

Verantwoordingsmodel WNT 2025¹

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 2025 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 2025 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 2024

Ten opzichte van 2024 is het verantwoordingsmodel WNT 2025 op enkele onderdelen gewijzigd. De belangrijkste wijzigingen van het verantwoordingsmodel WNT 2025 zijn:

- De minimum deeltijdfactor van 0,025 fte is vervallen;
- De omvang van het dienstverband (de deeltijdfactor) dient te worden afgerond op drie decimalen. Dit geldt niet alleen bij de verantwoording van de deeltijdfactor, maar ook bij de deeltijdfactor die gebruikt wordt bij de berekening van het individueel toepasselijk (bezoldigings)maximum en het individueel toepasselijk drempelbedrag;
- Een toelichting bij het begrip dienstbetrekking op het feit dat als de doorbetaaldloonregeling bij een groep van rechtspersonen wordt toegepast ten aanzien van een topfunctionaris, iedere WNT-instelling die aan die doorbetaaldloonregeling deelneemt een dienstbetrekking heeft met de topfunctionaris en een zelfstandige verplichting heeft om deze dienstbetrekking met de daarbij behorende WNT-gegevens pro rata te verantwoorden.

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 de jaarrekening 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.

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.

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 2025 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 2025 uiterlijk op 1 juli 2026 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.

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.

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.

De exacte voorwaarden kunt u vinden in artikel 5c, derde lid, Uitvoeringsregeling WNT.

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.

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 diens dienstbetrekking met WNT-instelling A (Holding), één voor diens dienstverband met WNT-instelling X (dochter) en één voor diens 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 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.

In het bovenstaande voorbeeld wordt uitgegaan van de situatie dat de topfunctionaris in dienstbetrekking is bij één van de rechtspersonen van groep en dat deze rechtspersoon de topfunctionaris ter beschikking stelt aan andere rechtspersonen (WNT-instellingen) binnen de groep. Er zijn in het kader van artikel 5c, derde lid, Uitvoeringsregeling WNT waarbij sprake is van de verantwoording van een WNT-instelling die onderdeel is van een groep van rechtspersonen, ook andere situaties mogelijk. Bijvoorbeeld dat de topfunctionaris, al dan niet gebruikmakend van de doorbetaaldloonregeling van artikel 32d Wet op de loonbelasting 1964, met meerdere rechtspersonen binnen de groep (waaronder WNT-instellingen) een dienstbetrekking heeft. Indien dat het geval is dient als de doorbetaaldloonregeling wordt gebruikt door een WNT-instelling de dienstbetrekking pro rata te worden verantwoord. Zie ook de invulinstructie bij tabel 1a en tabel 3.

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 tabelnummers 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 diens voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt, voor al diens 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 die 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 diens 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 die 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 diens 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

In het geval een niet-topfunctionaris in dienstbetrekking een (totale) bezoldiging ontvangt die hoger is dan het individueel toepasselijk drempelbedrag dient dit verantwoord te worden.

WNT-verantwoording 2025 [NAAM INSTELLING]

De WNT is van toepassing op [NAAM INSTELLING]. Het voor [NAAM INSTELLING] toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2025 € [MAXIMUM INVULLEN]¹ ([TOELICHTEN WELK BEZOLDIGINGSMAXIMUM HET BETREFT])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 2025						
bedragen x € 1	[NAAM 1]		[NAAM 2]		[NAAM...]	
Functiegegevens⁵	[FUNCTIE(S)]		[FUNCTIE(S)]		[FUNCTIE(S)]	
Aanvang ⁶ en einde functievervulling in 2025	[d.d./mm] t/m [d.d./mm]		[d.d./mm] t/m [d.d./mm]		[d.d./mm] t/m [d.d./mm]	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷	[INVULLEN]		[INVULLEN]		[INVULLEN]	
Dienstbetrekking ⁸	[ja/nee]		[ja/nee]		[ja/nee]	
Bezoldiging⁹						
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	[BEDRAG]		[BEDRAG]		[BEDRAG]	
Beloningen betaalbaar op termijn	[BEDRAG]		[BEDRAG]		[BEDRAG]	
<i>Subtotaal</i>	[SOM]		[SOM]		[SOM]	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰	[INVULLEN]		[INVULLEN]		[INVULLEN]	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ¹¹	N.v.t. / [BEDRAG]		N.v.t. / [BEDRAG]		N.v.t. / [BEDRAG]	
Bezoldiging	[SOM]		[SOM]		[SOM]	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan ¹²	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 ¹³	N.v.t. / [INVULLEN]		N.v.t. / [INVULLEN]		N.v.t. / [INVULLEN]	
Gegevens 2024 ¹⁴						
bedragen x € 1	[NAAM 1]		[NAAM 2]		[NAAM...]	
Functiegegevens⁵	[FUNCTIE(S)]		[FUNCTIE(S)]		[FUNCTIE(S)]	
Aanvang en einde functievervulling in 2024	[d.d./mm] t/m [d.d./mm]		[d.d./mm] t/m [d.d./mm]		[d.d./mm] t/m [d.d./mm]	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷	[0,025 - 1]		[0,025 - 1]		[0,025 - 1]	

Dienstbetrekking ⁸	[ja/nee]	[ja/nee]	[ja/nee]
Bezoldiging⁹			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	[BEDRAG]	[BEDRAG]	[BEDRAG]
Beloningen betaalbaar op termijn	[BEDRAG]	[BEDRAG]	[BEDRAG]
<i>Subtotaal</i>	<i>[SOM]</i>	<i>[SOM]</i>	<i>[SOM]</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰	[INVULLEN]	[INVULLEN]	[INVULLEN]
Bezoldiging	[SOM]	[SOM]	[SOM]

[Opnemen indien van toepassing]

Voor elke hierboven vermelde onverschuldigde betaling is een vordering ingesteld die is inbegrepen in de post 'Overige vorderingen' [OMSCHRIJVING VAN BALANSPPOST 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 2025.
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 ontwikkelingshulp / 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: <ul style="list-style-type: none"> 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 toezichhoudende topfunctionaris bij dezelfde WNT-instelling (zie hierna de uitleg bij invulinstructie 5). <p>Wat bedoeld wordt met een leidinggevende of toezichhoudende topfunctionaris is terug te vinden in de artikelen 4 en 5 Beleidsregels WNT 2025.</p>
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 diens 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: <ul style="list-style-type: none"> a. De functie als topfunctionaris <ul style="list-style-type: none"> • 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 diens functie als topfunctionaris bij dezelfde rechtspersoon een dienstverband bekleedt anders dan een functie als topfunctionaris. <p>Van een dienstverband zoals hierboven bedoeld onder c, is sprake indien dit dienstverband aanvangt binnen twaalf kalendermaanden na beëindiging van de functie als topfunctionaris.</p> <p>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</p>

Invulinstructies bij tabel 1a	
	<p>met welke eerdere functie als leidinggevende of toezichhoudende 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 toezichhoudende topfunctie>'</p> <p>Voorbeeld: In de tabel staat als functieomschrijving "adviseur*" met als voetnoot. * Functionaris wordt aangemerkt als topfunctionaris tot uiterlijk 30-4-2029 in verband met eerdere functie als CFO.</p> <p>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.</p>
6	Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vult u als aanvangsdatum de eerste dag van de functievervulling van de dertiende kalendermaand in, indien deze datum in 2025 lag.
7	<p>De deeltijdfactor is maximaal 1 fte (er geldt niet langer een minimum deeltijdfactor). Als de deeltijdfactor gedurende het jaar is gewijzigd, dient u de gewogen gemiddelde deeltijdfactor op te nemen (berekend naar rato van het aantal maanden).</p> <p>De deeltijdfactor zoals wordt verantwoord dient te worden afgerond op drie decimalen. Deze afgeronde deeltijdfactor dient ook gehanteerd te worden bij de berekening van het individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum.</p> <p>Het voorschrift van het uitdrukken van de deeltijdfactor in drie decimalen geldt ook als de deeltijdfactor formeel, zonder afronding naar boven of beneden, uitkomt op één of twee decimalen. In dat geval moet er een nul of twee nullen worden toegevoegd aan de weergave van de deeltijdfactor. Een deeltijdfactor van bijvoorbeeld 0,5 fte moet in de WNT-verantwoording worden weergegeven als 0,500 fte. Een deeltijdfactor van 0,75 fte moet in de WNT-verantwoording worden weergegeven als 0,750 fte. Door de deeltijdfactor altijd in drie decimalen uit te drukken, is het klip en klaar dat er geen afronding heeft plaatsgevonden van bijvoorbeeld 0,495 fte op 0,5 fte. Er is dus geen discussie mogelijk over het individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum bij functievervulling in deeltijd.</p> <p>Bij een voltijds dienstverband van 1 fte, waarbij geen sprake is van afronding, is het niet nodig om deze uit te drukken als 1,000 fte. U dient daar 1 fte te verantwoorden. Als echter sprake is van een dienstverband van 0,995 fte, dan moet dat in de WNT-verantwoording worden uitgedrukt als 0,995 fte en is het niet toegestaan om dit weer te geven als 1 fte.</p> <p>In 2024 gold er slechts een advies om de deeltijdfactor uit te drukken in drie decimalen achter de komma, zo nodig door middel van afronding. Het is derhalve dit jaar bij de vergelijkende cijfers 2024 nog niet verplicht om af te ronden op drie decimalen achter de komma. Ook gold er in 2024 nog een minimum deeltijdfactor van 0,025 fte, derhalve ziet u deze nog staan in de tabel bij de vergelijkende cijfers.</p> <p>Als uw WNT-instelling voor een topfunctionaris met een of meer andere rechtspersonen binnen een groep een doorbetaaldloonregeling heeft zoals bedoeld in artikel 32d, eerste lid, van de Wet op de loonbelasting 1964, dan neemt u deze topfunctionaris op voor het pro rata aandeel van uw WNT-instelling. Dit geldt zowel voor de WNT-instelling die hoofdwerkgever is als voor de WNT-instelling die doorbetaler is. De hier op te nemen deeltijdfactor dient uitsluitend betrekking te hebben op de verantwoorde dienstbetrekking van de topfunctionaris bij de betreffende WNT-instelling en niet op meerdere dienstbetrekkingen bij verschillende WNT-instellingen.</p> <p>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</p> <p>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</p>
8	<p>U vult hier "ja" in indien een topfunctionaris in dienstbetrekking is. Dit doet u ook als bij een topfunctionaris sprake is van een fictieve dienstbetrekking zoals bedoeld in de zin van de Wet op de loonbelasting 1964.</p> <p>Als uw WNT-instelling voor een topfunctionaris met een of meer andere rechtspersonen een doorbetaaldloonregeling heeft zoals bedoeld in artikel 32d, eerste lid, van de Wet op de loonbelasting 1964, dan heeft deze topfunctionaris een dienstbetrekking met uw WNT-instelling en vult u bij 'Dienstbetrekking' voor deze topfunctionaris 'ja' in. Immers bij toepassing van de doorbetaaldloonregeling heeft de betrokken topfunctionaris een dienstbetrekking met elk van de deelnemende rechtspersonen afzonderlijk.</p> <p>Als het een topfunctionaris zonder dienstbetrekking betreft vanaf de 13^e maand van de functievervulling als bedoeld in artikel 2.1, vierde lid, WNT, dan vult u hier 'nee' in.</p>

Invulinstructies bij tabel 1a

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:

$$\text{Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum} = \frac{x \cdot a \cdot b}{365}$$

Waarbij: x = het voor de WNT-instelling toepasselijke bezoldigingsmaximum, a = deeltijdfactor (deze dient overeen te stemmen met de op drie decimalen afgeronde deeltijdfactor zoals verantwoord en is maximaal 1 fte) en b = het aantal kalenderdagen (niet: werkdagen) tussen aanvang en einde van de functievervulling, in het kalenderjaar. Hierbij dient in voorkomende gevallen rekening te worden gehouden met het feit dat een schrikkeljaar 366 dagen heeft.

Door het rekenen met een afgeronde deeltijdfactor kan er als de topfunctionaris in deeltijd werkt een iets lager (bij een afronding van de deeltijdfactor naar beneden) of iets hoger (bij een afronding van de deeltijdfactor naar boven) individueel bezoldigingsmaximum ontstaan dan indien er gerekend wordt met een niet afgeronde deeltijdfactor. Ter illustratie is van beide situaties hieronder een voorbeeld opgenomen van de gevolgen van een verplichte afronding bij het werken in deeltijd. In onderstaande voorbeeld 1 en voorbeeld 2 wordt bij de niet afgeronde deeltijdfactor gerekend met een repeterend getal.

Voorbeeld 1 (afronding van de deeltijdfactor naar beneden)

De topfunctionaris heeft een dienstverband van 12 uur per week.

Afgezet tegen een regulier voltijdsdienstverband van 36 uur per week levert dit een op drie decimalen afgeronde deeltijdfactor van 0,333 fte op.

Het individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum bedraagt:

- met de afgeronde deeltijdfactor:
(€ 246.000 x 0,333 x 365)/365 = € 81.918
- met een niet afgeronde deeltijdfactor:
(€ 246.000 x 0,333333... x 365)/365 = € 82.000

Het verschil in individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum bedraagt (op jaarbasis): - € 82

Conclusie: de verplichte afronding van de deeltijdfactor levert in dit voorbeeld een individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum op dat € 82 **lager** is dan zonder de afronding.

Voorbeeld 2 (afronding van de deeltijdfactor naar boven)

De topfunctionaris heeft een dienstverband van 24 uur per week.

Afgezet tegen een regulier voltijdsdienstverband van 36 uur per week levert dit een op drie decimalen afgeronde deeltijdfactor van 0,667 fte op.

Het individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum bedraagt:

- met de afgeronde deeltijdfactor:
(€ 246.000 x 0,667 x 365)/365 = € 164.082
- met een niet afgeronde deeltijdfactor:

Invulinstructies bij tabel 1a	
	<p>$(€ 246.000 \times 0,666666... \times 365)/365 = € 164.000$</p> <p>Het verschil in individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum bedraagt (op jaarbasis): + € 82</p> <p>Conclusie: de verplichte afronding van de deeltijdfactor levert in dit voorbeeld een individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum op dat € 82 hoger is dan zonder de afronding.</p> <p>Het is derhalve raadzaam om indien u de deeltijdfactor naar beneden moet afronden om voor het einde van het jaar 2025 na te gaan of u de bezoldiging(safspraken) met topfunctionarissen die</p> <ol style="list-style-type: none"> in deeltijdwerken; en een bezoldiging ontvangen die gelijk is aan het individueel bezoldigingsmaximum waarbij niet rekening is gehouden met de op drie decimalen afgeronde deeltijdfactor of daar net onder, <p>in lijn dient te brengen met dit individueel bezoldigingsmaximum op basis van de op drie decimalen afgeronde deeltijdfactor ten einde een klein bedrag aan onverschuldigde betaling te voorkomen.</p> <p>In 2024 gold er slechts een advies om de deeltijdfactor uit te drukken in drie decimalen achter de komma, zo nodig door middel van afronding. Het is derhalve dit jaar bij de vergelijkende cijfers 2024 nog niet verplicht:</p> <ol style="list-style-type: none"> om af te ronden op drie decimalen achter de komma; en bij de berekening van het individueel bezoldigingsmaximum de op drie decimalen afgeronde deeltijdfactor te hanteren.
11	<p>Wanneer het subtotaal 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 te veel 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.</p>
12	<p>Het subtotaal minus het individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum is de overschrijding. Alleen als er geen sprake is van een overschrijding vult u hier "n.v.t." in.</p>
13	<p>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.</p> <p>Alleen als er geen sprake is van een vordering wegens een onverschuldigde betaling vult u hier "n.v.t." in.</p>
14	<p>Hier dient u in voorkomend geval de vergelijkende gegevens over het voorafgaande kalenderjaar 2024 op te nemen van een topfunctionaris die u in kalenderjaar 2025 verantwoordt in deze tabel. Het opnemen van vergelijkende gegevens is aan de orde, voor zover deze persoon in het hele kalenderjaar 2024 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 2024 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 2025 als topfunctionaris van uw WNT-instelling wordt of moet worden aangemerkt, vult u bij de vergelijkende gegevens over kalenderjaar 2024 "n.v.t." in.</p> <p>Vult u gegevens in voor een topfunctionaris zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling? Ga voor het invullen van vergelijkende gegevens over 2024 dan als volgt te werk:</p> <ul style="list-style-type: none"> Indien de periode kalendermaand 1 t/m 12 eindigde en de periode vanaf kalendermaand 13 aanving in 2025, neemt u de gegevens over de periode kalendermaand 1 t/m 12 op in tabel 1b. In het deel 'Gegevens 2024' 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 2024, vult u het deel 'Gegevens 2024' 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

Invulinstructies bij tabel 1a

gelijklopen 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 2024.

- Indien geheel 2024 al uitsluitend sprake was van functievervulling vanaf kalendermaand 13, vult u in tabel 1a in het deel 'Gegevens 2024' op de reguliere wijze de over 2024 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

[TABEL ALLEEN OPNEMEN INDIEN VAN TOEPASSING]²

Gegevens 2025				
bedragen x € 1	[NAAM 1]		[NAAM 2]	
Functiegegevens³	[FUNCTIE(S)]		[FUNCTIE(S)]	
Kalenderjaar⁴	2025	2024	2025	2024
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	[d.d./mm] t/m [d.d./mm]	[d.d./mm] t/m [d.d./mm]	[d.d./mm] t/m [d.d./mm]	[d.d./mm] t/m [d.d./mm]
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar ⁵	[AANTAL MAANDEN]	[AANTAL MAANDEN]	[AANTAL MAANDEN]	[AANTAL MAANDEN]
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar ⁶	[INVULLEN]	[INVULLEN]	[INVULLEN]	[INVULLEN]
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum				
Maximum uurtarief in het kalenderjaar ⁷	€ 235	€ 221	€ 235	€ 221
Maxima op basis van de normbedragen per maand ⁸	[BEDRAG 1]	[BEDRAG 2]	[BEDRAG 1]	[BEDRAG 2]
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12 ⁹	[De SOM van BEDRAG 1 + BEDRAG 2] <i>óf indien dit lager is</i> [De SOM van BEDRAG 3 + BEDRAG 4]		[De SOM van BEDRAG 1 + BEDRAG 2] <i>óf indien dit lager is</i> [De SOM van BEDRAG 3 + BEDRAG 4]	
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)				
Bezoldiging in de betreffende periode	[BEDRAG 2025]	[BEDRAG 2024]	[BEDRAG 2025]	[BEDRAG 2024]
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12 ¹⁰	[SOM van BEDRAG 2025 en BEDRAG 2024 uit de bovenstaande cellen]		[SOM van BEDRAG 2025 en BEDRAG 2024 uit de bovenstaande cellen]	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ¹¹	N.v.t. / [BEDRAG]		N.v.t. / [BEDRAG]	
Bezoldiging	[SOM]		[SOM]	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan ¹²	N.v.t. / [BEDRAG]	N.v.t. / [REDEN]	N.v.t. / [BEDRAG]	N.v.t. / [REDEN]
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling ¹³	N.v.t. / [INVULLEN]		N.v.t. / [INVULLEN]	

[OPNEMEN INDIEN VAN TOEPASSING:]

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

Invulinstructies bij tabel 1b	
1	<p>Bij een leidinggevende topfunctionaris zonder dienstbetrekking (bijvoorbeeld gedetacheerde of extern ingehuurde topfunctionarissen), geldt er een specifieke normering voor de eerste twaalf kalendermaanden waarin de functie wordt vervuld.</p> <p>Deze specifieke normering bestaat uit twee onderdelen: een maximum uurtarief en een maximum gebaseerd op het aantal kalendermaanden waarin is gewerkt. Vanaf de 13^e maand waarin de functie wordt vervuld, geldt de reguliere normering zoals die geldt voor leidinggevende topfunctionarissen met een dienstbetrekking. De bezoldiging vanaf de 13^e kalendermaand neemt u daarom op in tabel 1a. Let op dat u – in dat geval – in tabel 1a de eerste dag van de dertiende maand invult onder aanvang functievervulling. Zie voor meer informatie ook artikel 4 Uitvoeringsbesluit WNT, de bijbehorende nota van toelichting en de vragen en antwoorden over dit onderwerp op. Ook is op www.topinkomens.nl een rekentool in Excel beschikbaar ter ondersteuning van het invullen van tabel 1b.</p>
2	<p>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.</p>
3	<p>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.</p>
4	<p>De periode van kalendermaand 1 t/m 12 kan zich uitstrekken over meerdere kalenderjaren. U neemt alleen kolommen op voor kalenderjaren die van toepassing zijn. Als de functievervulling geheel in 2025 plaatsvond, dan neemt u voor de betreffende topfunctionaris één kolom op, alleen voor 2025. Vervulde een topfunctionaris zonder dienstbetrekking de functie bijvoorbeeld van oktober 2024 t/m mei 2025, dan neemt u voor de betreffende topfunctionaris twee kolommen op, één voor 2024 en één voor 2025 (dit is de situatie zoals weergegeven in tabel 1b). Als de periode van kalendermaand 1 t/m 12 al in 2023 is aangevangen, dan is het in theorie mogelijk dat die periode zich uitstrekt over drie kalenderjaren. In dat geval neemt u ook een kolom op voor 2023.</p>
5	<p>Deze rij is optioneel en kunt u als tussenstap c.q. hulpmiddel gebruiken om het maximum op basis van de normbedragen per maand te berekenen. Het aantal kalendermaanden in deze rij mag opgeteld per topfunctionaris maximaal twaalf bedragen. Als slechts een gedeelte van een maand is gewerkt telt deze toch als één maand mee bij het bepalen van het aantal kalendermaanden.</p>
6	<p>Hier dient het werkelijke aantal uren dat de topfunctionaris in het betreffende kalenderjaar heeft gewerkt te worden ingevuld.</p>
7	<p>Het maximum uurtarief bedraagt in 2025 € 235 en bedroeg in kalenderjaar 2024 € 221. In kalenderjaar 2023 bedroeg het maximum uurtarief € 212.</p>
8	<p>Deze rij is optioneel en kunt u als tussenstap c.q. hulpmiddel gebruiken om het maximum op basis van de normbedragen per maand te berekenen. Dit maximum wordt bepaald aan de hand van het aantal kalendermaanden waarin is gewerkt. Zie ook: https://www.topinkomens.nl/vraag-antwoord/vraag-en-antwoord/hoe-werkt-de-twaalf-maanden-termijn-v.a.-2016. Het maximum is voor de eerste twaalf kalendermaanden gelijk aan de som van € 32.700 per kalendermaand voor de eerste gewerkte zes maanden in 2025 en € 24.900 per gewerkte kalendermaand voor de volgende maanden (maximaal 6). Voor maanden die zijn gewerkt in 2024 gelden normbedragen van respectievelijk € 30.800 en € 23.400.</p> <p>U berekent de op deze regel in te vullen bedragen als volgt: $BEDRAG1 = k1_{2025} \times € 32.700 + k2_{2025} \times € 24.900$ en $BEDRAG2 = k1_{2024} \times € 30.800 + k2_{2024} \times € 23.400$, waarbij:</p> <ul style="list-style-type: none"> • $k1_{2025}$ = het aantal gewerkte kalendermaanden in 2025 (maximaal 6 maanden) waarin de functie tegen het hoge maandbedrag (€ 32.700) is vervuld. • $k2_{2025}$ = het aantal gewerkte kalendermaanden in 2025 (maximaal 6 maanden) waarin de functie tegen het lage maandbedrag (€ 24.900) is vervuld. • $k1_{2024}$ = het aantal gewerkte kalendermaanden in 2024 (maximaal 6 maanden) waarin de functie tegen het hoge maandbedrag (€ 30.800) is vervuld. • $k2_{2024}$ = het aantal gewerkte kalendermaanden in 2024 (maximaal 6 maanden) waarin de functie tegen het lage maandbedrag (€ 23.400) is vervuld.

Invulinstructies bij tabel 1b	
	<p>Een voorbeeld: stel dat de functie in 2024 in vier kalendermaanden is vervuld, en in 2025 nog in drie maanden, dan zijn de maxima op basis van de normbedragen per maand in 2024 € 123.200 (= 4 x € 30.800) en in 2025 € 90.300 (= 2 x € 32.700 + 1 x € 24.900).</p>
9	<p>De berekening van het individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum kan op twee manieren tot stand komen, omdat de specifieke normering voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking uit twee onderdelen bestaat.</p> <p>Bij de berekening wordt enerzijds uitgegaan van het maximum op basis van het aantal kalendermaanden waarin is gewerkt. Het individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum is de optelling van de bedragen die u bij invulinstructie 8 heeft berekend, te weten BEDRAG1 + BEDRAG2. In het bij invulinstructie 8 genoemde voorbeeld is het individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum dan € 123.200 + € 90.300 = € 213.500.</p> <p>Anderzijds dient er ook gekeken te worden naar het individueel bezoldigingsmaximum op basis van het maximale uurtarief. Dit wordt als volgt berekend: aantal gewerkte uren 2025 x maximum uurtarief 2025 = BEDRAG 3, het aantal gewerkte uren 2024 x maximum uurtarief 2024 = BEDRAG 4. De som van BEDRAG 3 plus BEDRAG 4 is het individueel bezoldigingsmaximum op basis van het maximale uurtarief.</p> <p>Voorbeeld: Het maximum uurtarief bedroeg voor 2024 € 221 en voor 2025 € 235 (zie ook invulinstructie 7 hierboven). Stel dat de betreffende topfunctionaris in 2024 400 uur heeft gewerkt en in 2025 300 uur, dan bedraagt het bezoldigingsmaximum op grond van het uurtarief voor 2024 € 88.400 (400 uur X € 221) plus voor 2025 € 70.500 (300 uur X € 235). Voor de gehele periode geldt zodoende op grond van het uurtarief een bezoldigingsmaximum van € 158.900 (€ 88.400 + € 70.500).</p> <p>Bij het bepalen of er sprake is van een overschrijding dient er te worden uitgegaan van het laagste van deze twee individuele bezoldigingsmaxima. Aangezien in het bovengenoemde voorbeeld het bezoldigingsmaximum op basis van het uurtarief lager ligt dan het bezoldigingsmaximum op basis van de kalendermaanden waarin de functie is vervuld, dient in dit geval bij de normering van de topfunctionaris te worden uitgegaan van het individuele bezoldigingsmaximum op basis van het uurtarief zijnde € 158.900.</p>
10	<p>De bezoldiging van een topfunctionaris zonder dienstbetrekking bestaat uit alle betaalde vergoedingen voor het vervullen van de functie met uitzondering van vergoedingen die onbelast zijn als sprake was geweest van een dienstbetrekking en met uitzondering van de btw. Een voorbeeld van wat wel bezoldiging is, is 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.</p> <p>Zie ook artikel 1.1, onderdeel e, WNT en artikel 2a Uitvoeringsregeling WNT.</p>
11	<p>U vult 'n.v.t.' in als de totale bezoldiging in de gehele periode kalendermaand 1 t/m 12 lager is dan het individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum. Als het individueel bezoldigingsmaximum wordt overschreden en er geen overgangsrecht van toepassing is vult u hier het bedrag van de onverschuldigde betaling in. Zie voor de berekeningswijze van het individueel bezoldigingsmaximum hierboven onder 9.</p> <p>Uitsluitend onverschuldigd betaalde bedragen die op het moment van vaststelling van de jaarrekening nog niet volledig zijn terugbetaald, hoeven opgenomen te worden. In het geval van, op dat moment, reeds terugbetaalde bedragen kunt u bij 'bezoldiging in de betreffende periode' het bedrag opnemen waarop het onverschuldigde betaalde bedrag reeds in mindering is gebracht.</p>
12	<p>De bezoldiging in de gehele periode kalendermaand 1 t/m 12 minus het individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum is de overschrijding. Tevens motiveert u eventuele overschrijdingen van het individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum. Een overschrijding kan bijvoorbeeld toegestaan zijn vanwege overgangsrecht. Een ander geval waarin een overschrijding is toegestaan, heeft te maken met het feit dat de specifieke normering voor leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking voor de gehele periode van de eerste twaalf kalendermaanden geldt waarin de functie werd vervuld. Pas na die twaalf maanden of als de functievervulling op een eerder moment eindigt, vindt definitieve toetsing aan het individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum over de hele periode plaats. Als het totaal aantal kalendermaanden functievervulling tot en met 2025 kleiner is dan twaalf én de functievervulling loopt door in 2026, dan is het mogelijk een overschrijding tot en met 2025 in 2026 te compenseren, bijvoorbeeld door voor de functievervulling in 2026 een lager uurtarief te betalen. Als er sprake is van een dergelijke overschrijding, dan kunt u dat hier toelichten.</p>

Invulinstructies bij tabel 1b

	Alleen als er geen sprake is van een overschrijding vult u hier "n.v.t." in.
13	<p>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.</p> <p>Alleen als er geen sprake is van een vordering wegens een onverschuldigde betaling vult u hier "n.v.t." in.</p>

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

Gegevens 2025						
bedragen x € 1		[NAAM 1]	[NAAM 2]	[NAAM ...]		
Functiegegevens²		[Voorzitter/Lid]	[Voorzitter/Lid]	[Voorzitter/Lid]		
Aanvang en einde functievervulling in 2025		[d.d./mm] t/m [d.d./mm]	[d.d./mm] t/m [d.d./mm]	[d.d./mm] t/m [d.d./mm]		
Bezoldiging						
Bezoldiging ³		[BEDRAG]	[BEDRAG]	[BEDRAG]		
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ⁴		[INVULLEN]	[INVULLEN]	[INVULLEN]		
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ⁵		N.v.t. / [BEDRAG]	N.v.t. / [BEDRAG]	N.v.t. / [BEDRAG]		
Bezoldiging		[SOM]	[SOM]	[SOM]		
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan ⁶		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 ⁷		N.v.t. / [Toelichting]	N.v.t. / [Toelichting]	N.v.t. / [Toelichting]		
Gegevens 2024 ⁸						
bedragen x € 1		[NAAM 1]	[NAAM 2]	[NAAM ...]		
Functiegegevens²		[Voorzitter/Lid]	[Voorzitter/Lid]	[Voorzitter/Lid]		
Aanvang en einde functievervulling in 2024		[d.d./mm] t/m [d.d./mm]	[d.d./mm] t/m [d.d./mm]	[d.d./mm] t/m [d.d./mm]		
Bezoldiging						
Bezoldiging ³		[BEDRAG]	[BEDRAG]	[BEDRAG]		
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ⁴		[INVULLEN]	[INVULLEN]	[INVULLEN]		

[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 1c	
1	<p>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.</p> <p>Sinds 1 januari 2018 is een functionaris na het neerleggen van diens 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:</p> <p>a. De functie als topfunctionaris:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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

Invulinstructies bij tabel 1c	
	<p>b. De functionaris de functie als topfunctionaris voor een periode van ten minste twaalf kalendermaanden aaneengesloten heeft vervuld, én</p> <p>c. De functionaris na het neerleggen van diens functie als topfunctionaris bij dezelfde rechtspersoon een dienstverband bekleedt anders dan een functie als topfunctionaris.</p> <p>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.</p>
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	<p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p>
4	<p>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:</p> <p>Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum = 15% (voorzitter) of 10% (lid) van $\frac{x \cdot b}{365}$ waarbij: x = het voor de WNT-instelling toepasselijke bezoldigingsmaximum en b = functieduur in kalenderdagen.</p> <p>Hierbij dient in voorkomende gevallen rekening te worden gehouden met het feit dat een schrikkeljaar 366 dagen heeft.</p>
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	<p>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 detachingsbureau of een management BV.</p> <p>Alleen als er geen sprake is van een vordering wegens een onverschuldigde betaling vult u hier "n.v.t." in.</p>
8	Hier dient u in voorkomend geval de vergelijkende gegevens over het voorafgaande kalenderjaar 2024 op te nemen van een topfunctionaris die u in kalenderjaar 2025 verantwoordt in deze tabel. Het opnemen van vergelijkende gegevens is aan de orde, voor zover deze persoon in het hele kalenderjaar 2024 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 2024 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 2025 als topfunctionaris van uw WNT-instelling wordt of moet worden aangemerkt, vult u bij de vergelijkende gegevens over kalenderjaar 2024 "n.v.t." in.

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 ALLEEN OPNEMEN INDIEN VAN TOEPASSING]¹

Gegevens 2025	
NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
[NAAM 1]	[FUNCTIE] ²
[NAAM 2]	[FUNCTIE]
[NAAM ...]	[FUNCTIE]

Invulinstructies bij tabel 1d	
1	<p>In deze tabel mogen:</p> <ul style="list-style-type: none">a) leidinggevende topfunctionarissen;b) toezichhoudende topfunctionarissen;c) topfunctionarissen die als zodanig worden aangemerkt op basis van een eerder dienstverband als leidinggevende of toezichhoudende topfunctionaris bij dezelfde WNT-instelling, worden opgenomen met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder (gerelateerd aan de vrijwilligersvergoeding zoals gedefinieerd door de Belastingdienst). Zie ook artikel 5, derde lid, Uitvoeringsregeling WNT. <p>Bij het toetsen aan de € 2.100 of minder grens dient rekening te worden gehouden met de totale bezoldiging van de topfunctionaris (zie tabel 1e). Indien er geen sprake is van bezoldiging voor andere werkzaamheden dan die als topfunctionaris bij de WNT-instelling en/of bezoldiging uit hoofde van werkzaamheden bij gelieerde rechtspersonen, dan bestaat de totale bezoldiging uitsluitend uit de bezoldiging ontvangen voor de werkzaamheden als topfunctionaris bij de WNT-instelling.</p> <p>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.</p> <p>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.</p>
2	<p>Sinds 1 januari 2018 is een functionaris na het neerleggen van diens 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:</p> <ul style="list-style-type: none">a. De functie als topfunctionaris<ul style="list-style-type: none">• 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, énb. De functionaris de functie als topfunctionaris voor een periode van ten minste twaalf kalendermaanden aaneengesloten heeft vervuld, énc. De functionaris na het neerleggen van diens functie als topfunctionaris bij dezelfde rechtspersoon een dienstverband bekleedt anders dan een functie als topfunctionaris. <p>Van een dienstverband zoals hierboven bedoeld onder c, is sprake indien dit dienstverband aanvangt binnen twaalf kalendermaanden na beëindiging van de functie als topfunctionaris.</p>

Invulinstructies bij tabel 1d

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 toezichhoudende 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 toezichhoudende topfunctie>'

Voorbeeld: In de tabel staat als functieomschrijving "adviseur*" met als voetnoot.

* Functionaris wordt aangemerkt als topfunctionaris tot uiterlijk 30-4-2029 in verband met eerdere functie als CFO.

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

De totale bezoldiging van een topfunctionaris inclusief degene die op grond van diens voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris wordt aangemerkt, voor al diens 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)**¹

[TABEL ALLEEN OPNEMEN INDIEN VAN TOEPASSING]

Gegevens 2025						
bedragen x € 1	[NAAM 1] ²		[NAAM 2]		[NAAM ...]	
Bezoldiging voor de werkzaamheden als topfunctionaris bij <naam WNT-instelling> ³	[BEDRAG]		[BEDRAG]		[BEDRAG]	
Bezoldiging voor andere werkzaamheden dan die als topfunctionaris bij <naam WNT-instelling>	N.v.t. of [BEDRAG]		N.v.t. of [BEDRAG]		N.v.t. of [BEDRAG]	
Bezoldiging voor de werkzaamheden bij gelieerde rechtspersonen van <naam WNT-instelling> ⁴	N.v.t. of [BEDRAG]		N.v.t. of [BEDRAG]		N.v.t. of [BEDRAG]	
-/- Dubbeltellingen door doorbelastingen ⁵	N.v.t. of [BEDRAG]		N.v.t. of [BEDRAG]		N.v.t. of [BEDRAG]	
Subtotaal	[SOM VAN DE BOVENGENOEMDE BEDRAGEN]		[SOM VAN DE BOVENGENOEMDE BEDRAGEN]		[SOM VAN DE BOVENGENOEMDE BEDRAGEN]	
Het voor de WNT-instelling geldende bezoldigingsmaximum dan wel een voor de individuele topfunctionaris toegestane hogere bezoldiging ⁶	[INVULLEN]		[INVULLEN]		[INVULLEN]	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ⁷	N.v.t. / [BEDRAG]		N.v.t. / [BEDRAG]		N.v.t. / [BEDRAG]	
Totale bezoldiging	[SOM]		[SOM]		[SOM]	
Het bedrag van de overschrijding en reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan ⁸	[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 ⁹	N.v.t. / [Toelichting]		N.v.t. / [Toelichting]		N.v.t. / [Toelichting]	
Gegevens 2024 ¹⁰						
bedragen x € 1	[NAAM 1] ²		[NAAM 2]		[NAAM ...]	
Bezoldiging voor de werkzaamheden als topfunctionaris bij <naam WNT-instelling> ³	[BEDRAG]		[BEDRAG]		[BEDRAG]	

Bezoldiging voor andere werkzaamheden dan die als topfunctionaris bij <naam WNT-instelling>	N.v.t. of [BEDRAG]	N.v.t. of [BEDRAG]	N.v.t. of [BEDRAG]
Bezoldiging voor de werkzaamheden bij gelieerde rechtspersonen van <naam WNT-instelling> ⁴	N.v.t. of [BEDRAG]	N.v.t. of [BEDRAG]	N.v.t. of [BEDRAG]
-/- Dubbeltellingen door doorbelastingen ⁵	N.v.t. of [BEDRAG]	N.v.t. of [BEDRAG]	N.v.t. of [BEDRAG]
Subtotaal	[SOM VAN DE BOVENGENOEMDE BEDRAGEN]	[SOM VAN DE BOVENGENOEMDE BEDRAGEN]	[SOM VAN DE BOVENGENOEMDE BEDRAGEN]
Het voor de WNT-instelling geldende bezoldigingsmaximum dan wel een voor de individuele topfunctionaris toegestane hogere bezoldiging ⁵	[INVULLEN]	[INVULLEN]	[INVULLEN]
Totale bezoldiging	[SOM]	[SOM]	[SOM]

[Opnemen indien van toepassing:]

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

Invulinstructies bij tabel 1e	
1	<p>Deze tabel is bedoeld om de totale bezoldiging openbaar te maken van een topfunctionaris alsmede een eventueel uit deze totale bezoldiging voortvloeiende onverschuldigde betaling.</p> <p>De normering van de totale bezoldiging van een topfunctionaris en de daarbij behorende toets vloeit voort uit artikel 2.1, vijfde lid, WNT in combinatie met artikel 2.1 zesde lid WNT en geldt aanvullend aan de toetsing van de bezoldiging die de topfunctionaris ontvangt voor diens werkzaamheden als topfunctionaris van de WNT-instelling aan het individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum (op deze laatste toets zien de tabellen 1a, 1b en 1c). Zie in dit kader ook artikel 8 Beleidsregels WNT 2025.</p> <p>Deze tabel is alleen relevant indien en voor zover er sprake is bij een topfunctionaris van:</p> <ul style="list-style-type: none"> - bezoldiging voor andere werkzaamheden dan die als topfunctionaris bij de betreffende WNT-instelling; en/of - bezoldiging uit hoofde van werkzaamheden bij een gelieerde rechtspersoon van de betreffende WNT-instelling. <p>Deze tabel is relevant voor alle typen topfunctionarissen met een dienstverband bij de WNT-instelling indien die meer dan € 2.100 aan totale bezoldiging ontvangt ongeacht of er sprake is van een leidinggevende of toezichthoudende topfunctionaris. Indien de topfunctionaris € 2.100 of minder aan totale bezoldiging ontvangt dient deze te worden verantwoord in tabel 1d.</p>
2	<p>Hier dienen de namen opgenomen te worden van alle topfunctionarissen zoals opgenomen in de WNT-verantwoording indien en voor zover er sprake is van:</p> <ul style="list-style-type: none"> - door de topfunctionaris ontvangen bezoldiging voor andere werkzaamheden dan die als topfunctionaris bij de WNT-instelling; en/of - door de topfunctionaris ontvangen bezoldiging voor werkzaamheden bij gelieerde rechtspersonen. <p>Deze namen dienen te worden overgenomen uit de tabellen 1a, 1b en 1c.</p>
3	<p>Het bedrag aan bezoldiging voor de werkzaamheden als topfunctionaris bij de WNT-instelling dient te worden overgenomen uit tabel 1a (bezoldiging), 1b (bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12), 1c (bezoldiging).</p>
4	<p>Wat een gelieerde rechtspersoon is staat beschreven in artikel 1.1 onder m WNT.</p>
5	<p>Er kan een dubbeltelling in de eerste en derde regel van deze tabel optreden indien de functie van topfunctionaris bij de WNT-instelling anders dan op grond van dienstbetrekking wordt vervuld en de gelieerde rechtspersoon de derde is die de topfunctionaris tegen vergoeding ter beschikking heeft gesteld.</p>

Invulinstructies bij tabel 1e	
	<p>Door zo'n dubbeltelling zou een hoger totaalbedrag uit bezoldiging bij de WNT-instelling en bij de gelieerde rechtspersoon ontstaan dan de topfunctionaris feitelijk heeft gehad. Dat is niet de bedoeling van de WNT en zou een onredelijke uitkomst zijn. Daarom mag in een dergelijk geval het subtotaal worden gecorrigeerd voor de door doorbelastingen ontstane dubbeltelling door deze op deze regel in de tabel zichtbaar te elimineren door deze doorbelastingen af te trekken.</p> <p>Met doorbelastingen wordt in dit geval bedoeld de som van de tussen de WNT-instelling en gelieerde rechtspersoon in rekening gebrachte vergoedingen voor het vervullen van de functie anders dan op grond van een dienstbetrekking. Dit met uitzondering van de vergoedingen die bij een functievervulling op grond van een dienstbetrekking onbelast zouden zijn en met uitzondering van de omzetbelasting zoals bedoeld in artikel 1.1 onder e WNT.</p>
6	<p>Neem hier het voor uw instelling geldende instellingsmaximum op dit kan zijn: 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 ontwikkelingshulp / 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]. U vindt deze voor 2025 geldende maxima middels de link zoals opgenomen op de laatste pagina van dit Verantwoordingsmodel.</p> <p>Indien er voor uw instelling een uitzondering op bovengenoemde instellingsmaxima is gemaakt op grond van een van de artikelen 2.5 t/m 2.7 of 3.4 WNT dan wel er voor de betreffende topfunctionaris een toegestane hogere bezoldiging geldt op grond van de artikelen 2.4 of 7.3 WNT of een van de artikelen 4 t/m 7 van het Uitvoeringsbesluit WNT dan dient u hier dit maximum op te nemen. LET OP: in afwijking van het individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum leidt toepassing van overgangsrecht niet tot een toegestane overschrijding van het toepasselijke bezoldigingsmaximum, maar tot een verhoging van het instellingsmaximum.</p>
7	<p>Een topfunctionaris die een dienstverband heeft of die werkzaam is bij een gelieerde rechtspersoon of bij een rechtspersoon als bedoeld in artikel 1.3, eerste lid, onderdeel b, WNT de betreffende verantwoordelijke en de verantwoordelijke van de gelieerde rechtspersoon of de rechtspersoon, bedoeld in artikel 1.3, eerste lid, onderdeel b, WNT komen geen bezoldiging overeen voor zover de som van de bezoldigingen meer bedraagt dan de maximale bezoldiging, bedoeld in artikel 2.3 WNT.</p> <p>Een topfunctionaris die bij dezelfde rechtspersoon een ander dienstverband heeft of werkzaamheden verricht in een functie anders dan bedoeld in artikel 1.1, onderdeel b, WNT en de verantwoordelijke komen geen bezoldiging overeen die meer bedraagt dan de maximale bezoldiging bedoeld in artikel 2.3 WNT.</p> <p>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 bedrag reeds in mindering is gebracht. Zie ook artikel 5, zesde lid, onderdeel c, Uitvoeringsregeling WNT.</p>
8	<p>Het subtotaal minus het voor de WNT-instelling geldende bezoldigingsmaximum dan wel een voor de individuele topfunctionaris toegestane hogere bezoldiging is de overschrijding. Alleen als er geen sprake is van een overschrijding vult u hier "n.v.t." in.</p>
9	<p>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 detachingsbureau of een management BV.</p> <p>Alleen als er geen sprake is van een vordering wegens een onverschuldigde betaling vult u hier "n.v.t." in.</p>
10	<p>Hier dient u in voorkomend geval de vergelijkende gegevens over het voorafgaande kalenderjaar 2024 op te nemen van een topfunctionaris die u in kalenderjaar 2025 verantwoordt in deze tabel. Het opnemen van vergelijkende gegevens is aan de orde, voor zover deze persoon in het hele kalenderjaar 2024 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 2024 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 2025 als topfunctionaris van uw WNT-instelling wordt of moet worden aangemerkt, vult u bij de vergelijkende gegevens over kalenderjaar 2024 "n.v.t." in.</p>

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 die 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 diens voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris wordt aangemerkt met een totale bezoldiging van meer dan € 2.100.¹

[TABEL ALLEEN OPNEMEN INDIEN VAN TOEPASSING]

Gegevens 2025			
[Naam topfunctionaris invullen] is werkzaam in dienstbetrekking bij de volgende WNT plichtige instelling(en) als topfunctionaris niet zijnde een toezichthoudende topfunctionaris	Datum aanvang dienstbetrekking met [Naam topfunctionaris] (minst recente datum eerst / meest recente datum als laatst)	Naam WNT-instelling	Totale bezoldiging per WNT-instelling bedragen x € 1
Gegevens per WNT-instelling ²	[d.d./mm/yyyy]	[invullen]	<totale bezoldiging>
	[d.d./mm/yyyy]	[invullen]	<totale bezoldiging>
	[d.d./mm/yyyy]	[invullen]	<totale bezoldiging>
Gecumuleerde totale bezoldigingen bij alle WNT-instellingen gezamenlijk i.v.m. anticumulatie bepaling			[SOM BOVENSTAANDE TOTALE BEZOLDIGINGEN]
Het algemeen bezoldigingsmaximum dan wel een voor één van de dienstbetrekkingen van toepassing zijnde hoger bezoldigingsmaximum.			[Het algemeen bezoldigingsmaximum dan wel een voor één van de dienstbetrekkingen van toepassing zijnde hoger bezoldigingsmaximum]
Gegevens overschrijding en eventuele onverschuldigde betaling³			
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag			N.v.t. / [BEDRAG]
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan ⁴	N.v.t. / [Som van de bovenstaande totale bezoldigingen] minus [Het algemeen bezoldigingsmaximum dan wel een voor één van de dienstbetrekkingen van toepassing zijnde hoger bezoldigingsmaximum]		N.v.t. / [REDEN]

Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t. / [Toelichting]		
Gegevens 2024 ⁵			
[Naam topfunctionaris invullen] is werkzaam in dienstbetrekking bij de volgende WNT plichtige instelling(en) als topfunctionaris niet zijnde een toezichthoudende topfunctionaris	Datum aanvang dienstbetrekking met [Naam topfunctionaris] (minst recente datum eerst / meest recente datum als laatst)	Naam WNT-instelling	Totale bezoldiging per WNT-instelling bedragen x € 1
Gegevens per WNT-instelling	[d.d./mm/yyyy]	[invullen]	<totale bezoldiging>
	[d.d./mm/yyyy]	[invullen]	<totale bezoldiging>
	[d.d./mm/yyyy]	[invullen]	<totale bezoldiging>
Gecumuleerde totale bezoldigingen bij alle WNT-instellingen gezamenlijk i.v.m. anticumulatiebepaling			[SOM BOVENSTAANDE TOTALE BEZOLDIGINGEN]
Het algemeen bezoldigingsmaximum dan wel een voor één van de dienstbetrekkingen van toepassing zijnde hoger bezoldigingsmaximum.			[Het algemeen bezoldigingsmaximum dan wel een voor één van de dienstbetrekkingen van toepassing zijnde hoger bezoldigingsmaximum]

[OPNEMEN INDIEN VAN TOEPASSING:]

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

Invulinstructies bij tabel 1f	
1	<p>Deze opgave hoeft alleen te worden gedaan als een topfunctionaris met verschillende WNT-instellingen een dienstbetrekking aangaat als topfunctionaris niet zijnde een toezichthoudende topfunctionaris. In deze tabel worden:</p> <p>a) leidinggevende topfunctionarissen in dienstbetrekking; en</p> <p>b) topfunctionarissen die als zodanig worden aangemerkt op basis van een eerdere dienstbetrekking als leidinggevende topfunctionaris bij dezelfde WNT-instelling (zie artikel 1.1, onder b sub 6, WNT voor dit type topfunctionaris), opgenomen met een totale bezoldiging van meer dan € 2.100 (gerelateerd aan de vrijwilligersvergoeding zoals gedefinieerd door de Belastingdienst). Zie ook artikel 5, derde lid, Uitvoeringsregeling WNT.</p> <p>Bij het toetsen aan de meer dan € 2.100 grens dient rekening te worden gehouden met de totale bezoldiging van de topfunctionaris (zie tabel 1e).</p> <p>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.</p> <p>Indien een topfunctionaris, niet zijnde een toezichthoudende topfunctionaris, <u>gelijktijdig</u> een dienstbetrekking heeft bij meerdere WNT-plichtige instellingen als topfunctionaris, niet zijnde een toezichthoudende topfunctionaris, dient hij iedere WNT-instelling waarbij hij een dienstbetrekking heeft te informeren over de</p>

Invulinstructies bij tabel 1f

	<p>overige WNT-instellingen waar bij hij een dienstbetrekking heeft, zodat dit door de WNT-instellingen openbaar kan worden gemaakt. Deze meldplicht, op grond van artikel 1.6a, derde lid, WNT, geldt alleen voor de topfunctionaris als hij minstens een van deze dienstbetrekkingen is aangegaan op of na 1-1-2018. Hieruit volgt dat ook de openbaarmakingsplicht voor de betreffende instellingen op grond van artikel 5, eerste lid, onderdeel n en o, Uitvoeringsregeling WNT uitsluitend in deze gevallen geldt, zij moeten immers geïnformeerd worden door de topfunctionaris.</p>
2	<p>Indien een topfunctionaris met verschillende WNT-instellingen een dienstbetrekking aangaat als topfunctionaris, niet zijnde een toezichthoudende topfunctionaris, bedraagt de som van de totale bezoldigingen niet meer dan het algemeen bezoldigingsmaximum (€ 246.000) dan wel een voor één van de dienstbetrekkingen van toepassing zijnde hogere bezoldigingsmaximum. Voor zover partijen een hogere bezoldiging overeenkomen is het deel van de betalingen dat dit maximum overschrijdt ten aanzien van de meest recent overeengekomen bezoldiging onverschuldigd betaald en moet dit worden teruggevorderd van de topfunctionaris door de WNT-instelling die het meest recent een bezoldiging is overeengekomen met deze topfunctionaris. Bovenstaande geldt alleen indien en voor zover deze dienstbetrekkingen zijn aangegaan op of na 1-1-2018. Met andere woorden alleen de dienstbetrekkingen van na 31-12-2017 kunnen opgeteld bij de eerdere dienstbetrekkingen leiden tot een onverschuldigde betaling.</p> <p>Met de meest recente overeengekomen bezoldiging bedoelt de WNT (artikel 1.6a WNT), de meest recent (nieuwste) aangegane of ingegane dienstbetrekking. Er is <u>ook</u> sprake van een nieuw aangegane of ingegane dienstbetrekking bij:</p> <ul style="list-style-type: none">• een verlenging van een functie als topfunctionaris;• een tussentijdse wijziging van bezoldigingsafspraken in een bestaande functie als topfunctionaris; of• het op grond van artikel 1.1, onderdeel b, sub 6, WNT aangemerkt blijven als topfunctionaris bij het werkzaam blijven in andere, niet topfunctie na de beëindiging van een functie als topfunctionaris, <u>indien</u> daarbij de (onderliggende) dienstbetrekking met de betreffende WNT-instelling wordt verlengd of opnieuw wordt aangegaan. Als echter de (onderliggende) dienstbetrekking in een van de bovengenoemde drie situaties ongewijzigd wordt voortgezet of doorloopt, is daarentegen geen sprake van een nieuw aangegane of ingegane dienstbetrekking (m.a.w. geen nieuw overeengekomen bezoldiging). <p>De ingangsdatum van de dienstbetrekking is de datum zoals wordt vermeld in de arbeidsovereenkomst, de aanstelling of het benoemingsbesluit.</p> <p>Met 'totale bezoldiging' wordt in deze tabel bedoeld de 'totale bezoldiging' zoals omschreven in artikel 5, eerste lid, onder k, Uitvoeringsregeling WNT.</p> <p>De WNT-instelling kent de totale bezoldiging die zij (incl. de met haar gelieerde rechtspersoon) de leidinggevende topfunctionaris heeft betaald en weet wanneer hier de afspraken over zijn gemaakt. Voor wat betreft de gegevens van de overige WNT-instellingen waarmee de leidinggevende topfunctionaris een dienstbetrekking heeft mag zij vertrouwen op de gegevens zoals aangeleverd door de topfunctionaris.</p> <p>Om het voor WNT-instellingen mogelijk te maken de gecumuleerde totale bezoldigingen bij alle WNT-instellingen gezamenlijk i.v.m. anticumulatiebepaling te berekenen dient de topfunctionaris alle WNT-instellingen waar hij een dienstbetrekking mee heeft als leidinggevende topfunctionaris te informeren over:</p> <ol style="list-style-type: none">a. de datum van aanvang of beëindiging van de dienstbetrekking bij de overige WNT-instellingen waarmee hij een dienstbetrekking als leidinggevende topfunctionaris heeft;b. de totale bezoldiging per overige WNT-instelling;c. het hoogste bezoldigingsmaximum van de voor de diverse dienstbetrekkingen geldende bezoldigingsmaxima;d. indien nodig, andere gegevens die relevant zijn voor het beoordelen/motiveren van een eventuele overschrijding, bijvoorbeeld bezoldiging die aan een eerder jaar kan worden toegerekend, toegepast overgangsrecht bij een andere WNT-instelling. <p>Indien een topfunctionaris bij een WNT-instelling een totale bezoldiging boven de € 2.100 ontvangt dienen de volgende gegevens openbaar te worden gemaakt door de betreffende WNT-instelling:</p> <ol style="list-style-type: none">1. De naam van de betreffende topfunctionaris en de namen van de WNT-instellingen waarmee deze topfunctionaris gelijktijdig een dienstbetrekking heeft als leidinggevende topfunctionaris.

Invulinstructies bij tabel 1f

	<p>2. De data waarop de dienstbetrekking is aangevangen bij elk van de WNT-instellingen waarmee topfunctionaris een dienstbetrekking heeft.</p> <p>3. De totale bezoldiging zoals de topfunctionaris heeft ontvangen van elk van de WNT-instellingen waarmee hij een dienstbetrekking heeft afzonderlijk.</p> <p>4.. De som van de totale bezoldigingen van de WNT-instellingen waar de topfunctionaris een dienstbetrekking heeft als leidinggevende topfunctionaris.</p> <p>5. Het algemeen bezoldigingsmaximum dan wel een voor één van de dienstbetrekkingen van toepassing zijnde hoger bezoldigingsmaximum.</p> <p>Hiervoor kan deze tabel worden opgenomen in aanvulling op tabel 1a en indien van toepassing tabel 1 e.</p> <p>Indien een topfunctionaris bij een WNT-instelling een totale bezoldiging van € 2.100 of minder ontvangt, is <u>uitsluitend de betreffende WNT-instelling waarbij de topfunctionaris een totale bezoldiging van € 2.100 of minder ontvangt, niet</u> verplicht om de hierboven onder 2 t/m 5 genoemde gegevens openbaar te maken. Derhalve wordt in tabel 1g de mogelijkheid geboden om in voorkomende gevallen uitsluitend alle WNT-instellingen te vermelden waarmee de leidinggevende topfunctionaris een dienstbetrekking heeft, maar niet de hierboven onder 2 t/m 5 genoemde gegevens. Tabel 1g kan indien van toepassing worden opgenomen in aanvulling op tabel 1d.</p> <p>Het kan dus voorkomen dat een leidinggevende topfunctionaris in dienst is van twee WNT-instellingen waarbij de topfunctionaris bij de ene WNT-instelling een totale bezoldiging heeft van boven de € 2.100 en bij de andere WNT-instelling een totale bezoldiging heeft van minder dan € 2.100. In dat geval dient de WNT-instelling waar de topfunctionaris meer verdient dan € 2.100 tevens de totale bezoldiging openbaar te maken van de WNT-instelling waar de topfunctionaris minder dan € 2.100 verdient (incl. de datum waarop de bezoldigingsafspraken zijn gemaakt), terwijl de WNT-instelling waar de topfunctionaris minder dan € 2.100 verdient deze gegevens niet openbaar hoeft te maken, niet over de andere WNT-instelling maar ook niet over zichzelf.</p>
3	<p>De gegevens van de overschrijding en onverschuldigde betaling dienen alleen te worden openbaargemaakt door de WNT-instelling die het meest recent een bezoldiging is overeengekomen met deze topfunctionaris. De overige WNT-instellingen waar de topfunctionaris een dienstbetrekking heeft hoeven deze gegevens niet openbaar te maken.</p> <p>Met de meest recente overeengekomen bezoldiging bedoelt de WNT (artikel 1.6a WNT), de meest recent (nieuwste) aangegane of ingegane dienstbetrekking. Er is <u>ook</u> sprake van een nieuw aangegane of ingegane dienstbetrekking bij:</p> <ul style="list-style-type: none">• een verlenging van een functie als topfunctionaris;• een tussentijdse wijziging van bezoldigingsafspraken in een bestaande functie als topfunctionaris: of• het op grond van artikel 1.1, onderdeel b, sub 6, WNT aangemerkt blijven als topfunctionaris bij het werkzaam blijven in andere, niet topfunctie na de beëindiging van een functie als topfunctionaris, <u>indien</u> daarbij de (onderliggende) dienstbetrekking met de betreffende WNT-instelling wordt verlengd of opnieuw wordt aangegaan. Als echter de (onderliggende) dienstbetrekking in een van de bovengenoemde drie situaties ongewijzigd wordt voortgezet of doorloopt, is daarentegen geen sprake van een nieuw aangegane of ingegane dienstbetrekking (m.a.w. geen nieuw overeengekomen bezoldiging). <p>Deze openbaarmakingsplicht en de verplichting tot terugvordering van de onverschuldigde betaling geldt voor WNT-instellingen met een topfunctionaris in dienstbetrekking, niet zijnde een toezichthoudende topfunctionaris, met een totale bezoldiging van meer dan € 2.100 en met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder. Indien van toepassing dient dit tabel onderdeel inzake overschrijding en onverschuldigde betaling dus te worden ingevoegd bij tabel 1f en bij tabel 1g.</p> <p>Zie voor bovenstaande artikel 1.6a WNT.</p>
4	Alleen als er geen sprake is van een overschrijding vult u hier "n.v.t." in.
5	Hier dient u in voorkomend geval de vergelijkende gegevens over het voorafgaande kalenderjaar 2024 op te nemen van een topfunctionaris die u in kalenderjaar 2025 verantwoordt in deze tabel. Het opnemen van vergelijkende gegevens is aan de orde, voor zover deze persoon in het hele kalenderjaar 2024 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 2024 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 2025 als topfunctionaris van uw WNT-

Invulinstructies bij tabel 1f

	instelling wordt of moet worden aangemerkt, vult u bij de vergelijkende gegevens over kalenderjaar 2024 "n.v.t." in.
--	--

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 die bij een of meer andere WNT-instellingen reeds een dienstbetrekking heeft als topfunctionaris, niet zijnde een toezichhoudende 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 diens voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris wordt aangemerkt met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder.

[TABEL ALLEEN OPNEMEN INDIEN VAN TOEPASSING]¹

Gegevens 2025		
NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE	Alle andere WNT-instellingen waarbij de leidinggevende topfunctionaris eveneens in dienstbetrekking is als leidinggevende topfunctionaris
[NAAM 1]	[FUNCTIE] ²	[INVULLEN] ³
[NAAM 2]	[FUNCTIE]	
[NAAM ...]	[FUNCTIE]	

[NAVOLGENDE TABELONDERDEEL ALLEEN TOEVOEGEN INDIEN VAN TOEPASSING]

Gegevens overschrijding en eventuele onverschuldigde betaling van <naam leidinggevende topfunctionaris>⁴		
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		N.v.t. / [BEDRAG]
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t. / [Som van de totale bezoldigingen van alle WNT-instellingen waarbij de leidinggevende topfunctionaris in dienstbetrekking is] minus [Het algemeen bezoldigingsmaximum dan wel een voor één van de dienstbetrekkingen van toepassing zijnde hoger bezoldigingsmaximum]	N.v.t. / [REDEN]
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		N.v.t. / [Toelichting]

[OPNEMEN INDIEN VAN TOEPASSING:]

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

Invulinstructies bij tabel 1g	
1	Deze opgave hoeft alleen te worden gedaan als een topfunctionaris met verschillende WNT-instellingen een dienstbetrekking aangaat als topfunctionaris niet zijnde een toezichhoudende topfunctionaris. In deze tabel mogen: a) leidinggevende topfunctionarissen in dienstbetrekking; en b) topfunctionarissen die als zodanig worden aangemerkt op basis van een eerdere dienstbetrekking als leidinggevende topfunctionaris bij dezelfde WNT-instelling (zie invulinstructie 2 hieronder),

Invulinstructies bij tabel 1g

worden opgenomen met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder (gerelateerd aan de vrijwilligersvergoeding zoals gedefinieerd door de Belastingdienst). Zie ook artikel 5, derde lid, Uitvoeringsregeling WNT.

Bij het toetsen aan de € 2.100 of minder grens dient rekening te worden gehouden met de totale bezoldiging van de topfunctionaris (zie tabel 1e).

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.

- 2 Sinds 1 januari 2018 is een functionaris na het neerleggen van diens 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:
- 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
 - De functionaris de functie als topfunctionaris voor een periode van ten minste twaalf kalendermaanden aaneengesloten heeft vervuld, én
 - De functionaris na het neerleggen van diens 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 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 topfunctie>'
- Voorbeeld: In de tabel staat als functieomschrijving "adviseur*" met als voetnoot.
* Functionaris wordt aangemerkt als topfunctionaris tot uiterlijk 30-4-2029 in verband met eerdere functie als CFO.
- 3 Indien een topfunctionaris, niet zijnde een toezichthoudende topfunctionaris, gelijktijdig een dienstbetrekking heeft bij meerdere WNT-plichtige instelling(en) als topfunctionaris, niet zijnde een toezichthoudende topfunctionaris, dient hij iedere WNT-instelling waarbij hij een dienstbetrekking heeft te informeren over de overige WNT-instellingen waar bij hij een dienstbetrekking heeft, zodat dit door de WNT-instellingen openbaar kan worden gemaakt. Deze meldplicht, op grond van artikel 1.6a, derde lid, WNT, geldt alleen voor de topfunctionaris als hij minstens een van deze dienstbetrekkingen is aangegaan op of na 1-1-2018. Hieruit volgt dat ook de openbaarmakingsplicht voor de betreffende instellingen op grond van artikel 5, eerste lid, onderdeel n, Uitvoeringsregeling WNT uitsluitend in deze gevallen geldt, zij moeten immers geïnformeerd worden door de topfunctionaris.
- In deze kolom alle namen opnemen van andere WNT-instellingen waarmee de betreffende leidinggevende topfunctionaris een dienstbetrekking heeft. Als de betreffende topfunctionaris niet bij u in dienstbetrekking is maar anderszins een dienstverband heeft, geen leidinggevende topfunctionaris is, of geen dienstbetrekking heeft bij een andere WNT-instelling vult u "n.v.t." in.
- 4 Indien de overschrijding en eventuele onverschuldigde betaling uit hoofde van de anticumulatiebepaling dient te worden toegerekend aan een WNT-instelling die een totale bezoldiging van € 2.100 of minder heeft verantwoord m.b.t. de betreffende leidinggevende topfunctionaris in dienstbetrekking dient dit tabel onderdeel te worden toegevoegd. Of dit dient te gebeuren kunt u als volgt bepalen.
- Indien een topfunctionaris met verschillende WNT-instellingen een dienstbetrekking aangaat als topfunctionaris, niet zijnde een toezichthoudende topfunctionaris, bedraagt de som van de totale bezoldigingen niet meer dan het algemeen bezoldigingsmaximum (€ 246.000) dan wel een voor één van de dienstbetrekkingen van toepassing zijnde hogere bezoldigingsmaximum.

Invulinstructies bij tabel 1g

Voor zover partijen een hogere bezoldiging overeenkomen is het deel van de betalingen dat dit maximum overschrijdt ten aanzien van de meest recent overeengekomen bezoldiging onverschuldigd betaald en moet dit worden teruggevorderd van de topfunctionaris door de WNT-instelling die het meest recent een bezoldiging is overeengekomen met deze topfunctionaris. Bovenstaande geldt alleen indien en voor zover deze dienstbetrekkingen zijn aangegaan op of na 1-1-2018. Met andere woorden alleen de dienstbetrekkingen van na 31-12-2017 kunnen opgeteld bij de eerdere dienstbetrekkingen leiden tot een onverschuldigde betaling.

Met de meest recente overeengekomen bezoldiging bedoelt de WNT (artikel 1.6a WNT), de meest recent (nieuwste) aangegane of ingegane dienstbetrekking. Er is ook sprake van een nieuw aangegane of ingegane dienstbetrekking bij:

- een verlenging van een functie als topfunctionaris;
- een tussentijdse wijziging van bezoldigingsafspraken in een bestaande functie als topfunctionaris; of
- het op grond van artikel 1.1, onderdeel b, sub 6, WNT aangemerkt blijven als topfunctionaris bij het werkzaam blijven in andere, niet topfunctie na de beëindiging van een functie als topfunctionaris, indien daarbij de (onderliggende) dienstbetrekking met de betreffende WNT-instelling wordt verlengd of opnieuw wordt aangegaan. Als echter de (onderliggende) dienstbetrekking in een van de bovengenoemde drie situaties ongewijzigd wordt voortgezet of doorloopt, is daarentegen geen sprake van een nieuw aangegane of ingegane dienstbetrekking (m.a.w. geen nieuw overeengekomen bezoldiging).

De ingangsdatum van de dienstbetrekking is de datum zoals wordt vermeld in de arbeidsovereenkomst, de aanstelling of het benoemingsbesluit.

Om het voor WNT-instellingen die € 2.100 of minder aan bezoldiging betalen aan de topfunctionaris mogelijk te maken de gecumuleerde totale bezoldigingen bij alle WNT-instellingen gezamenlijk te berekenen om te bepalen of er bij hen een overschrijding en onverschuldigde betaling ontstaat op grond van de anticumulatiebepaling (artikel 1.6a WNT) die door hen verantwoord moet worden, dient de topfunctionaris alle WNT-instellingen waar hij een dienstbetrekking mee heeft als leidinggevende topfunctionaris te informeren over:

- a. de datum van aanvang of beëindiging van de dienstbetrekking bij de overige WNT-instellingen waarmee hij een dienstbetrekking als leidinggevende topfunctionaris heeft;
- b. de totale bezoldiging per overige WNT-instelling;
- c. het hoogste bezoldigingsmaximum van de voor de diverse dienstbetrekkingen geldende bezoldigingsmaxima;
- d. indien nodig, andere gegevens die relevant zijn voor het beoordelen/motiveren van een eventuele overschrijding, bijvoorbeeld bezoldiging die aan een eerder jaar kan worden toegerekend, toegepast overgangsrecht bij een andere WNT-instelling.

De WNT-instelling kent de totale bezoldiging die zij (incl. de met haar gelieerde rechtspersoon) de leidinggevende topfunctionaris heeft betaald en weet wanneer hier de afspraken over zijn gemaakt. Voor wat betreft de gegevens van de overige WNT-instellingen waarmee de leidinggevende topfunctionaris een dienstbetrekking heeft mag zij vertrouwen op de gegevens zoals aangeleverd door de topfunctionaris.

Met 'totale bezoldiging' wordt hier bedoeld de 'totale bezoldiging' zoals omschreven in artikel 5, eerste lid, onder k, Uitvoeringsregeling WNT.

De overschrijding en de onverschuldigde betaling dient te worden berekend op dezelfde wijze zoals weergegeven in tabel 1f. In voorkomende gevallen dienen de gegevens inzake de overschrijding en onverschuldigde betaling te worden toegevoegd bij de betreffende topfunctionaris zoals weergegeven in tabel 1g ten behoeve van de verantwoording. Tabel 1f hoeft in dit geval niet in zijn geheel te worden opgenomen.

Tabel 1g kan indien van toepassing worden opgenomen in aanvulling op tabel 1d.

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 ALLEEN OPNEMEN INDIEN VAN TOEPASSING]

Gegevens 2025						
bedragen x € 1	[NAAM 1]		[NAAM 2]		[NAAM ...]	
Functiegegevens ¹						
Functie(s) bij beëindiging dienstverband	[FUNCTIE(S)]		[FUNCTIE(S)]		[FUNCTIE(S)]	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ²	[INVULLEN]		[INVULLEN]		[INVULLEN]	
Jaar waarin dienstverband is beëindigd	[KALENDERJAAR]		[KALENDERJAAR]		[KALENDERJAAR]	
Uitkering wegens beëindiging van het dienstverband						
Overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband ³	[INVULLEN]		[INVULLEN]		[INVULLEN]	
Individueel toepasselijk maximum⁴						
	[INVULLEN]		[INVULLEN]		[INVULLEN]	
Totaal uitkeringen wegens beëindiging dienstverband⁵						
	[SOM]		[SOM]		[SOM]	
Waarvan betaald in 2025	[INVULLEN]		[INVULLEN]		[INVULLEN]	
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ⁶	N.v.t. / [BEDRAG]		N.v.t. / [BEDRAG]		N.v.t. / [BEDRAG]	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan ⁷	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 ⁸	N.v.t. / [Toelichting]		N.v.t. / [Toelichting]		N.v.t. / [Toelichting]	

[OPNEMEN INDIEN VAN TOEPASSING:]

Voor zover het onverschuldigde deel van elke hierboven vermelde uitkering reeds tot betaling is gekomen, is een vordering ingesteld die is inbegrepen in de post 'Overige vorderingen' [OMSCHRIJVING VAN BALANSPOST AANPASSEN INDIEN NODIG].

Invulinstructies bij tabel 2	
1	<p>Sinds 1 januari 2018 is een functionaris na het neerleggen van diens 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:</p> <p>a. De functie als topfunctionaris</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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 <p>b. De functionaris de functie als topfunctionaris voor een periode van ten minste twaalf kalendermaanden aaneengesloten heeft vervuld, én</p>

Invulinstructies bij tabel 2

	<p>c. De functionaris na het neerleggen van diens functie als topfunctionaris bij dezelfde rechtspersoon een dienstverband bekleedt anders dan een functie als topfunctionaris.</p> <p>Van een dienstverband zoals hierboven bedoeld onder c, is sprake indien dit dienstverband aanvangt binnen twaalf kalendermaanden na beëindiging van de functie als topfunctionaris.</p> <p>In voorkomende gevallen dient in een voetnoot bij 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/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/toezichthoudende topfunctie>'. Voorbeeld: In de tabel staat als functieomschrijving "adviseur*" met als voetnoot. * Functionaris wordt aangemerkt als topfunctionaris tot uiterlijk 30-4-2029 in verband met eerdere functie als CFO.</p>
2	<p>De deeltijdfactor is maximaal 1 fte (er geldt niet langer een minimum deeltijdfactor). Als de deeltijdfactor gedurende het jaar is gewijzigd, dient u de gewogen gemiddelde deeltijdfactor op te nemen (berekend naar rato van het aantal maanden). De deeltijdfactor zoals wordt verantwoord dient te worden afgerond op drie decimalen. Deze afgeronde deeltijdfactor dient ook gehanteerd te worden bij de berekening van het individueel toepasselijk maximum.</p> <p>Het voorschrift van het uitdrukken van de deeltijdfactor in drie decimalen geldt ook als de deeltijdfactor formeel, zonder afronding naar boven of beneden, uitkomt op één of twee decimalen. In dat geval moet er een nul of twee nullen worden toegevoegd aan de weergave van de deeltijdfactor. Een deeltijdfactor van bijvoorbeeld 0,5 fte moet in de WNT-verantwoording worden weergegeven als 0,500 fte. Een deeltijdfactor van 0,75 fte moet in de WNT-verantwoording worden weergegeven als 0,750 fte. Door de deeltijdfactor altijd in drie decimalen uit te drukken, is het klip en klaar dat er geen afronding heeft plaatsgevonden van bijvoorbeeld 0,495 fte op 0,5 fte. Er is dus geen discussie mogelijk over het individueel toepasselijk maximum bij functievulling in deeltijd.</p> <p>Bij een voltijds dienstverband van 1 fte, waarbij geen sprake is van afronding, is het niet nodig om deze uit te drukken als 1,000 fte. U dient daar 1 fte te verantwoorden. Als echter sprake is van een dienstverband van 0,995 fte, dan moet dat in de WNT-verantwoording worden uitgedrukt als 0,995 fte en is het niet toegestaan om dit weer te geven als 1 fte.</p>
3	<p>De overeengekomen en in het boekjaar gedane uitkeringen wegens beëindiging dienstverband moeten worden vermeld, met uitzondering van uitkeringen die voortvloeien uit een rechterlijke uitspraak (zie ook artikel 5, vijfde lid, onderdeel e, Uitvoeringsregeling WNT). Achtergrond hiervan is dat de totaal overeengekomen ontslagvergoeding getoetst moet worden aan het maximum, en niet slechts het deel dat tot uitkering komt in het boekjaar.</p> <p>Tot uitkeringen wegens beëindiging van het dienstverband wordt niet gerekend de uitkering wegens beëindiging van het dienstverband die voortvloeit uit een algemene bepaling van een collectieve arbeidsovereenkomst of een van toepassing zijnde collectieve regeling die is overeengekomen met verenigingen van werknemers of ambtenaren die bevoegd zijn afspraken te maken over arbeidsvoorwaarden, of uit een wettelijk voorschrift, doch slechts voor zover de uitkering rechtstreeks dwingend en eenduidig daaruit voortvloeit. Ook de afkoopsom van een dergelijke uitkering wordt onder voorwaarden niet meegeteld bij de berekening van de uitkering wegens beëindiging van het dienstverband. Zie artikel 10c Beleidsregels WNT 2025.</p> <p>Voorts worden, onder voorwaarden, niet tot de uitkering wegens beëindiging van het dienstverband gerekend de vergoeding van kosten van een outplacementtraject, van juridische bijstand of van financieel of pensioenadvies in het kader van de beëindiging van het dienstverband. Zie voor de voorwaarden voor deze uitzondering artikel 4, derde lid, Uitvoeringsregeling WNT.</p> <p>Bezoldiging over een periode waarin een topfunctionaris – vooruitlopend op de beëindiging van het dienstverband – geen taken meer vervult, wordt op grond van artikel 2.10, derde lid, WNT aangemerkt als uitkering wegens beëindiging van het dienstverband. De datum waarop de topfunctionaris de uitoefening van diens taken beëindigt wordt aangemerkt als datum waarop het dienstverband eindigt (conform artikel 2.10, derde lid, WNT). Op de regel van artikel 2.10, derde lid, WNT gelden enkele uitzonderingen die zijn gebundeld in artikel 10 Beleidsregels</p>

Invulinstructies bij tabel 2

WNT 2025. Als een van deze uitzonderingen van toepassing is, blijft de bezoldiging in een periode van non-activiteit – vooruitlopend op de beëindiging van het dienstverband - aangemerkt als bezoldiging.

- 4 Het individueel toepasselijk maximum met betrekking tot de uitkeringen wegens beëindiging van het dienstverband is de bezoldiging over de twaalf maanden voorafgaand aan de beëindiging dienstverband exclusief belastbare onkostenvergoedingen, met een maximum van € 75.000 naar rato van de omvang van het dienstverband (deeltijdfactor).

Door het rekenen met een afgeronde deeltijdfactor kan er als de topfunctionaris in deeltijd werkt een iets lager (bij een afronding van de deeltijdfactor naar beneden) of iets hoger (bij een afronding van de deeltijdfactor naar boven) toepasselijk maximum ontstaan dan indien er gerekend wordt met een niet afgeronde deeltijdfactor. Ter illustratie is van beide situaties hieronder een voorbeeld opgenomen van de gevolgen van een verplichte afronding bij het werken in deeltijd. In onderstaande voorbeeld 1 en voorbeeld 2 wordt bij de niet afgeronde deeltijdfactor gerekend met een repeterend getal.

Voorbeeld 1 (afronding van de deeltijdfactor naar beneden)

De topfunctionaris heeft een dienstverband van 12 uur per week.

Afgezet tegen een regulier voltijdsdienstverband van 36 uur per week levert dit een op drie decimalen afgeronde deeltijdfactor van 0,333 fte op.

Stel de som van de beloning en de voorzieningen betaalbaar op termijn over de twaalf maanden voorafgaand aan de dienstbetrekking bedraagt € 75.000.

Het individueel toepasselijk maximum bedraagt in dat geval:

- met de afgeronde deeltijdfactor:
 $€ 75.000 \times 0,333 = € 24.975$
- met een niet afgeronde deeltijdfactor:
 $€ 75.000 \times 0,333333... = € 25.000$

Het verschil in individueel toepasselijk maximum bedraagt (op jaarbasis): - € 25

Conclusie: de verplichte afronding van de deeltijdfactor levert in dit voorbeeld een individueel toepasselijk maximum op dat € 25 **lager** is dan zonder de afronding.

Voorbeeld 2 (afronding van de deeltijdfactor naar boven)

De topfunctionaris heeft een dienstverband van 24 uur per week.

Afgezet tegen een regulier voltijdsdienstverband van 36 uur per week levert dit een op drie decimalen afgeronde deeltijdfactor van 0,667 fte op.

Stel de som van de beloning en de voorzieningen betaalbaar op termijn over de twaalf maanden voorafgaand aan de dienstbetrekking bedraagt € 75.000.

Het individueel toepasselijk maximum bedraagt in dat geval:

- met de afgeronde deeltijdfactor:
 $€ 75.000 \times 0,667 = € 50.025$
- met een niet afgeronde deeltijdfactor:
 $(€ 75.000 \times 0,666666... = € 50.000$

Het verschil in individueel toepasselijk maximum bedraagt (op jaarbasis): + € 25

Conclusie: de verplichte afronding van de deeltijdfactor levert in dit voorbeeld een individueel toepasselijk maximum op dat € 25 **hoger** is dan zonder de afronding.

Het is derhalve raadzaam om indien u de deeltijdfactor naar beneden moet afronden na te gaan wat de invloed daarvan is op het individueel toepasselijk maximum alvorens een uitkering wegens beëindiging van het dienstverband overeen te komen met uw topfunctionaris ten einde een kleine onverschuldigde betaling door de afronding van de deeltijdfactor te voorkomen.

Invulinstructies bij tabel 2

	<p>In het geval van een uitkering wegens beëindiging van het dienstverband aan een toezichthoudende topfunctionaris rekent u met een deeltijdfactor van 0,150 fte voor een voorzitter en 0,100 fte voor een lid van een toezichthoudend orgaan.</p>
5	<p>Indien er uitkeringen wegens beëindiging van het dienstverband worden betaald verspreid over meerdere jaren, dient hier de som (het totaal) te worden opgenomen van de in de voorgaande jaren betaalde uitkeringen t/m het betreffende boekjaar.</p> <p>Indien de uitkering wegens beëindiging van het dienstverband uitsluitend betaald wordt in 2025 zullen de bedragen onder:</p> <ul style="list-style-type: none">- overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband;- totaal uitkeringen wegens beëindiging dienstverband; en- waarvan betaald in 2025, <p>dezelfde zijn.</p>
6	<p>Hier hoeven uitsluitend onverschuldigd betaalde bedragen te worden opgenomen die op het moment van vaststelling van de jaarrekening nog niet volledig zijn terugbetaald. In het geval er wel is terugbetaald kunt u bij 'overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband' het bedrag opnemen waarop het onverschuldigde betaalde bedrag reeds in mindering is gebracht.</p>
7	<p>De overschrijding is het totaal van de uitkeringen wegens beëindiging dienstverband minus het individueel toepasselijke maximum voor uitkering wegens beëindiging van het dienstverband, zoals bedoeld in artikel 2.10, eerste lid, WNT. Alleen als er geen sprake is van een overschrijding vult u hier "n.v.t." in.</p>
8	<p>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 detachingsbureau of een management BV.</p> <p>Alleen als er geen sprake is van een vordering wegens een onverschuldigde betaling vult u hier "n.v.t." in.</p>

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2025 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen¹.

[OF, ALS DIT WEL HET GEVAL IS:]

3. Bezoldiging niet-topfunctionarissen [TABEL ALLEEN OPNEMEN INDIEN VAN TOEPASSING]^{2,3}

In het geval een niet-topfunctionaris in dienstbetrekking een (totale) bezoldiging ontvangt die hoger is dan het individueel toepasselijk drempelbedrag dient dit verantwoord te worden.

Gegevens 2025			
bedragen x € 1	[FUNCTIE(S)]	[FUNCTIE(S)]	[FUNCTIE(S)]
Functiegegevens⁴			
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁵	[INVULLEN]	[INVULLEN]	[INVULLEN]
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	[INVULLEN]	[INVULLEN]	[INVULLEN]
Beloningen betaalbaar op termijn	[INVULLEN]	[INVULLEN]	[INVULLEN]
Totale bezoldiging	[SOM]	[SOM]	[SOM]
Individueel toepasselijk drempelbedrag bezoldiging⁶			
	[INVULLEN]	[INVULLEN]	[INVULLEN]
Verplichte motivering van de overschrijding van het individueel toepasselijk drempelbedrag bezoldiging			
	[INVULLEN]	[INVULLEN]	[INVULLEN]
Gegevens 2024⁷			
Functiegegevens⁴			
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁵	[0,025 - 1]	[0,025 - 1]	[0,025 - 1]
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	[INVULLEN]	[INVULLEN]	[INVULLEN]
Beloningen betaalbaar op termijn	[INVULLEN]	[INVULLEN]	[INVULLEN]
Totale bezoldiging	[SOM]	[SOM]	[SOM]

Invulinstructies bij tabel 3	
1	Er wordt hier gesproken over 'drempelbedrag' in plaats van bezoldigingsmaximum, omdat de bezoldiging van niet-topfunctionarissen niet genormeerd is maar slechts openbaar moet worden gemaakt als die hoger is dan het individueel toepasselijk drempelbedrag.
2	Een niet-topfunctionaris die in een voorgaand jaar een bezoldiging boven het individueel toepasselijk drempelbedrag ontving maar in 2025 niet, hoeft niet in de tabel te worden opgenomen. Medisch specialisten met een bezoldiging hoger dan het individueel toepasselijk drempelbedrag hoeven met ingang van kalenderjaar 2017 niet langer in de WNT-verantwoording te worden opgenomen. Zie ook artikel 1.5a WNT.

Invulinstructies bij tabel 3

3	Ontslaguitkeringen aan niet-topfunctionarissen hoeven met ingang van kalenderjaar 2017 niet langer te worden vermeld, op grond van de gewijzigde openbaarmakingsverplichtingen. Zie ook artikelen 5 en 5a Uitvoeringsregeling WNT.
4	Bij niet-topfunctionarissen vindt de vermelding van de bezoldiging niet op naam plaats, maar op functie.
5	<p>De deeltijdfactor zoals wordt verantwoord dient te worden afgerond op drie decimalen. Deze afgeronde deeltijdfactor dient ook gehanteerd te worden bij de berekening van het individueel toepasselijk drempelbedrag.</p> <p>Het voorschrift van het uitdrukken van de deeltijdfactor in drie decimalen geldt ook als de deeltijdfactor formeel, zonder afronding naar boven of beneden, uitkomt op één of twee decimalen. In dat geval moet er een nul of twee nullen worden toegevoegd aan de weergave van de deeltijdfactor. Een deeltijdfactor van bijvoorbeeld 0,5 fte moet in de WNT-verantwoording worden weergegeven als 0,500 fte. Een deeltijdfactor van 0,75 fte moet in de WNT-verantwoording worden weergegeven als 0,750 fte. Door de deeltijdfactor altijd in drie decimalen uit te drukken, is het klip en klaar dat er geen afronding heeft plaatsgevonden van bijvoorbeeld 0,495 fte op 0,5 fte. Er is dus geen discussie mogelijk over het individueel toepasselijk drempelbedrag bij functievervulling in deeltijd.</p> <p>Bij een voltijds dienstverband van 1 fte, waarbij geen sprake is van afronding, is het niet nodig om deze uit te drukken als 1,000 fte. U dient daar 1 fte te verantwoorden. Als echter sprake is van een dienstverband van 0,995 fte, dan moet dat in de WNT-verantwoording worden uitgedrukt als 0,995 fte en is het niet toegestaan om dit weer te geven als 1 fte.</p> <p>In 2024 gold er slechts een advies om de deeltijdfactor uit te drukken in drie decimalen achter de komma, zo nodig door middel van afronding. Het is derhalve dit jaar bij de vergelijkende cijfers 2024 nog niet verplicht om af te ronden op drie decimalen achter de komma. Ook gold er in 2024 nog een minimum deeltijdfactor van 0,025 fte, derhalve ziet u deze nog staan in de tabel bij de vergelijkende cijfers.</p>
6	<p>Het individueel toepasselijke drempelbedrag bezoldiging is gelijk aan het algemeen bezoldigingsmaximum naar rato van de omvang van het dienstverband, ofwel € 246.000 vermenigvuldigd met de deeltijdfactor (maximaal 1 fte). Door het rekenen met een afgeronde deeltijdfactor kan er als de niet-topfunctionaris in deeltijd werkt een iets lager (bij een afronding van de deeltijdfactor naar beneden) of iets hoger (bij een afronding van de deeltijdfactor naar boven) individueel toepasselijk drempelbedrag ontstaan dan indien er gerekend wordt met een niet afgeronde deeltijdfactor. Ter illustratie is van beide situaties hieronder een voorbeeld opgenomen van de gevolgen van een verplichte afronding bij het werken in deeltijd. In onderstaande voorbeeld 1 en voorbeeld 2 wordt bij de niet afgeronde deeltijdfactor gerekend met een repeterend getal.</p> <p>Voorbeeld 1 (afronding van de deeltijdfactor naar beneden)</p> <p>Een niet-topfunctionaris heeft een dienstverband van 12 uur per week. Afgezet tegen een regulier voltijdsdienstverband van 36 uur per week levert dit een op drie decimalen afgeronde deeltijdfactor van 0,333 fte op.</p> <p>Het individueel toepasselijk drempelbedrag bedraagt in dat geval:</p> <ul style="list-style-type: none">• met de afgeronde deeltijdfactor: $€ 246.000 \times 0,333 = € 81.918$• met een niet afgeronde deeltijdfactor: $€ 246.000 \times 0,333333... = € 82.000$ <p>Het verschil in individueel toepasselijk drempelbedrag bedraagt (op jaarbasis): - € 82</p> <p>Conclusie: de verplichte afronding van de deeltijdfactor levert in dit voorbeeld een individueel toepasselijk drempelbedrag op dat € 82 lager is dan zonder de afronding.</p> <p>Voorbeeld 2 (afronding van de deeltijdfactor naar boven)</p> <p>Een niet-topfunctionaris heeft een dienstverband van 24 uur per week. Afgezet tegen een regulier voltijdsdienstverband van 36 uur per week levert dit een op drie decimalen afgeronde deeltijdfactor van 0,667 fte op.</p> <p>Het individueel toepasselijk drempelbedrag bedraagt:</p> <ul style="list-style-type: none">• met de afgeronde deeltijdfactor:

Invulinstructies bij tabel 3

€ 246.000 x 0,667 = € 164.082

- met een niet afgeronde deeltijdfactor:
€ 246.000 x 0,666666... = € 164.000

Het verschil in individueel toepasselijk drempelbedrag bedraagt (op jaarbasis): + € 82

Conclusie: de verplichte afronding van de deeltijdfactor levert in dit voorbeeld een individueel toepasselijk drempelbedrag op dat € 82 **hoger** is dan zonder de afronding.

Het is derhalve belangrijk om het individueel toepasselijke drempelbedrag van een niet-topfunctionaris op de juiste wijze, dat wil zeggen op basis van een op drie decimalen afgeronde deeltijdfactor, te bepalen om te voorkomen dat een niet-topfunctionaris onterecht wordt verantwoord of onterecht niet wordt verantwoord.

In 2024 gold er slechts een advies om de deeltijdfactor uit te drukken in drie decimalen achter de komma, zo nodig door middel van afronding. Het is derhalve dit jaar bij de vergelijkende cijfers 2024 nog niet verplicht:

- a) om af te ronden op drie decimalen achter de komma; en
- b) bij de berekening van het individueel toepasselijk drempelbedrag de op drie decimalen afgeronde deeltijdfactor te hanteren.

- 7 Hier dient u in voorkomend geval de vergelijkende gegevens over het voorafgaande kalenderjaar 2024 op te nemen van een niet-topfunctionaris die u in kalenderjaar 2025 verantwoordt in deze tabel. Het opnemen van vergelijkende gegevens is aan de orde, voor zover deze persoon in het hele kalenderjaar 2024 of een gedeelte daarvan aangemerkt dient te worden als niet-topfunctionaris van uw WNT-instelling en als zodanig verantwoord moest worden, omdat de niet-topfunctionaris een hogere bezoldiging had dan het individueel toepasselijk drempelbedrag. In dat geval kunt u de relevante gegevens uit deze tabel uit uw WNT-verantwoording 2024 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 2025 als niet-topfunctionaris van uw WNT-instelling wordt of moet worden aangemerkt, vult u bij de vergelijkende gegevens over kalenderjaar 2024 "n.v.t." in.

Bezoldigingsmaxima 2025. Zie hiervoor:

[Overzicht bezoldigingsmaxima 2025 | Regeling | Topinkomens](#)