

Notitie
Bezoldigingscomponenten
WNT

Vereniging voor toezichthouders in
onderwijsinstellingen en kinderopvang

VTOI  NVTK

Versie augustus 2019

Disclaimer

Aan de inhoud van deze publicatie kunnen op geen enkele wijze rechten worden ontleend of aanspraken worden gemaakt. VTOI-NVTK is niet aansprakelijk voor enige directe of indirecte schade die zou kunnen ontstaan door het gebruik van de hierin aangeboden informatie. U kunt zich niet in rechte beroepen op de teksten en eventuele bijlagen.

Wijzigingen

Dit document zal regelmatig geüpdate en gewijzigd worden. Het is raadzaam om regelmatig te controleren of de op of via deze website aangeboden informatie gewijzigd is.

Vragen

Bij vragen over de inhoud van deze publicatie of het toepassen ervan, vragen wij u nadrukkelijk deze schriftelijk in te dienen via bureau@vtoi-nvtk.nl.

© VTOI-NVTK, 2019

Alle rechten voorbehouden. Niets van deze uitgave mag worden verveelvoudigd, opgeslagen in een geautomatiseerd gegevensbestand, of openbaar gemaakt, in enige vorm of op enige wijze, hetzij elektronisch, mechanisch, door fotokopieën, opnamen of andere manier, zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van VTOI-NVTK. Leden mogen informatie op deze website wel afdrucken en/of downloaden voor eigen persoonlijk gebruik.

All rights reserved. No part of this publication may be reproduced, stored in a database or retrieval system, or published, in any form or in any way, electronically, mechanically, by print, photoprint, microfilm or any other means without prior written permission from VTOI-NVTK.



Uitvoeringsregeling WNT 2019

De uitvoeringsregeling WNT 2019 bevat een aantal wijzigingen ten opzichte van WNT 2018. De belangrijkste wijzigingen zijn:

- dat bij einde dienstverband van topfunctionarissen maximaal vier weken niet-opgenomen vakantieverlof kunnen worden afgekocht zonder gevolgen voor de WNT;
- verduidelijking in hoeverre een aantal bezoldigingscomponenten als bezoldiging in de zin van de WNT dient te worden gerekend, zoals:
 - compensatie voor loonderving na bedrijfsongeval of beroepsziekte;
 - de werkgeverspremie of bijdrage VPL (Wet fiscale behandeling VUT- en prepensioenregelingen en introductie levensloopregeling);
 - de werkgeversbijdrage aan fondsen voor arbeidsmarkt, opleiding, scholing en ontwikkeling.

Ook zijn er wijzigingen met betrekking tot de uitkeringen wegens beëindiging dienstverband (pro forma rechterlijke uitspraken) en WNT verantwoording binnen groep rechtspersonen.

Op de wijzigingen met betrekking tot afkoop van vakantiedagen wordt hierna nader ingegaan.

Afkoop vakantiedagen

In de systematiek van de WNT wordt alles wat aan de topfunctionaris wordt toegekend en op geld waardeerbaar is in beginsel gerekend tot de bezoldiging of eventueel tot de uitkering wegens einde dienstverband. Tot 1 januari 2019 viel de afkoopsom voor niet opgenomen vakantie- en compensatiedagen volledig onder de WNT normering en was voorts één van de bezoldigingscomponenten die ter verduidelijking was opgenomen in de Uitvoeringsregeling WNT. Hierdoor konden alleen topfunctionarissen die niet op het maximum van de voor hun geldende WNT-norm zaten niet-opgenomen vakantiedagen uitbetaald krijgen bij einde dienstverband, zonder dat er sprake was van een onverschuldigde betaling. Bij nader inzien is gebleken dat het onverkort aanmerken van de volledige afkoopsom van niet opgenomen vakantiedagen als bezoldiging voor de WNT tot onwenselijke effecten leidt. Het uitstellen van de datum van beëindiging dienstverband opdat eerst de resterende vakantiedagen kunnen worden opgenomen bijvoorbeeld werkt kostenverhogend voor de organisatie. De werkgeverslasten – zoals premies voor de werknemersverzekeringen en voor pensioen – lopen immers door.

Met ingang van 1 januari 2019 geldt dat de afkoop van vakantiedagen tot een bepaald maximum altijd is toegestaan. Daartoe maakt de WNT onderscheid tussen twee categorieën vakantiedagen:

- de in de voorafgaande twaalf kalendermaanden opgebouwde, niet opgenomen vakantieverlof (ongeacht wettelijk of bovenwettelijk van aard en ongeacht de reden van het niet opgenomen zijn) met een maximum van viermaal de overeengekomen arbeidsduur per week of, als de overeengekomen arbeidsduur in uren per jaar is uitgedrukt, van een overeenkomstige tijd, naar rato van de omvang of duur van het dienstverband;
- de afkoop van de zogenoemde wettelijke (minimum) vakantiedagen die in de periode voorafgaand aan de laatste twaalf kalendermaanden vóór de beëindiging van het dienstverband zijn opgebouwd en die na het verstrijken van de zogenoemde wettelijke vervaltermijn¹ niet zijn vervallen, omdat de topfunctionaris ze aantoonbaar, redelijkerwijs niet heeft kunnen opmaken binnen die termijn vanwege bijzondere omstandigheden, en waarvan op het moment van het einde van het dienstverband ook de zogenoemde wettelijke verjaringstermijn² (nog) niet is verstreken.

Voor de toepassing van deze laatste categorie vakantiedagen geldt een aanvullende voorwaarde: de instelling en de topfunctionaris gezamenlijk en ieder voor zich, moeten kunnen aantonen dat er sprake is van een situatie waarin de topfunctionaris redelijkerwijs niet in staat is geweest wettelijke vakantiedagen tijdig (dus binnen de verjaringstermijn) op te nemen, alsook om hoeveel niet-vervallen (en niet verjaarderde) wettelijke vakantiedagen het dan feitelijk gaat. Concreet komt het er op neer dat door de instelling en de

¹ De wettelijke vervaltermijn is zes maanden na einde kalenderjaar waarin de aanspraak is verworven (artikel 7:640a BW).

² Dewettelijke verjaringstermijn is 5 jaar na einde kalenderjaar waarin de aanspraak is ontstaan (artikel 7:642 BW).



topfunctionaris moeten worden aangetoond:

- 1) dat het om wettelijke vakantiedagen gaat. De uitzondering geldt immers niet voor bovenwettelijke vakantiedagen en compensatiedagen, dus is het noodzakelijk dat de verschillende soorten vakantie duidelijk worden onderscheiden in de administratie;
- 2) met behulp van de gevoerde administratie dat wettelijke vakantiedagen niet zijn opgenomen en hoeveel dat er zijn;
- 3) aan de hand van de gevoerde administratie dan wel door middel van andere schriftelijke bewijsstukken dat wettelijke vakantiedagen niet zijn vervallen, hetzij omdat de vervaltermijn nog niet is verstreken, hetzij op de grond dat de topfunctionaris ze binnen de vervaltermijn redelijkerwijs niet heeft kunnen opnemen, en dat zij ook niet zijn verjaard, alsmede hoeveel vakantiedagen dat er dan zijn.

Het is dus van belang dat de interne toezichthouder er van op de hoogte is of in de organisatie een administratie van vakantiedagen wordt gevoerd voor de topfunctionaris(sen) die voldoet aan de hiervoor vermelde voorwaarden en desgewenst zorg voor draagt dat er een dergelijke administratie wordt gevoerd.

Voor de beoordeling of er sprake is van een situatie waarin de topfunctionaris redelijkerwijs niet in staat is geweest wettelijke vakantiedagen tijdig op te nemen wordt aangesloten bij de bedoeling en strekking van de relevante bepaling in deze van het Burgerlijk Wetboek (artikel 7:640a eerste volzin). Volgens de wetsgeschiedenis van die bepaling is sprake van het redelijkerwijs niet kunnen opnemen als de werknemer/topfunctionaris gedurende het gehele opbouwjaar en de daarop volgende zes maanden om medische redenen of in verband met andere bijzondere omstandigheden niet in staat is geweest om zijn minimum vakantierecht te benutten. Van andere bijzondere omstandigheden zal vooral sprake zijn bij volledige arbeidsongeschiktheid van de werknemer die daarbij is vrijgesteld van de verplichting tot re-integratie. Indien een langdurig zieke werknemer wel in staat is om vakantie op te nemen (wat het geval is als hem een re-integratieverplichting is opgelegd) en hij daarvan afziet, dan komen de niet opgenomen vakantiedagen te vervallen.

Let wel: afkoop van vakantie- en compensatiedagen of –uren tijdens of gedurende het dienstverband wordt in alle gevallen tot de bezoldiging gerekend en genormeerd door de WNT. Een dergelijke afkoop is – voor zover wettelijk mogelijk – een kwestie van een afspraak tussen partijen en vloeit niet rechtstreeks, dwingend en eenduidig uit een wettelijk voorschrift voort.

Artikel 2 uitvoeringsregeling WNT (De componenten van de bezoldiging van de functionaris in dienstbetrekking) is hierna integraal opgenomen. Indien een wijziging een andere datum van inwerkintreding heeft dan 1 januari 2019, is dat in een voetnoot aangegeven.



Uitvoeringsregeling WNT

(Geldig met ingang van 01-01-2019)

Artikel 2. De componenten van de bezoldiging van de functionaris in dienstbetrekking

1 Ten aanzien van de functionaris in dienstbetrekking wordt, voor zover niet in het tweede lid uitgezonderd, in ieder geval tot de bezoldiging in de zin van de wet gerekend:

- a. het bruto loon;
- b. de vakantietoeslag;
- c. de eindejaarsuitkering;
- d. het tantième, de gratificatie, de bonus, de winstdeling of andere incidentele (variabele) beloning;
- e. de uitkering of verstrekking die wordt toegekend na het bereiken van een bepaalde diensttijd;
- f. de periodieke en de eenmalige bindingspremie;
- g. de periodieke en de eenmalige mobiliteitstoeslag;
- h. de periodieke en de eenmalige toeslag of toelage onder een andere benaming;
- i. de afkoopsom van niet-opgenomen vakantie- of compensatiedagen;
- j. het presentiegeld en het vacatiegeld;
- k. het voordeel, bedoeld in [artikel 13bis van de Wet op de loonbelasting 1964](#), wegens de terbeschikkingstelling van een auto (mede) voor privégebruik (fiscale bijtelling);
- l. de belastbare vergoeding of verstrekking in natura;
- m. de werkgeversbijdrage voor sparen levensloopregeling;
- n. het werkgeversdeel van de premie voor een vrijwillige sociale verzekering;
- o. de werkgeversbijdrage aan de premie voor een andere vrijwillige verzekering;
- p. de werkgeversbijdrage ter compensatie van belastingnadelen;
- q. het werkgeversdeel van premies voor of bijdragen aan pensioenregelingen, ongeacht of daar concrete vermogensaanspraken uit voortvloeien of tegenover staan;
- r. het werkgeversdeel van premies voor of bijdragen aan regelingen voor vervroegde uittreding, ongeacht of daar concrete vermogensaanspraken uit voortvloeien of tegenover staan;
- s. de werkgeversbijdrage aan een netto-pensioenregeling;
- t. de belaste kilometervergoeding eigen voertuig;
- u. overige belastbare vergoedingen gebruik eigen motorvoertuig;
- v. de belaste vergoeding verhuiskosten;



- **w.** overige vaste en variabele belastbare vergoedingen ter dekking van zakelijke kosten;
- **x.** de cadeaubon;
- **y.** doorbetaling van de in dit lid genoemde componenten tijdens ziekte, tijdens (gedeeltelijke) arbeidsongeschiktheid, tijdens een sabbatical, tijdens schorsing van de functionaris hangende een onderzoek en tijdens vakantie;
- **z.** doorbetaling van de in dit lid genoemde componenten over een periode waarin een functionaris, niet zijnde een topfunctionaris, vooruitlopend op de beëindiging van het dienstverband geen taken meer vervult.

2 Ten aanzien van de functionaris in dienstbetrekking wordt in ieder geval niet tot de bezoldiging in de zin van de wet gerekend:

- **a.** de reservering voor de vakantietoeslag;
- **b.** de reservering voor afkoop van niet-opgenomen vakantiedagen of compensatiedagen;
- **c.** de afkoopsom van of de opname van het levenslooptegoed;
- **d.** de reservering voor een sabbatical;
- **e.** vergoedingen en verstrekkingen die als eindheffingsbestanddeel als bedoeld in [artikel 31, eerste lid, onderdeel f, van de Wet op de loonbelasting 1964](#) zijn aangewezen, waaronder begrepen de gerichte vrijstellingen als bedoeld in artikel 31a, tweede lid, van die wet en op nihil gestelde verstrekkingen als bedoeld in [artikelen 3.7, 3.9 en 3.10 van de Uitvoeringsregeling loonbelasting 2011](#) (werkkostenregeling);
- **f.** uitkeringen of verstrekkingen als bedoeld in [artikel 11, eerste lid, onderdeel o, van de Wet op de loonbelasting](#);
- **g.** uitkeringen en verstrekkingen tot vergoeding van in verband met het dienstverband geleden schade aan of verlies van persoonlijke zaken;
- **h.** uitkeringen en verstrekkingen tot vergoeding van materiële of immateriële schade of een tijdelijk of blijvend verlies van arbeids- of verdienvermogen ten gevolge van een dienstongeval of een beroepsziekte³;
- **i.** het deel van de in het eerste lid, onderdeel i, bedoelde afkoopsom, voor zover die bij beëindiging van het dienstverband wordt uitbetaald en waarbij de uitbetaling tot overschrijding van het bezoldigingsmaximum leidt, bestaande uit de vakantiedagen:
 - 1°. die, tot een maximum van vier maal de overeengekomen arbeidsduur per week of, als de overeengekomen arbeidsduur in uren per jaar is uitgedrukt, van een overeenkomstige tijd:
 - a. behoren tot de in de twaalf kalendermaanden voorafgaande aan de datum van beëindiging van het dienstverband opgebouwde aanspraak op vakantie, bedoeld in artikel 7:634 van het Burgerlijk Wetboek, dan wel in daaraan gelijke, daarmee overeenkomende of daaraan gelijk te stellen voorschriften die krachtens artikel 125,

³ De wijziging in deze bepaling werkt terug tot 1 januari 2017.



eerste lid, van de Ambtenarenwet, artikel 12 van de Militaire Ambtenarenwet 1931, artikel 47, eerste lid, van de Politiewet 2012 of artikel 19b van de Wet rechtspositie rechterlijke ambtenaren tot stand zijn gekomen, en

- b. waarvan de termijn, bedoeld in artikel 7:640a van het Burgerlijk Wetboek, dan wel in daaraan gelijke, daarmee overeenkomende of daaraan gelijk te stellen voorschriften die krachtens artikel 125, eerste lid, van de Ambtenarenwet, artikel 12 van de Militaire Ambtenarenwet 1931, artikel 47, eerste lid, van de Politiewet 2012 of artikel 19b van de Wet rechtspositie rechterlijke ambtenaren tot stand zijn gekomen, niet is verstreken, of

2°. die, zonder maximum:

- a. behoren tot de wettelijke minimaanspraak op vakantie, bedoeld in artikel 7:634, eerste lid, van het Burgerlijk Wetboek, dan wel daaraan gelijke, daarmee overeenkomende of daaraan gelijk te stellen voorschriften die krachtens artikel 125, eerste lid, van de Ambtenarenwet, artikel 12 van de Militaire Ambtenarenwet 1931, artikel 47, eerste lid, van de Politiewet 2012 of artikel 19b van de Wet rechtspositie rechterlijke ambtenaren tot stand zijn gekomen,
- b. niet zijn vervallen omdat de topfunctionaris ze redelijkerwijs, aantoonbaar, niet heeft kunnen opnemen binnen de vervaltermijn, bedoeld in artikel 7:640a, eerste volzin, van het Burgerlijk Wetboek, dan wel in daaraan gelijke, daarmee overeenkomende of daaraan gelijk te stellen voorschriften die krachtens artikel 125, eerste lid, van de Ambtenarenwet, artikel 12 van de Militaire Ambtenarenwet 1931, artikel 47, eerste lid, van de Politiewet 2012 of artikel 19b van de Wet rechtspositie rechterlijke ambtenaren tot stand zijn gekomen, en
- c. niet verjaard zijn op grond van de verjaringstermijn, bedoeld in artikel 7:642 van het Burgerlijk Wetboek, dan wel in daaraan gelijke, daarmee overeenkomende of daaraan gelijk te stellen voorschriften die krachtens artikel 125, eerste lid, van de Ambtenarenwet, artikel 12 van de Militaire Ambtenarenwet 1931, artikel 47, eerste lid, van de Politiewet 2012 of artikel 19b van de Wet rechtspositie rechterlijke ambtenaren tot stand zijn gekomen;



- **j.** premies of bijdragen van de werkgevers aan opleidings- en ontwikkelingsfondsen, arbeidsmarkt- en opleidingsfondsen of daarmee vergelijkbare, soortgelijke fondsen onder andere benamingen, die rechtstreeks dan wel via een schakelbepaling in de arbeidsovereenkomst of aanstelling als ambtenaar voortvloeien uit een algemene bepaling van een collectieve arbeidsovereenkomst, een algemene bepaling van een andere met vakbonden afgesproken collectieve regeling of een wettelijk voorschrift.

3 Indien een functionaris deelneemt aan een collectieve pensioenregeling die uitgaat van een individueel actuariel juiste premie kan voor de toepassing van het eerste lid, onderdeel q, tot de bezoldiging worden gerekend het werkgeversdeel van een fictieve premie die blijkens een berekening van de pensioenuitvoerder voor de functionaris zou zijn betaald indien de pensioenregeling gebaseerd zou zijn op een doorsneepremie. Het werkgeversdeel van de fictieve doorsneepremie wordt berekend aan de hand van de formule: $y = ((a / b) \times c) - d$

waarin:

y = het werkgeversdeel van de fictieve doorsneepremie voor de functionaris;

a = het totaalbedrag aan pensioenpremies voor alle deelnemers aan de collectieve regeling;

b = het totaalbedrag aan pensioengevend inkomen van alle deelnemers aan de collectieve regeling;

c = het pensioengevend inkomen van de functionaris;

d = het werknemersdeel van de reële pensioenpremie van de functionaris.

