

## WNT Verantwoordingsmodel 2019 versie december 2019 – workaround NT14 dVi-2019

### Aanleiding

Op 23 december 2019 is, naar aanleiding van opmerkingen van de NBA, een aangepaste versie van het WNT Verantwoordingsmodel 2019 gepubliceerd, zie **bijlage**. Deze wijzigingen zijn in de NT14-KVK taxonomie en de taxonomie van NT14 dVi 2019 **niet** meegenomen. Met oog op de indieningsdeadline (1 juli 2020) en verwachte doorlooptijd van ontwikkeling, is het niet mogelijk om de taxonomie van dVi2019 aan te passen.

### Probleemstelling

In de jaarrekening hanteren corporaties de laatste (aangepaste) versie van het WNT Verantwoordingsmodel. Aangezien de wijzigingen van terminologie in het model in een zeer laat stadium hebben plaatsgevonden, is deze aanpassing niet meer verwerkt in de digitale opvraag over 2019 (dVi 2019–Alleen voor bezoldingen waarbij sprake is van nog terug te vorderen 'onverschuldigde betalingen' – leidt dit op een specifiek aspect tot een inconsistentie. Het accountantsprotocol schrijft namelijk voor dat de informatie die wordt gerapporteerd in de dVi, wordt ontleend aan de gecontroleerde en gecertificeerde jaarrekening. Hierbij geldt een materialiteit van 0%.

**10. Onderdeel dVi 5.3 specificatie bezoldiging topfunctionarissen en overige medewerkers (voor zover de WNT dit vereist) verslagjaar**

De accountant stelt vast:

- a. de bezoldigingsgegevens en motivering zoals verantwoord in onderdeel 5.3 overeenstemmen met de in de jaarrekening verantwoorde gegevens, voor zover het gegevens betreft die op grond van de WNT en het bijhorende verantwoordingsmodel 2019 verplicht in de jaarrekening dienen te worden verantwoord.

Bij de controle geldt een materialiteit van 0% omdat het gaat om het vaststellen van de aansluiting van de dVi-informatie met de gecontroleerde en gecertificeerde jaarrekening.

*Accountantsprotocol 2019*

Onderstaand volgt een uiteenzetting van de workaround NT14-dVi 2019 om te kunnen voldoen aan de WNT vereisten door deze inconsistentie op te lossen.

### Wijzigingen en workarounds

. De wijzigingen hebben invloed op de volgende linkroles/tabellen:

**5.3 c - Bezoldiging van leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking, zonder dienstbetrekking vanaf 13e maand, en zij die nog maximaal 4 jaar topfunctionaris zijn vanwege vorige topfunctie: Specificatie (RemunerationExecutiveSeniorOfficialsFrom13MonthHousingDvi) (is tabel 1a uit het WNT Verantwoordingsmodel)**

*Wijziging in het WNT Verantwoordingsmodel 2019*

Element "Bezoldiging" (RemunerationExcludingUnduePayments) is gewijzigd naar Subtotaal. Daarnaast is er een nieuw element in het Verantwoordingsmodel toegevoegd, "Bezoldiging". Deze is opgenomen na "Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag". Hiermee dient het "netto" bedrag aan Bezoldiging te worden gerapporteerd (na aftrek van Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag)

*Workaround NT14-dVi 2019*

Bovenstaande wijzigingen zijn niet in de betreffende linkrole/tabel opgenomen. De workaround voor NT14 is als volgt:

- Bij element "Bezoldiging" (RemunerationExcludingUnduePayments) het label laten zoals het is en "Bezoldiging" rapporteren.
- Indien er GEEN sprake is van een onverschuldigde betaling dan zal de "Bezoldiging" (RemunerationExcludingUnduePayments) gelijk zijn aan de "netto" Bezoldiging. In dit geval hoeft er geen workaround te worden toegepast.
- Indien er WEL sprake is van een onverschuldigde betaling dan is de workaround: Het bedrag van "netto" Bezoldiging toevoegen aan het antwoord in het toelichtingsveld "Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling" (ReceivableUnduePaymentsDescription).

**5.3 d - Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12**

**(RemunerationExecutiveSeniorOfficialsWithoutEmployment12MonthsHousingDvi)**  
**(is tabel 1b uit het WNT Verantwoordingsmodel)**

*Wijzing in het WNT Verantwoordingsmodel 2019*

Er is een nieuw element in het Verantwoordingsmodel toegevoegd, "Bezoldiging". Deze is opgenomen na "Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag". Hiermee dient het "netto" bedrag aan Bezoldiging te worden gerapporteerd (na aftrek van Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag).

*Workaround NT14-dVi 2019*

Bovenstaande wijzigingen zijn niet in de betreffende linkrole/tabel opgenomen. De workaround voor NT14 is als volgt:

- Indien er GEEN sprake is van een onverschuldigde betaling dan zal de "Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12" (TotalRemunerationDuringFinancialYear) gelijk zijn aan de "netto" Bezoldiging. In dit geval hoeft er geen workaround te worden toegepast.
- Indien er WEL sprake is van een onverschuldigde betaling dan is de workaround: Het bedrag van "netto" Bezoldiging toevoegen aan het antwoord in het toelichtingsveld "Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling" (ReceivableUnduePaymentsDescription).

**5.3 e - Toezichthoudende topfunctionarissen**

**(RemunerationOfSupervisorySeniorOfficialsHousingDvi)**  
**(is tabel 1c uit het WNT Verantwoordingsmodel)**

*Wijzing in het WNT Verantwoordingsmodel 2019*

Er is een nieuw element in het Verantwoordingsmodel toegevoegd, "Bezoldiging". Deze is opgenomen na "Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag". Hiermee dient het "netto" bedrag aan Bezoldiging te worden gerapporteerd (na aftrek van Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag).

*Workaround NT14-dVi 2019*

Bovenstaande wijzigingen zijn niet in de betreffende linkrole/tabel opgenomen. De workaround voor NT14 is als volgt:

- Indien er GEEN sprake is van een onverschuldigde betaling dan zal de "Bezoldiging" (Remuneration) gelijk zijn aan de "netto" Bezoldiging. In dit geval hoeft er geen workaround te worden toegepast.
- Indien er WEL sprake is van een onverschuldigde betaling dan is de workaround: Het bedrag van "netto" Bezoldiging toevoegen aan het antwoord in het toelichtingsveld "Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling" (ReceivableUnduePaymentsDescription).

## Bijlage: E-mail van BZK dd 23 december 2019 inzake update Verantwoordingsmodel WNT 2019

Beste leden van het COTh,

Bijgaand een update van het Verantwoordingsmodel WNT 2019 zoals eerder gepubliceerd op 27-6-2019.

De volgende wijzigingen hebben plaatsgevonden ten aanzien van het eerder gepubliceerde Verantwoordingsmodel WNT 2019:

- In tabel 1b is bij de rij "Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief" de scheiding in de tabel tussen de jaren 2019 en 2018 verwijderd en is de invulinstructie onder 9 aangepast. Dit n.a.v. een nagekomen opmerking hierover van de NBA dat een verantwoording van het werkelijke uurtarief versus het voor het specifieke kalenderjaar geldende maximum uurtarief tot een ongewenste beeldvorming voor de topfunctionaris zou kunnen leiden. Bijvoorbeeld in de situatie dat de topfunctionaris voor 2019 een iets hoger uurtarief zou hanteren dan het maximum uurtarief voor 2019 om vervolgens in 2020 een veel lager uurtarief te hanteren dan het maximum uurtarief in 2020.

- Voorts blijkt uit overleg met de NBA dat zij het begrip bezoldiging zoals gehanteerd in de tabellen 1a t/m 1c in het geval van een onverschuldigde betaling uitleggen als bezoldiging exclusief onverschuldigde betaling. Dit heeft er toe geleid dat de tabellen 1a t/m 1c van het Verantwoordingsmodel WNT 2019 ten aanzien van hetgeen staat onder het kopje bezoldiging uiteindelijk nagenoeg hetzelfde zijn gebleven aan vorig jaar (2018) ten einde op dit moment geen onduidelijkheid te creëren bij de accountants. Dit verschil van inzicht zal de komende periode nader met de NBA moeten worden uitgediscussieerd met het oog op de toekomst; blijkbaar kan de wet op 2 manieren worden uitgelegd vanuit verschillende beroepsgroepen. Wij zullen dit dan ook betrekken bij de 2e wetsevaluatie.

Met vriendelijke groet,