WNT-functies? Er zijn nu soms grote verschillen tussen de verhoging van het WNT-maximum (in %) en de cao-verhogingen binnen een sector. Het is nu lastig om het beloningsbeleid voor de bestuurder af te stemmen op cao-ontwikkelingen van een sector terwijl dat vaak wel gewenst is.

#	Onderwerp	Uitwerking	Verbetering voor instellingen	Verbetering voor accountants	Gevolgen voor wetgever en WNT-toezichthouder	Opmerkingen
5	Afwijkende regelgeving voor normbepaling Zorgverzekeraars afschaffen.	Schaf afwijkende definitie WNT-norm voor Zorgverzekeraars af (pensioenpremies zijn bij zorgverzekeraars niet genormeerd doordat de werkelijke premies onderdeel van de WNT-norm zijn).	Gepubliceerde regelgeving en communicatie zonder uitzondering ook toepasbaar voor zorgverzekeraars. Uniformiteit bevordert begrip voor belanghebbenden die te maken hebben met meerdere WNT-sectoren.	Bevordert standaard aanpak controle WNT-instellingen.		Pensioen is bij de zorgverzekeraars uitgezonderd vanwege de bijzondere pensioenregelingen. Met de fiscale maximering en versoering van de pensioengrondslag in 2015 is dit argument vervallen.
6	Quijck win voor korte termijn: Klassenindeling Onderwijs	Klassenindeling onderwijs door ministerie laten vaststellen	De opgave van het ministerie is leidend; fouten worden voorkomen.	Controle beperkt tot check opgave ministerie	Het ministerie doet nu al een gedetailleerde check spoor fouten op en geeft instellingen opdracht om e.e.a. aan te passen. Het is veel efficiënter om dit proces om te draaien.	Kan vervallen indien / zodra voorstel tot afschaffing klassen-indelingen wordt overgenomen.
2.b Bezoldiging						
7	De WNT-bezoldiging beperken tot de beloning en belaste vergoedingen (in samenhang met # 3).	De voor de functionaris vastgestelde werkgeversbijdrage in de pensioenpremies (= beloningen op termijn) telt niet meer mee voor de bezoldiging.	Een afspraak over "salaris" in plaats van "bezoldiging" sluit beter aan bij gangbare procedures voor overige medewerkers (cao). Een salarisafpraak is voor de organisatie en de werkgever (RvC/RvT) makkelijker te begrijpen en te communiceren. Eenvoud verhoogt acceptatie van de normering.	Detailcontrole op pensioenpremies vervalt. Minder issues over kleine bedragen die in het huidige systeem tot onverschuldigde betaling zouden kunnen leiden.	Geen issues meer met onverschuldigde betalingen in verband met gestegen pensioenpremies. (Toekomstige) nieuwe wettelijke bepalingen bij leeftijdsafhankelijke pensioenregelingen zijn niet nodig. Toekomstige ontwikkelingen in pensioenwetgeving leveren geen WNT-problemen meer, zoals vervallen VPL-premie (2021) en pensioenhervormingen	Bij de WNT-normering voor Zorgverzekeraars is beloning betaalbaar op termijn nu ook al niet genormeerd. Pensioen is bij de totstandkoming van de WNT opgenomen in de WNT-norm om ontwijkingsconstructies met kostbare pensioenregelingen tegen te gaan. Met de fiscale maximering en versoering van de pensioengrondslag in 2015 is dit argument vervallen.
8	Bezoldigingsbegrip niet opbouwen vanuit optelsom van veel componenten maar vanuit fiscaal belastbaar loon +/- correcties.	Voor de berekening van de beloning en belastbare vergoedingen (Uitvoeringsregeling) uitgaan van het fiscaal belastbaar loon in de salarisadministratie met correcties voor componenten + de ingehouden werknemerspremies die het belastbaar loon verlagen.	Regelgeving mbt bezoldiging wordt korter en overzichtelijker en leidt minder snel tot fouten.	Minder snel fouten door instelling leidt tot minder discussies en tot minder fouterstel in latere jaren.	Overzichtelijker regelgeving mbt bezoldigingsbegrip.	
9	Baseer <i>toetsing</i> op fiscaal belastbaar loon en <i>verantwoording</i> op BW 2 Titel 9 regels.	Voor de TOETSING alleen uitgaan van fiscaal loon. Aan verantwoording zoals op vorige regel bedoeld een beknopte wnt-paragraaf toevoegen: fiscaal loon of jaaropgave + toepasselijke individuele norm.	Er is nog maar één component die aan de norm moet worden getoetst in plaats van meerdere looncodes en er kan geen misverstand ontstaan over welke bezoldiging aan de norm getoets moet worden.	Fors simpeler controle op de bezoldiging: aansluiting op nog maar één looncomponent uit salarisadministratie: fiscaal loon jaaropgave. Geen discussies meer over onterecht wel of niet meetellen van bepaalde looncodes of -componenten.	Bij wijzigingen in of nieuwe regels mbt pensioenregelingen (vb: wettelijke bepalingen bij leeftijdsafhankelijke pensioenregelingen) hoeft WNT-regelgeving niet meer te worden herzien/aangepast.	- Effecten vervallen VPL-premie (2021) en pensioenhervormingen nog meenemen in beoordeling.

#	Onderwerp	Uitwerking	Verbetering voor instellingen	Verbetering voor accountants	Gevolgen voor wetgever en WNT-toezichthouder	Opmerkingen
		Geen aparte WNT-regels voor de verantwoording van beloning bestuurders en toezichthouders; hiervoor verwijzen naar bestaande regels van titel 9.	Beperkte verbetering: niet iedere euro hoeft meer tot discussie te leiden; zie ook kolom E.	Controle hiervan hoeft niet in WNT-regelgeving te worden opgenomen, en kan met gebruikelijke materialiteit die bij jaarrekeningcontrole past voor deze post.	WNT-toezicht kan zich beperken tot toetsing aan de norm (zie volgende regel).	Verhoogt bovendien vergelijkbaarheid met bestuurdersbeloningen van niet-WNT-instellingen.
		Nadeel voor instelling:	Het vaststellen van het toegestane salaris (WNT-norm + werknemersdeel pensioenpremie) blijft onveranderd complex.	nvt	nvt	nvt
		Nog uit te werken:				- Effect op normen voor topfunctionarissen zonder pensioenregeling (toezichthouders, functionarissen zonder dienstbetrekking)
		Nog uit te werken:				- Componenten in het fiscaal loon die buiten de normering moeten blijven (bijv. ontslagvergoedingen)
10	Bezoldiging binnen groep o.b.v. dienstbetrekkingsgegevens toestaan	Toestaan dat bezoldiging van functionarissen met een dienstbetrekking bij een groeps-entiteit (concern) mag worden berekend op basis van de uiteindelijke dienstbetrekking => Salaris-administratie.	Voorkomt interne overschrijdingen bij doorbelasting van de loonkosten van gedetacheerde functionarissen, bijv. door doorbelasting sociale lasten werkgever en/of leasekosten auto van de zaak.			
11	Vereenvoudigen regeling voor uitbetaalde vakantiedagen.	Uitbetaling vakantiedagen altijd volledig meetellen voor de bezoldiging. Geoorloofde overschrijding door uitbetaling vakantiedagen behandelen als een toegestane overschrijding.	Voorkomt fouten. Maakt uitzonderingsregel minder complex. Maakt uitbetaling transparant. Uitbetaling vakantiedagen telt nu soms wel, soms niet en soms gedeeltelijk mee. Dat is onbegrijpelijk en onnodig ingewikkeld.	Vereenvoudiging. Dit soort vraagstukken vraagt onevenredig veel tijd/kosten voor relatief beperkt effect op bezoldiging.		
12	Premie voor bestuurders-aansprakelijkheidsverzekering altijd buiten bezoldiging plaatsen.	Benoem de premie bestuurdersaansprakelijkheidsverzekering als een post die niet meetelt als bezoldiging.	Voorkomt fouten. Voelt onrechtvaardig.	Detailcontrole hierop kan worden geschrapt.	Vereenvoudiging regelgeving.	Premie wordt door niemand als "beloning" ervaren.
13	Op declaratiebasis verstrekte vergoeding van werkelijke juridische kosten altijd buiten bezoldiging laten; verschil met ontslagvergoeding opheffen.	Vergoeding van juridische kosten tellen (onder voorwaarden) niet mee als vergoeding einde dienstverband maar kunnen soms nog wel meetellen als bezoldiging. Dat is verwarrend en voelt onlogisch.	Verlaagt kans op fouten. Neemt gevoel van 'onlogisch /onrechtvaardig' weg.	Lagere kans op fouten leidt tot minder discussies met klanten.	Vereenvoudiging regelgeving.	Vergoeding van werkelijke juridische kosten wordt door niemand als "beloning" ervaren.

#	Onderwerp	Uitwerking	Verbetering voor instellingen	Verbetering voor accountants	Gevolgen voor wetgever en WNT-toezichthouder	Opmerkingen
14	Quick win: Huidige leeftijdsafhankelijke pensioenpremie-regel vereenvoudigen.	Maximum pensioenpremie bij leeftijdsafhankelijke premie standaard koppelen aan premie van een modale deelnemer (bijvoorbeeld man, 44 jaar) in plaats van aan de doorsneepremie van de gehele pensioenregeling van de betreffende instelling.	Is veel eenvoudiger te berekenen door de instelling. Geen extra actuariële advieskosten.	Controle is eenvoudiger, geen actuariële expertise nodig bij beoordeling.	Vereenvoudiging. Formules in de regelgeving kunnen vervallen.	Zie artikel 2 lid 3 Uitvoeringsregeling WNT

#	Onderwerp	Uitwerking	Verbetering voor instellingen	Verbetering voor accountants	Gevolgen voor wetgever en WNT-toezichthouder	Opmerkingen
3. Verantwoording						
15	Anticumulatieregeling UIT de jaarrekening halen	Anticumulatieregeling UIT de jaarrekening halen	Geen (uitgaande van een andere wijze / plaats van verantwoording).	Voorkomt jaarlijkse opmerking in controle-verklaring over het niet gecontroleerd zijn van dit onderdeel van de WNT-verantwoording.	Moet iets anders regelen voor toezicht.	Onwenselijk dat wetgever accountant belast met iets wat vaktechnisch niet kan. Reparatie via protocol is noodoplossing en niet duurzaam. Jaarrekening is ook niet bedoeld om verantwoording af te leggen over activiteiten van personen buiten de instelling.
16	Vervang maximale WNT-ontslagvergoeding van 75.000 door: 75.000 of, indien dit hoger is, het bedrag van de transitievergoeding welke zou gelden indien er een wettelijk recht op transitievergoeding zou zijn.	Ontslagvergoeding toestaan tot maximaal het bedrag van de wettelijk toegestane transitievergoeding en deze tot de WNT-ontslagvergoeding rekenen.	Geen discussie over vraag of nu wel of niet sprake is van 'eenzijdige opzegging' en wel of niet verspelen van recht op transitievergoeding. Geen dubbelloop van transitievergoeding met 75.000 uitkering einde dienstverband.	Geen lastige afwegingen meer of iets nu wel of niet in verantwoording moet worden opgenomen. Geen lastige afweging meer of het wettelijk recht op transitievergoeding is 'verspeeld' door het sluiten van een VSO of een andere vorm van instemming door de betrokken topfunctionaris.	Meer zicht op werkelijke afvloeiingskosten bij WNT-instellingen.	Leidt tot meer transparantie over ontslagvergoedingen in de jaarrekening, die beter vergelijkbaar wordt met niet-WNT instellingen die mbt ontslagvergoedingen ook geen ontslagvergoedingen buiten de verantwoording mogen houden.
17	Schrap uitzonderingen mbt te verantwoorden uitkeringen einde dienstverband	Alle vormen van ontslagvergoeding verantwoorden. Nu kent de WNT uitkeringen die volledig buiten beeld blijven (bijv. uit andere wetgeving voortvloeiende uitkeringen), en uitkeringen die tot de toepasselijke norm wel meetellen maar daarboven niet én in het geheel niet verantwoord hoeven te worden (zoals ontslagvergoedingen op grond van gerechtelijke uitspraken).	Geen lastige afwegingen meer of iets nu wel of niet in verantwoording moet worden opgenomen.	Geen lastige afwegingen meer of iets nu wel of niet in verantwoording moet worden opgenomen.	Meer inzicht in totale omvang ontslagvergoedingen.	Leidt tot meer transparantie over ontslagvergoedingen in de jaarrekening, die beter vergelijkbaar wordt met niet-WNT instellingen die mbt ontslagvergoedingen ook geen ontslagvergoedingen buiten de verantwoording mogen houden.
18	Vereenvoudigen openbaar te maken gegevens in de WNT-verantwoording.	Alleen relevante gegevens opnemen in de openbaar te maken WNT verantwoording in de jaarrekening: a. de topfunctionaris, b. de bezoldiging, c. de uitkering wegens beëindiging dienstverband, en d. of de bezoldiging resp. uitkering einde dienstverband wel of niet binnen de toepasselijke WNT-norm valt.	Minder lastige afwegingen of iets nu wel of niet in verantwoording moet worden opgenomen.	Minder lastige afwegingen of iets nu wel of niet in verantwoording moet worden opgenomen.	Extra informatie die nodig is voor de toezichtstaak moet op andere wijze verkregen worden.	Vanuit de geest van de wet is alleen deze informatie relevant. Past bovendien beter in de natuurlijke rol van een jaarrekening. Is meer in lijn met informatie die niet-WNT instellingen moeten opnemen. Voor gebruikers is de kern-informatie sneller en toegankelijker terug te vinden; minder details leidt soms tot méér transparantie.
4. Controle						
19	Uniformeren regelgeving sectoren	Zelfde concerndefinitie voor alle sectoren	Minder ongelijkheid, minder onbegrip, minder fouten.	Minder discussie met instelling, minder fouten.	Eén toetsingskader voor zelfde probleem onafhankelijk van sector.	

#	Onderwerp	Uitwerking	Verbetering voor instellingen	Verbetering voor accountants	Gevolgen voor wetgever en WNT-toezichthouder	Opmerkingen
20	Uniforme regeling WNT bij fusies.	Nu gelden voor woningcorporaties en voor onderwijsinstellingen verschillende (in sector-regeling verankerde) regels en voor veel andere WNT-instellingen géén regels.				
21	(Her)invoering casusbeoordeling.	Uniforme procedures voor het voorleggen van WNT-issues aan het verantwoordelijke ministerie.	Voorziet in behoefte van instellingen. Vermindert discussie tussen instelling en accountant over uitleg.	Verduidelijkt toetsingskader bij onduidelijkheid; geen 'rechter' rol bij accountant.	Noodzaak aanhouden voldoende expertise.	Formum is niet voor alle gevallen geschikt. Sommige situaties zijn niet goed te anonimiseren, leiden tot veel discussie en soms tot terugtrekken van eerdere antwoorden.
22	Heroverweeg controleplicht stand alone WNT-verantwoording	Heroverweeg controleplicht stand alone WNT-verantwoording. Ander regime voor niet-controleplichtige WNT-instellingen?		Controleverklaring bevat nu veel 'slagen om de arm'; wat is toegevoegde waarde?	Ter overweging: alleen openstellen voor instellingen en instellings-accountants (om misbruik door adviesbureaus te voorkomen).	Nagaan hoe vaak een dergelijke stand-alone verklaring wordt afgegeven. Is controle van dergelijke kleinere instellingen nodig vanuit WNT-doel? Alternatieve acties kunnen zijn rapport van bevindingen (maar wat gebeurt daar dan mee) of toezicht/controlen naar ministerie.

#	Onderwerp	Uitwerking	Verbetering voor instellingen	Verbetering voor accountants	Gevolgen voor wetgever en WNT-toezichthouder	Opmerkingen
5. Communicatie						
23	Loket openen waar instellingen hulp kunnen krijgen bij beantwoorden vraag of men een WNT-instelling is.	Hulpmiddelen zoals beslis-schema's ontwikkelen om WNT-plicht voor instellingen vast te stellen. Help-desk inrichten.	Helpt twijfel wegnemen. Helpt instellingen om tot juiste afwegingen te komen.	Minder risico dat onduidelijkheid blijft liggen tot de accountant zich er een oordeel over moet vellen. Minder risico dat zowel instelling als accountant een WNT-instelling 'missen'.	Meer werk voor WNT-toezichthouder.	Voorstel leidt tot betere rolverdeling. Wetgever wordt eerder en sneller geconfronteerd met uitvoeringsproblemen van de eigen regels.
24	Communicatie over WNT	Communicatie/publicatie over WNT-onderwerpen centraliseren op www.topinkomens.nl	Voorkomt vragen over mogelijke tegenstrijdigheden in de regelgeving of mogelijk verschil in uitleg tussen ministeries over zelfde regelgeving. Eén vindplaats voor alle benodigde gegevens.	Voorkomt vragen over mogelijke tegenstrijdigheden in de regelgeving of mogelijk verschil in uitleg tussen ministeries over zelfde regelgeving. Eén vindplaats voor alle benodigde gegevens.	Meer werk voor WNT-toezichthouder.	
25	Handboek WNT uitbrengen en up to date houden.	Vergelijk handboek Loonbelasting.	Eén samenhangende basis voor alle operationele WNT-vragen voor WNT-instellingen helpt instellingen.	Minder fouten door instellingen leidt tot efficiëntere controle en minder discussie.	Meer werk voor WNT-toezichthouder.	Accountantskantoren zijn bereid mee te werken op basis van best practices.
26	Forum Topinkomens ook toegankelijk maken voor vragen m.b.t. sectoren.	Voor vragenstellers is niet altijd duidelijk of een vraag al of niet sectorspecifiek is. Vaak zitten aan vragen zowel sectorspecifieke als algemene regelgevingsaspecten.	Snel antwoord op regelmatig voorkomende vragen. Bevordert uniforme werkwijze en consistentie in antwoorden. Verlaagt advieskosten.	Snel antwoord op regelmatig voorkomende vragen. Bevordert uniformiteit en consistentie in antwoorden. Verlaagt kosten controle.	Minder werkdruk helpdesk. Antwoorden op regelmatig voorkomende vragen zijn op het forum te vinden.	
27	Meer hulptools voor juiste afwegingen (stroomschema's e.d.) beschikbaar stellen.	"Beslis"-tools publiceren voor ingewikkelde vragen (zoals nu al bijv. voor vraag wel/niet WNT-instelling), bijv. voor normering/verantwoording ontslagvergoedingen en vakantiedagen.	Output van de tool helpt bij verantwoording in balansdossier.	Output van de tool helpt bij controle verantwoording.	Minder vragen ; minder discussie achteraf, minder handhavingstrajecten.	
28	Q en A's minder "juridisch" maken (teksten, voorbeelden, stroomschema's)	Hangt samen met vorig punt.	Draagt bij aan beter begrip en acceptatie en aan hogere kwaliteit WNT-verantwoording door instelling.	Hogere kwaliteit WNT-verantwoording leidt tot lagere controlekosten (minder vragen, discussies en correcties).		

#	Onderwerp	Uitwerking	Verbetering voor instellingen	Verbetering voor accountants	Gevolgen voor wetgever en WNT-toezichthouder	Opmerkingen
6. Overige aspecten						
29	Vaste verandermomenten	Tussentijdse aanpassing bezoldigingsmaximum met terugwerkende kracht schrappen uit de wet.	Op 1 januari zijn de bezoldigingsmaxima definitief. Geen correcties meer in de loop van het jaar.	Minder risico op fouten door instelling levert minder discussie met instelling.	Geen.	
30	Jaarlijkse cyclus van werkzaamheden BZK in een logischer volgorde inrichten.	1. Toetsingskader: aan welke voorwaarden moeten wijzigingen van regelgeving voldoen? 2. Open overleg met de (vertegenwoordigers van de) wettelijk met de controle van de WNT belaste accountants (NBA) over aard en richting van de wijzigingen. 3. Wijziging in regelgeving doorvoeren. 4. Aanpassing modelverantwoording op basis van de wijzigingen. 5. Vaststelling controleprotocol WNT.	Geen strijdigheid meer tussen regelgeving en modelverantwoording m.b.t. enig jaar.	Geen strijdigheid meer tussen modelverantwoording en controleprotocol m.b.t. enig jaar.	Overzichtelijker proces; eenmalige 'hobbel' is aanpassing werkwijze en -kalender.	Belangrijke tijdwinst kan worden geboekt als niet achteraf uitvoerige discussies ontstaan over (al dan niet vermeende en al dan niet voorziene) complicaties als gevolg van reeds uitgewerkte wijzigingen.
31	Wetswijzigingen alleen na evaluatierondes (1 x per 5 jaar).	Niet voortdurend tussentijds "repareren".	Groeiende bekendheid met regels. Minder aversie en irritatie. Minder fouten. Makkelijker bij te houden.	Groeiende bekendheid met regels. Minder aversie en irritatie. Minder fouten. Makkelijker bij te houden.	Meer opbouw routine. Minder tijd kwijt aan bijhouden en uitwerken regelgeving. Minder vragen. Minder mensen.	De perfecte regeling bestaat niet, accepteer (tussentijds) kleine imperfecties. En weeg bij verzwaring regelgeving goed af of de extra last voor alle goedwillende instellingen wel redelijk is om een enkeling beter in de grip te krijgen. Overweeg een kapstok artikel waarmee minister individuele instellingen d.m.v. aanwijzingen specifiek kan 'bijsturen' zodat hogere regeldruk niet bij goedwillende instellingen terecht komt.
32	Regels met weinig impact schrappen	Schrap regels m.b.t. verplichte rentetoerekening.	Minder snel fouten door onbekendheid. Gaat om verwaarloosbare bedragen. Bevordert acceptatie.	Controle voegt niets toe. Het gaat om verwaarloosbare bedragen.	Handhaving kost veel meer dan het oplevert.	