

Collegebesluit

Onderwerp Uitbreiding bestedingsdoelen IKB	
Nummer	2017473755
Portefeuillehouder	J. van Spijk
Programma/beleidsveld	7.2 Algemene dekkingsmiddelen
Afdeling	MS/HRM
Auteur	Spier, M.J.
Telefoonnummer	023-5114683
Email	mjspier@haarlem.nl
Kernboodschap	<p>In het kader van gezond ouder worden en het vergroten van de duurzame inzetbaarheid heeft de OR verzocht om het lidmaatschap van een sportschool of -vereniging toe te voegen aan de bestedingsdoelen in het kader van het Individueel Keuzebudget (IKB). Door het lidmaatschap als bestedingsdoel aan te wijzen, kan de medewerker de kosten fiscaal voordelig verrekenen met een opname uit zijn IKB. Het netto voordeel voor de medewerker is afhankelijk van het toepasselijke belastingtarief.</p> <p>Het Technisch Beraad (TB/GO) heeft ingestemd om het lidmaatschap van een sportschool of -vereniging toe te voegen aan de bestedingsdoelen in het kader van het IKB.</p>
Behandelvoorstel voor commissie	Niet van toepassing (publicatie op B&W-besluitenlijst).
Relevante eerdere besluiten	Niet van toepassing.
Besluit College d.d. 31 oktober 2017	<p>Het college van burgemeester en wethouders</p> <p>Besluit:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Met ingang van 1 januari 2017 het lidmaatschap van een sportschool of -vereniging als lokaal bestedingsdoel toevoegen aan het IKB. 2. De (aangepaste) Regeling lokale bestedingsdoelen in het kader van het Individueel Keuzebudget vaststellen. 3. Van de kosten van het lidmaatschap voor het jaar 2017 het maximaal te declareren bedrag vaststellen op € 150,- per medewerker. 4. Het jaar 2017 bestempelen als een pilotjaar. De hoogte van het te declareren bedrag voor het jaar 2018 vaststellen na evaluatie over het jaar 2017 in het eerste kwartaal 2018. 5. De Directie stelt jaarlijks het maximaal te declareren bedrag vast. <p>de secretaris, de burgemeester,</p>

1. Inleiding

Naast de landelijk vastgestelde bestedingsdoelen van het IKB (het kopen van vakantie uren, extra inkomen en het financieren van een opleiding) kan de gemeente lokale bestedingsdoelen aanwijzen. De basis daarvoor is het bepaalde in artikel 3:29, tweede lid van het Ambtenarenreglement 1995. De lokale bestedingsdoelen zijn verder uitgewerkt in de Haarlemse Regeling Lokale bestedingsdoelen in het kader van het Individueel Keuzebudget. Bij de invoering van het IKB per 1 januari 2017 zijn de volgende lokale bestedingsdoelen vastgesteld: aanschaf fiets, fiscale tegemoetkoming woon- werkverkeer en vergoeding vakbondscontributie. Met dit besluit wordt een nieuw bestedingsdoel toegevoegd: het lidmaatschap van een sportschool of -vereniging.

2. Besluitpunten college

- 1 Met ingang van 1 januari 2017 het lidmaatschap van een sportschool of –vereniging als lokaal bestedingsdoel toevoegen aan het IKB.
- 2 De (aangepaste) Regeling lokale bestedingsdoelen in het kader van het Individueel Keuzebudget vaststellen.
- 3 Van de kosten van het lidmaatschap voor het jaar 2017 het maximaal te declareren bedrag voor het IKB vaststellen op € 150,- per medewerker.
- 4 Het jaar 2017 bestempelen als een pilotjaar. De hoogte van het te declareren bedrag voor het jaar 2018 vaststellen na evaluatie over het jaar 2017 in het eerste kwartaal 2018.
- 5 De Directie stelt jaarlijks het maximaal te declareren bedrag vast.

3. Beoogd resultaat

Uitbreiding bestedingsdoelen IKB met het lidmaatschap van een sportschool of -vereniging.

4. Argumenten

Sporten komt in zijn algemeenheid de gezondheid ten goede. Een goede gezondheid bevordert de vitaliteit en de duurzame inzetbaarheid van de medewerker. Door de mogelijkheid een fiscaal voordeel te verbinden aan het declareren van de kosten van het lidmaatschap, worden de medewerkers gestimuleerd om te gaan sporten.

Het IKB is ondergebracht in een module in Youp dat de medewerker beheert. Het lidmaatschap kan hij voor maximaal € 150,- als aftrekpost opvoeren bij een bruto opname uit zijn opgebouwde IKB saldo. Het resultaat is dat de hij, door het opvoeren van een aftrekpost, van zijn opname uit het IKB netto meer overhoudt dan zonder aftrekpost. Het netto voordeel is afhankelijk van het toepasselijke belastingtarief.

4.1 Financiën

De kosten voor duurzame inzetbaarheid, als doel van het IKB, moeten belastingtechnisch worden toegerekend aan de werkkostenregeling (WKR). Dit komt omdat de belastingdienst stelt dat de werkgever de kosten van de werknemer overneemt en daarmee wordt het een loonbestanddeel.

De WKR kent een forfait van 1,2% van de belastbare loonsom. Over de kosten, die binnen dit forfait vallen, hoeft geen belasting te worden betaald. Wordt dit forfait overschreden dan moet, over het bedrag van overschrijding, 80% belasting worden betaald. Dit forfait is in 2015 (ingang WKR) en 2016 niet overschreden; in beide jaren was een restantruimte van ongeveer € 230.000. De restantruimte per medewerker bedraagt € 200,- (€ 230.000/1.150 medewerkers = € 200,-).

In het scenario dat álle medewerkers kosten declareren is er een risico op overschrijding van het forfait. De kans dat alle medewerkers kosten declareren is echter beperkt; uit onderzoek blijkt dat ongeveer 31% van de Nederlanders aan sport doet met een lidmaatschap van een sportvereniging of sportschool. Het voorstel is, om het te declareren bedrag, veiligheidshalve, vast te stellen op € 150,- per medewerker. In het scenario dat 50% van de ambtenaren kosten declareert leidt dit tot € 85K ten laste van het forfait en wordt het forfait niet overschreden.

4.2 Communicatie & Participatie:

Na besluitvorming worden de medewerkers via Insite geïnformeerd over dit besluit.

5. Risico's en kanttekeningen

Op dit moment kent Haarlem in het kader van het IKB de volgende bestedingsdoelen die ten laste komen van de vrije ruimte: het fietsplan, de fiscale tegemoetkoming woon-werkverkeer, de vergoeding vakbondscontributie en opleidingskosten. Het toevoegen van een vijfde bestedingsdoel (het sportabonnement) mag niet tot gevolg hebben dat een reeds bestaand bestedingsdoel niet gecontinueerd kan worden omdat boven de vrije ruimte uitgekomen wordt. Om dit te kunnen verzekeren zal een bepaald deel van de vrije ruimte in de WKR 'gereserveerd' moeten worden. Het jaar 2017 wordt bestempeld als een pilotjaar: het nieuwe bestedingsdoel 'lidmaatschap van een sportschool of -vereniging' gaat met terugwerkende kracht in per 1 januari 2017. Na evaluatie, begin 2018, kan vervolgens voor 2018 een nieuw bedrag worden vastgesteld.

6. Uitvoering

HRM zorg voor de uitvoering van dit besluit. De medewerkers worden via Insite geïnformeerd over dit besluit. De regeling wordt gepubliceerd in het digitale gemeentebblad (GVOP) op www.officiëlebekendmakingen.nl en op www.overheid.nl en is voor medewerkers toegankelijk op de Personeelswijzer op Insite.

7. Bijlagen

Regeling lokale bestedingsdoelen in het kader van het Individueel Keuzebudget.