

NVTZ Handreiking afbouw bezoldiging bestuurder (overgangsrecht WNT)

(VERSIE 4.2, 22 DEC 2017)

1. Voor wie is deze handreiking bestemd?

Deze handreiking van NVTZ is bedoeld voor de bestuurders en de RvT-leden die te maken hebben met afbouw van de bezoldiging van de bestuurder. De handreiking geeft toelichtingen, praktische tips en oplossingen voor situaties waarin de bezoldiging van de bestuurder moet worden afgebouwd omdat er WNT-overgangsrecht wordt toegepast.

Let op: De regelgeving voor de afbouw is aangepast in december 2017. Er mag bij de afbouw nu ook rekening worden gehouden met eerdere vrijwillige verlagingen. De nieuwe regels mogen ook nog bij afbouw in 2017 worden toegepast. Zie verder punt 5.

Deze handreiking is op verzoek van NVTZ opgesteld door Axyos WNT Advies.

2. Verdere ondersteuning nodig?

De handreiking is gebaseerd op de in de praktijk meest voorkomende situaties. Als er sprake is van afwijkende of complexere afspraken of nadere vragen dan kunt u deze voorleggen aan een expert op het gebied van beloningen en WNT-vraagstukken. Uiteraard kan ook bij het NVTZ bureau nadere informatie worden gevraagd: bureau@nvtz.nl

3. Wanneer is er sprake van WNT-overgangsrecht en hoe werkt het?

Als er in 2016 sprake was van een overschrijding van de WNT-norm¹, dan is er meestal overgangsrecht van toepassing. In de praktijk kan dat overgangsrecht al in een eerder jaar zijn gestart (2013,2014)

Onder het overgangsrecht van de WNT mogen de op het moment van overschrijding bestaande afspraken nog gedurende vier jaar worden toegepast. Vervolgens moet de bezoldiging in vier (of zes²) stappen worden afgebouwd naar het toepasselijke WNT-maximum.

¹ Dit blijkt onder andere uit de WNT-verantwoording die in de jaarrekening 2016 van de zorginstelling is opgenomen.

² Voor zorginstellingen waarvoor in 2014 een hoger bezoldigingsmaximum werd toegepast dan in 2016 is nog een extra afbouwstap ingelast vanwege de verlaging van de bezoldigingsnorm in 2016. In vier stappen wordt eerst afgebouwd naar het WNT-maximum 2014 en vervolgens in twee stappen naar het actuele WNT-maximum.

4. Vanaf welk moment moet de bezoldiging worden afgebouwd?

De afbouw begint als de eerste vier jaar van het overgangsrecht zijn verstreken.

Voor zorginstellingen start de afbouw in de praktijk meestal in 2018, en soms in 2017 of 2020.

Start afbouw op	In welke situatie?
1 januari 2017	Het overgangsrecht is gestart in 2013 omdat de bezoldiging in 2013 hoger was dan € 228.599 (WNT1).
1 januari 2018	Het overgangsrecht is gestart in 2014 omdat de bezoldiging in 2014 en/of 2015 voor het eerst hoger was dan het WNT-maximum van de klasse (A t/m J) waarin de zorginstelling vanaf 2014 was ingedeeld.
1 januari 2020	Het overgangsrecht is gestart in 2016 omdat de bezoldiging in 2016 voor het eerst hoger was dan het WNT-maximum van de klasse (I t/m V) waarin de zorginstelling vanaf 2016 was ingedeeld.

5. Welk bedrag moet er worden afgebouwd?

Bij een afbouw in vier jaar is het schema als volgt

Afbouwjaar	Hoeveel moet er worden afgebouwd?
1e afbouwjaar	<p>De afbouw is 25% van het verschil tussen</p> <ul style="list-style-type: none">• de werkelijke bezoldiging van het laatste jaar vóór het afbouwjaar en• de maximale bezoldiging volgens de klassenindeling³ van het 1e afbouwjaar. <p>De <i>maximaal toegestane bezoldiging</i> is dan gelijk aan de werkelijke bezoldiging van het laatste jaar vóór de afbouw -/- de afbouw.</p> <p>NIEUW : Startpunt afbouw bij eerdere vrijwillige verlaging van de bezoldiging⁴</p> <p>Als de bezoldiging al eerder vrijwillig is verlaagd, dan mag bij deze berekening worden uitgegaan van de hoogste werkelijke bezoldiging in de laatste vijf⁵ jaar vóór het eerste afbouwjaar. De bezoldiging in het eerste afbouwjaar mag daarbij echter niet hoger uitkomen dan het jaar daarvoor.</p>

³ De bezoldigingsmaxima per jaar zijn [hier](#) te vinden.

⁴ Zie [Beleidsregels WNT 2018](#), artikel 11a.

⁵ Het jaar 2012 mag niet in deze berekening worden meegenomen, omdat er over dat jaar geen WNT-bezoldiging is vastgesteld.

Afbouwjaar	Hoeveel moet er worden afgebouwd?
2e afbouwjaar	<p>De afbouw is 33 1/3 % van het verschil tussen</p> <ul style="list-style-type: none"> de werkelijke bezoldiging van het 1e afbouwjaar en de maximale bezoldiging volgens de klassenindeling van het 2e afbouwjaar. <p>De <i>maximaal toegestane bezoldiging</i> is dan gelijk aan de werkelijke bezoldiging van het 1^e jaar -/- de afbouw.</p>
3e afbouwjaar	<p>De afbouw is 50 % van het verschil tussen</p> <ul style="list-style-type: none"> de werkelijke bezoldiging van het 2e afbouwjaar en de maximale bezoldiging volgens de klassenindeling van het 3e afbouwjaar. <p>De <i>maximaal toegestane bezoldiging</i> is dan gelijk aan de werkelijke bezoldiging van het 2^e jaar -/- de afbouw.</p>
1 januari van het 4e jaar	De <i>maximaal toegestane bezoldiging</i> is gelijk aan het WNT-maximum volgens de klassenindeling in het 4 ^e jaar.

In de praktijk ziet dit er bijvoorbeeld als volgt uit.

Basisgegevens (jaarrekening)	2013	2014	2015	2016	2017
Klasse		E	E	III	III
Werkelijke bezoldiging (jaarrekening)	€ 165.000	€ 165.000	€ 162.000	€ 162.000	€ 163.000
Individueel WNT-maximum	€ 228.599	€ 148.879	€ 148.879	€ 145.000	€ 146.000
Overschrijding	€ 0	€ 16.121	€ 13.121	€ 17.000	€ 17.000
Prognose afbouw bezoldiging WNT	2018	2019	2020	2021	
	1e	2e	3e		
	afbouw	afbouw	afbouw		
	jaar	jaar	jaar		op norm
a. Bezoldiging vorig jaar	€ 163.000	€ 161.500	€ 158.000	€ 154.500	
b. Individueel WNT-maximum	<u>€ 151.000</u>	<u>€ 151.000</u>	<u>€ 151.000</u>	<u>€ 151.000</u>	
c. Overschrijding t.o.v. WNT-norm	€ 12.000	€ 10.500	€ 7.000	€ 3.500	
d. Afbouw in % overschrijding	25,0%	33,3%	50,0%	100,0%	
e. Afbouw in €	€ 3.000	€ 3.500	€ 3.500	€ 3.500	
f. Vermindering afbouw vanwege verlaging*	€ 1.500				
g. Maximaal toegestane bezoldiging (a -e + f)	€ 161.500	€ 158.000	€ 154.500	€ 151.000	

* Toegestane vermindering op grond van Beleidsregels WNT 2018, artikel 11a lid 2
 Correctie uitgaande van de hoogste bezoldiging 2013-2017, € 165.000 in 2014.

Berekening afbouw met de Rekentool van het ministerie⁶

De [Rekentool van www.topinkomens.nl](http://www.topinkomens.nl) is een handig hulpmiddel om de afbouw voor de komende jaren te (laten) berekenen door de organisatie.

Let op: de Rekentool houdt geen rekening met vrijwillige verlagingen en toekomstige indexeringen van het WNT-maximum. De berekening moet jaarlijks (in januari) opnieuw worden gemaakt door de instelling aan de hand van de actuele gegevens. Door de indexering zal de afbouw in de praktijk wat lager uitkomen.

Was het WNT-maximum in 2014 hoger dan in 2016? Dan afbouwen in 6 stappen

In situaties waarin het WNT-maximum over 2014 hoger was dan het WNT-maximum in 2016 is nog een extra afbouwstap ingelast. In vier stappen wordt afgebouwd naar het WNT-maximum 2014 en vervolgens in twee stappen van 50% naar het actuele WNT-maximum.

Een voorbeeld van een afbouw in 6 stappen:

Basisgegevens (jaarrekening)	2013	2014	2015	2016		
Klasse		I	I	V		
Werkelijke bezoldiging (jaarrekening)	€ 240.000	€ 240.000	€ 232.000	€ 232.000		
Individueel WNT-maximum	€ 228.599	€ 218.194	€ 218.194	€ 179.000		
Overschrijding	€ 11.401	€ 21.806	€ 13.806	€ 53.000		

Prognose afbouw	2017	2018	2019	2020	2021	2022
	1e afbouw WNT1	2e afbouw WNT1	3e afbouw WNT1	op norm WNT 1	1e afbouw WNT 2	op norm
a. Bezoldiging vorig jaar	€ 232.000	€ 232.000	€ 227.398	€ 222.796	€ 218.194	€ 202.597
b. Individueel maximum WNT1/WNT2	€ 218.194	€ 218.194	€ 218.194	€ 218.194	€ 187.000	€ 187.000
c. Overschrijding t.o.v. WNT1/WNT2 norm	€ 13.806	€ 13.806	€ 9.204	€ 4.602	€ 31.194	€ 15.597
d. Afbouw in % overschrijding	25,0%	33,3%	50,0%	100,0%	50,0%	100,0%
e. Afbouw in €	€ 3.452	€ 4.602	€ 4.602	€ 4.602	€ 15.597	€ 15.597
f. Vermindering afbouw ivm eerdere verlagir	€ 3.452					
g. Maximaal toegestane bezoldiging (a -e + f)	€ 232.000	€ 227.398	€ 222.796	€ 218.194	€ 202.597	€ 187.000

* Toegestane vermindering op grond van Beleidsregels WNT 2018, artikel 11a lid 2, correctie op basis van de hoogste bezoldiging.

De afbouw kan sneller afgerond zijn door indexering van het WNT-maximum

Bij kleinere overschrijdingen van het WNT-maximum verloopt de afbouw soms sneller dan de wettelijke termijn omdat het WNT-maximum door indexering inmiddels is verhoogd. Vanaf het moment dat de bezoldiging onder het bezoldigingsmaximum komt wordt er niet meer afgebouwd. Er ontstaat weer ruimte om de bezoldiging te verhogen. Dat betekent overigens niet altijd dat de bezoldiging van de bestuurder dan ook automatisch weer wordt verhoogd. Of dat gebeurt is afhankelijk van de afspraken in de arbeidsovereenkomst tussen de RvT en de bestuurder. Het is aan te bevelen om tijdig afspraken vooraf te maken over de ontwikkeling van de bezoldiging na de afbouwperiode.

⁶ De Rekentool wordt in december nog aangepast aan de veranderingen in de regelgeving.

Berekening afbouw bij parttime werken

Bovenstaande berekeningen en ook de Rekentool gaan uit van een fulltime dienstverband. Bij parttime werken moet worden uitgegaan van het WNT-maximum van de klassenindeling, vermenigvuldigd met de [deeltijdfactor](#).

Berekening afbouw bij einde dienstverband in de loop van het jaar

De maximaal toegestane bezoldiging in het afbouwjaar wordt naar rato gecorrigeerd (aantal kalenderdagen van het dienstverband gedeeld door 365).

6. "omgekeerd" berekenen van het salaris in de afbouwperiode is complex

In de eerste vier jaar van het overgangsrecht zijn de afgesproken bezoldigingscomponenten (salaris, andere arbeidsvoorwaarden en pensioenbijdragen) uitbetaald.

In de afbouwfase moet een omgekeerde benadering worden gevolgd. Er wordt eerst een maximaal toegestane bezoldiging (na afbouw) vastgesteld, die vervolgens door de salarisadministratie moet worden "teruggerekend" naar het uit te betalen salaris, rekening houdend met andere bezoldigingscomponenten en variabele pensioenpremies.

Deze berekeningen kunnen het beste in januari worden uitgevoerd als alle variabelen (o.a. pensioenpremie) bekend zijn.

In de praktijk kan er sprake zijn van verschillende bezoldigingscomponenten, zoals:

- Maandsalaris
- Vakantietoeslag (wordt in mei uitbetaald voor het kalenderjaar)
- Structurele Eindejaarsuitkering of 13^e maand.
- Eenmalige uitkeringen (cao-volgend)
- Bijdrage Levensloopregeling (belast)
- Compensatie nettopensioen
- Variabele beloningen
- Afkoop vakantiedagen
- Fiscale bijtelling auto van de zaak en een eventuele eigen bijdrage(aftrekpost)
- Belaste onkostenvergoeding
- Belaste kilometervergoeding privéauto (boven € 0,19)

Praktijkvoorbeeld:

In bovenstaand voorbeeld moet de bezoldiging in 2018 met € 1.500 worden afgebouwd naar € 161.500. De bestuurder heeft nu een vast salaris, vakantietoeslag, een eindejaarsuitkering, een compensatie nettopensioen, een kilometervergoeding van € 0,27 NETTO (ten dele fiscaal belast) en neemt deel aan de pensioenregeling.

Er moeten dan voor 2018 e.v. keuzes worden gemaakt of de compensatie nettopensioen en/of de kilometervergoeding wordt aangepast. Vervolgens moet de resterende bezoldiging worden omgerekend naar een nieuw maandsalaris en bijbehorende (variabele) pensioenpremies.

Als de variabele belaste kilometervergoeding wordt gehandhaafd, dan moet in de loop van het jaar worden gecontroleerd of de bezoldiging binnen het vastgestelde maximum blijft.

- Premies pensioen, WIA-excedent, WIA-plus en VPL met verschillende franchises

De berekening van het nieuwe salaris is meestal vrij complex en foutgevoelig omdat rekening moet worden gehouden met verschillende variabelen die soms tussentijds veranderen.

De berekening moet jaarlijks (begin januari) worden uitgevoerd als het nieuwe WNT-maximum en de pensioenpremies zijn gepubliceerd en vervolgens ook bij eventuele tussentijdse veranderingen (bijvoorbeeld een andere leaseauto). Het is aan te bevelen om in november een check te laten uitvoeren aan de hand van de salarisadministratie of de bezoldiging binnen de norm blijft. Eventuele verschillen kunnen dan nog op tijd worden gecorrigeerd in de salarisadministratie van december.

7. Maak (vereenvoudigde) afspraken over de afbouw van bezoldigingscomponenten

Voorafgaand aan de berekening zullen er ook afspraken moeten worden gemaakt welke bezoldigingscomponenten worden afgebouwd. In beginsel kan de bestuurder de keuze maken.

Het is aan te raden om de afspraken tegelijkertijd te vereenvoudigen, zodat de berekening ook minder complex wordt. Dit kan bijvoorbeeld door:

- Het schrappen van belaste variabele (kosten-)vergoedingen. De kilometervergoeding beperken tot € 0,19 (onbelast).
- Het schrappen van eenmalige componenten.
- Omzetten van alle vaste salariscomponenten (maandsalaris, vakantietoeslag, 13^e maand, compensatie nettopensioen, belaste onkostenvergoeding) in één maandelijks vast bedrag.

Deze aanpassingen zijn toegestaan onder de WNT omdat de afgesproken bezoldiging in totaal niet verandert.

De maandelijks uitbetaling van de vakantietoeslag gaat bij voorkeur in op 1 januari van het

eerste afbouwjaar. De opgebouwde vakantietoeslag over de voorafgaande periode juni-december wordt dan afzonderlijk uitbetaald in december of januari⁷.

In de bijlage is een voorbeeld opgenomen hoe afspraken kunnen worden vastgelegd.

8. Wat staat de RvT te doen als werkgever?

1. Check wanneer de afbouw van de bezoldiging van de bestuurder gaat starten.
2. Check de huidige afspraken in de arbeidsovereenkomst.
3. Vraag de instelling om een prognose te maken met de Rekentool en bespreek deze tijdig met de bestuurder (prognose Rekentool).
4. Maak vóór het eerste afbouwjaar praktische afspraken met de bestuurder over de afbouw en bevestig deze aan de bestuurder, na goedkeuring van de RvT. Zie voorbeeld bijlage 1.
5. Laat u door de instelling informeren over de berekeningen (januari) en de uitvoering van de check in december.
6. Maak melding van de afbouw in het RvT verslag of Remuneratierapport.

⁷ Dit is een bezoldiging die betrekking heeft op een eerder jaar. Als regel kan deze aan dat een eerder jaar worden toegerekend op grond van de Uitvoeringsregeling WNT, artikel 3 lid 2. De toerekening aan een eerder jaar mag niet leiden tot onverschuldigde betalingen in dat jaar.

Bijlage: Voorbeeld aanpassing bezoldigingsafspraken in verband met afbouw

De afspraken kunnen worden vastgelegd in een brief aan de bestuurder.

Betreft: De afbouw van uw bezoldiging (overgangsrecht WNT)

Geachte heer/mevrouw

Hierbij bevestigen wij de op met u gemaakte afspraken in verband met de afbouw van de bezoldiging.

Uw bezoldiging op grond van de met u in de arbeidsovereenkomst van overeengekomen arbeidsvoorwaarden overschrijdt sinds [2013/2014/2016] het WNT-maximum dat voor de zorginstelling moet worden toegepast.

Na het verstrijken van de eerste vier jaar van het wettelijk WNT-overgangsrecht moet de bezoldiging vanaf 1 januari 20.. in maximaal [vier/zes] stappen worden afgebouwd naar het WNT-maximum van de woningcorporatie. Er is een prognose van de afbouw opgesteld met behulp van de Rekentool van het ministerie van BZK, die met u is besproken [en als bijlage bij deze brief is gevoegd] . De prognose is een indicatie, hieraan kunnen geen rechten worden ontleend.

In het kader van de afbouw hebben wij de volgende afspraken gemaakt over de praktische uitvoering

1. Ieder afbouwjaar wordt in januari de maximaal toegestane bezoldiging voor het betreffende jaar berekend aan de hand van de actuele gegevens en de wet- en regelgeving.
2. De maximaal toegestane bezoldiging voor het afbouwjaar wordt vervolgens omgerekend naar het uit te betalen salaris, rekening houdend met de andere bezoldigingscomponenten, zoals pensioenpremies etc.
3. Bij een eventuele tussentijdse wijziging van een bezoldigingscomponent wordt de berekening opnieuw uitgevoerd. In december wordt door de salarisadministratie gecontroleerd of de bezoldiging binnen de norm blijft.
4. Om de uitvoering in de administratie te vereenvoudigen zijn de volgende afspraken gemaakt over de bezoldigingscomponenten met ingang van 1 januari 20.. :
 - De kilometervergoeding voor het zakelijk gebruik van de privéauto wordt verlaagd naar € 0,19 (fiscaal onbelast). Deze vergoeding telt niet mee voor de bezoldiging.
 - De bezoldigingscomponenten [vakantietoeslag, eindejaarsuitkering, compensatie nettopensioen, belaste onkostenvergoeding, etc.....] worden ingebouwd in het maandelijks uit te betalen salaris.
 - De tot en met 31 december 20.. opgebouwde vakantietoeslag over de periode juni-december wordt uitbetaald in de maand 20.... Omdat deze post betrekking heeft op een eerder jaar is deze geen onderdeel van de onder 2) genoemde maximaal toegestane bezoldiging voor het afbouwjaar.

Na afronding van de afbouw ontstaat er – mede door de jaarlijkse indexering van het WNT-maximum - ruimte voor een verhoging van de bezoldiging. De RvT beoordeelt en besluit jaarlijks of de bezoldiging wordt verhoogd, mede op basis van uw functioneren.

Ik vertrouw erop dat hiermee de afspraken correct zijn weergegeven. Graag ontvang ik een door u voor akkoord getekende kopie van deze brief retour.

Met vriendelijke groet,
Namens de Raad van Toezicht

[naam]
[functie RvT/Remuneratiecommissie]

Voor akkoord:

Datum

[Naam]