

# De ervaringen vanuit de accountantscontrole



Mr. Victor Kradolfer  
Juridisch adviseur Public Sector,  
Hoofd WNT-controleteam BDO,  
NBA-werkgroep WNT

# Wettelijke verplichtingen voor de jaarrekening

## WNT:

1. Vermelding bezoldigingsgegevens van topfunctionarissen.
2. Vermelding ontslagvergoedingen van topfunctionarissen.
3. Vorderingen uit onverschuldigde betalingen (VuOB) in balans en toelichting.
4. Vermelding bezoldigingsgegevens van niet-topfunctionarissen > € 179.000.

# Taak van de accountant

Accountant heeft ‘slechts’ twee verplichtingen:

1. Oordeel juistheid WNT gegevens in de jaarrekening
2. Meldplicht accountant aan de Minister:
  - i. VuOB niet in jaarrekening is opgenomen;
  - ii. VuOB niet is terugbetaald; of
  - iii. de bezoldigingsgegevens niet (juist) zijn opgenomen.

# Taak accountant

- **Assuranceopdracht accountant:**  
De opdracht tot het geven van een redelijke mate van zekerheid omtrent juistheid van financiële verantwoordingen.
- **Materialiteit:**  
Norm diepgang van de controle door de accountant.  
*Voorbeeld: reguliere materialiteit bij jaarrekeningcontrole bijv. € 70.000*
- **Controleprotocol WNT:**
  1. Uitvoeringsmaterialiteit voor goedkeurende verklaring  
(3% bezoldigingsmaximum maar max € 3.000,-)
  2. Rapportagematerialiteit voor rapport van bevindingen en meldplicht  
(0,1 % bezoldigingsmaximum voor rapport en 0,5 % voor meldplicht)
- **Praktijk bij WNT:**  
100% onderzoek bij loonadministratie en gebruikmaking van bevindingen uit de reguliere controle van het grootboek

ADR: “u mag de reguliere controle van het grootboek niet gebruiken voor de WNT”

# Wat zijn nu de ervaringen na 4 jaar WNT?

## De Wet Normering Topinkomens werkt

*Kwalyijke bijeffecten  
wet topinkomens*

**De accountants**

.....  
'Een juridisch  
mijnenveld'

WETGEVING

**Aanpak van topinkomens leidt  
tot hoge extra kosten in de zorg**

De wet en de uitleg van de subtiele nuances daarin vormen een paradijs voor beloningsadviseurs, juristen en accountants.

# Dilemma bij rol van de accountant

## *WNT-Normenkader*

Meer politiek gedreven dan oog voor praktische uitvoerbaarheid.

1. Complexiteit regelgeving;
2. Hoge frequentie van aanpassingen;
3. Wijzigende interpretaties;
4. Ongelijke samenloop met andere regelgeving;
5. Elke euro overschrijding moet worden teruggevorderd.

# Dilemma bij rol van de accountant

*De accountant moet soms rechter spelen (maar is dat niet)*

1. Cumulatie transitievergoeding en ontslagvergoeding;
2. Positie MT-leden;
3. BZK: Accountants moeten ook ‘Haviltex’-norm toepassen bij beoordeling afspraken;
4. Juridisch adviseurs / advocaten vragen accountant om garanties (wel of geen onverschuldigde betaling);
5. Cumulatie bezoldiging medisch specialisten (tevens bestuurder).

# Dilemma bij rol van de accountant

## Praktijkcasus:

### Artikel 7.3 lid 1 van de WNT:

*.... een voorafgaand aan de inwerkingtreding van deze wet ..... overeengekomen bezoldiging die meer bedraagt dan de maximale bezoldiging, ..... (is) toegestaan voor ten hoogste vier jaar.....*

*De bezoldiging.....wordt slechts verhoogd, indien deze verhoging en de wijze waarop deze wordt berekend voorafgaand aan de inwerkingtreding van deze wet tussen partijen zijn overeengekomen.*

In de arbeidsovereenkomst van een bestuurder staat de volgende bepaling:

In beginsel zal elk jaar, bij besluit door de Raad van Toezicht, per 1 januari, het indexeringsadvies van de NVTZ over de salarisschalen BBZ worden overgenomen, rekening houdend met de ontwikkelingen binnen de branche en de instelling.

## Vraag?

Leidt een indexatie van de bezoldiging tot een onverschuldigde betaling of niet?



# Dilemma bij rol van de accountant

*Praktijkcasus:*

**Antwoorden:**

1. Ja, indexatie leidt tot een onverschuldigde betaling.
2. Nee, indexatie is afgesproken en leidt niet tot onverschuldigde betaling.

# Dilemma bij rol van de accountant

## *Praktijkcasus:*

Antwoord Ministerie:

*“Hoofregel is dat bezoldiging die is toegestaan onder het overgangsrecht, slechts mag worden verhoogd, indien deze verhoging en de wijze waarop deze wordt berekend voorafgaand aan de inwerkingtreding van deze wet tussen partijen zijn overeengekomen. Van een zodanige afspraak is in het door u geschetste voorbeeld geen sprake. **De Raad van Toezicht besluit immers, in beginsel elk jaar, over de vraag of en op welke wijze de indexering verloopt.** Daarmee is onvoldoende sprake van een voorafgaand aan de inwerkingtreding van de wet (verlaging van de norm) overeengekomen afspraak. “*

Maar:

Wordt het antwoord anders als de bezoldiging van de betreffende bestuurders voor de invoering van de WNT altijd is geïndexeerd?

# Dilemma bij rol van de accountant

## *Onvoldoende kennisniveau klant*

1. Complexiteit normenkader;
2. Soms ontbreekt voldoende aandacht bij RvT / RvB  
*(nog steeds nieuwe overeenkomsten waarbij het bruto loon op het niveau van het WNT-maximum wordt vastgesteld)*
3. Onvoldoende kennis bij salarisadministratie en/of P&O.

Nb. Van de ter controle aangeleverde jaarrekeningen klopte 61% van de verantwoorde bezoldiging niet.

Gevolg: sterk leunen op accountant. Ad hoc toestanden bij opstellen bij de jaarrekening.

# Dilemma bij rol van de accountant

## *Kennisniveau accountants*

1. WNT begrijpen en kennis op peil houden kost veel tijd. Voor kleinere kantoren eigenlijk niet op te brengen.
2. ‘Concurrentie’ tussen kantoren over toepassing normenkader.

# Dilemma bij rol van de accountant

## *Maatschappelijke druk*

Tendens ten aanzien van topinkomens is negatief:  
'graaiers', 'zelfverrijking'.

Iedere publiciteit levert imago-schade. Sommige nieuws-sites reageren op elke publicatie over een ontslagvergoeding.

Publiciteit levert direct kamer-vragen op.

# Gevolgen effecten van de WNT

1. De WNT heeft geleid tot een substantiële verzwaring van de controleopdracht en de natuurlijke adviesfunctie van de accountant.
2. De accountant moet bij gebreke van duidelijke normen soms de rol van rechter vervullen (maar is dat uiteraard niet).

Nb. Wat gaat er gebeuren als de WNT-3 ingevoerd wordt?

# Suggesties?

- Meer aandacht van de wetgever voor uitvoeringsvraagstukken
- Uitvoeringslasten moeten omlaag:
  - Afschaffing 3<sup>de</sup> categorie topfunctionarissen
  - Vaststelling klasse-indeling via de overheid (beschikking)
  - Alleen verantwoording en controle van topfunctionarissen
  - Realistische materialiteit bij controle
- Tijdige communicatie en begeleiding van wetgeving met voorbeelden en overzichten



BDO Legal B.V.  
Meerendonkweg 25  
5216 TZ 's-Hertogenbosch

