

# Verantwoordingsmodel WNT 2024<sup>1</sup>

## 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.

---

<sup>1</sup> 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.

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."

### **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 onderzoek<sup>2</sup> 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](http://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.

### **Keuzemogelijkheid<sup>3</sup> m.b.t. de jaarrekening waarin de te verantwoorden WNT-gegevens worden opgenomen aangaande een WNT-instelling die behoort tot een groep van rechtspersonen**

---

<sup>2</sup> Zie Wetsevaluatie WNT 2016-2020 - 3. Rapport deelonderzoek doeltreffendheid openbaarmakingsplicht WNT blz. 8.

<sup>3</sup> 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.

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 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<sup>e</sup> kalendermaand) voor de betreffende leidinggevende topfunctionaris zonder dienstbetrekking<sup>4</sup> P te worden vermeld.

---

<sup>4</sup> 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)).

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 vergoeding<sup>5</sup> 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.

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.

---

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

### **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 [NAAM INSTELLING]

De WNT is van toepassing op **Reset & MindChange B.V.** Het voor **Reset & MindChange B.V.** toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2024 **€ 233.000 (het algemeen bezoldigingsmaximum).**

### 1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

*Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13<sup>e</sup> maand van de functievervulling inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt<sup>3</sup>*

[TABEL ALLEEN OPNEMEN INDIEN VAN TOEPASSING]<sup>4</sup>

Gegevens 2024			
bedragen x € 1	R. Matta	[NAAM 2]	[NAAM...]
<b>Functiegegevens<sup>5</sup></b>	<b>Bestuurder / Directeur</b>	[FUNCTIE(S)]	[FUNCTIE(S)]
Aanvang <sup>6</sup> en einde functievervulling in 2024	01-01-2024 t/m 31-12-2024	[d.d./mm] t/m [d.d./mm]	[d.d./mm] t/m [d.d./mm]
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) <sup>7</sup>	1	[0,025 - 1]	[0,025 - 1]

Dienstbetrekking? <sup>8</sup>	ja	[ja/nee]	[ja/nee]
<b>Bezoldiging<sup>9</sup></b>			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 56.500	[BEDRAG]	[BEDRAG]
Beloningen betaalbaar op termijn	0	[BEDRAG]	[BEDRAG]
<i>Subtotaal</i>	€ 56.500	[SOM]	[SOM]
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum <sup>10</sup>	€ 233.000	[INVULLEN]	[INVULLEN]
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag <sup>11</sup>	N.v.t.	N.v.t. / [BEDRAG]	N.v.t. / [BEDRAG]
<b>Bezoldiging</b>	€ 56.500	[SOM]	[SOM]
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan <sup>12</sup>	N.v.t. / [BEDRAG]	N.v.t. / [REDEN]	N.v.t. / [BEDRAG] N.v.t. / [REDEN] N.v.t. / [BEDRAG] N.v.t. / [REDEN]
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling <sup>13</sup>	N.v.t. / [INVULLEN]	N.v.t. / [INVULLEN]	N.v.t. / [INVULLEN]