

**Toelichting**  
**Tijdelijke regeling persoonsgebonden budget/wkr**  
**2017 – 2018**  
**gemeente Stichtse Vecht**

**Inleiding**

Onlangs heeft het college ingestemd met het verlengen van de (tijdelijke) regeling PGB/WKR voor een nieuwe periode van twee jaar. De regeling, toelichting en aanvraagformulieren 2017 en 2018 zijn opgenomen in RAP. Het GO heeft ingestemd met het verlengen van de tijdelijke PGB regeling onder bepaalde voorwaarden, zoals uitbreiding met het bestedingsdoel het kopen van extra ABP pensioen. Een belangrijke wijziging is dat het PGB niet meer bruto betaalbaar wordt gesteld aan het einde van het desbetreffende kalenderjaar indien geen gebruik is gemaakt van de regeling. Hieronder volgt een uitleg over wat regeling inhoudt.

**Historie**

Met ingang van 1 januari 2015 is de zogenaamde Werkkostenregeling (WKR) in werking getreden. Per die datum zijn ook de oude bekende fiscale vrijstellingsregelingen definitief vervallen voor de fiets, bedrijfsfitness en vakbondscontributie. Het aanwenden van het (bruto) bedrag aan persoonsgebonden budget (PGB) kon hierdoor niet meer onbelast (netto) worden gebruikt voor bijvoorbeeld de aanschaf van een fiets. De zogenaamde Cafetarieregeling is destijds komen te vervallen.

De WKR heeft sindsdien een geheel andere (fiscale) systematiek van het al dan niet onbelast kunnen vergoeden en verstrekken aan personeel. Nieuw hierbij is de invoering van de zogenaamde "Forfaitaire ruimte". Dit is een bedrag aan vrije ruimte gebaseerd op 1,2% van de loonsom waaruit bepaalde vergoedingen en (bruikleen)verstrekkingen onbelast (netto) aan het gemeentepersoneel kunnen worden gedaan.

In 2015 is besloten een deel van deze forfaitaire ruimte aan te wenden voor het verstrekken van een t PGB. Destijds is gekozen voor een tijdelijke regeling voor een periode van twee jaar gelet op de ontwikkelingen in het kader van het Individueel Keuze Budget (IKB) per 1 januari 2017. Het college heeft echter onlangs besloten – na overleg met het GO – om het PGB vooralsnog niet per 1 januari 2017 onder te brengen in het IKB in verband met de complexiteit en de onduidelijkheden rondom de invoering van het IKB. De VNG heeft geadviseerd om het IKB sober en beleidsarm in te voeren en pas op een later moment het PGB als lokale bron en de daarbij behorende lokale doelen toe te voegen aan het IKB.

**Wat houdt de (verlengde) PGB regeling in?**

Gedurende de kalenderjaren 2017 en 2018 stelt de gemeente Stichtse Vecht wederom aan iedere medewerker een persoonsgebonden budget (PGB) beschikbaar van € 300,00 (netto) per jaar. De regeling is wederom tijdelijk omdat per 1 januari 2019 zal worden bezien op welke wijze het PGB kan worden ondergebracht in het Individuele Keuze Budget (IKB).

Het PGB is een netto kostenvergoeding die de medewerker kan inzetten voor aan aantal door de directie vastgestelde organisatie doelen. Deze staan benoemd in de regeling en betreffen: Vitaliteit, Medezeggenschap, Ruimte voor werken en opleiding in training. Nieuw is het kopen van extra ABP pensioen dat onlangs is ingebracht door het GO. Dit naar aanleiding van het gegeven dat niet uitgegeven PGB gelden niet meer bruto mogen worden uitbetaald aan het einde van het desbetreffende kalenderjaar. Dit heeft te maken met het nieuwe hoofdstuk 3 van de CAR dat gaat over het landelijk gelijk schakelen van salaris en toelagen voor gemeenteambtenaren.

**Nieuw is het kopen van ABP Extra Pensioen**

Een ambtenaar kan zijn toekomstige pensioen verhogen door extra te sparen. Het ABP biedt hiertoe de mogelijkheid via het zogenaamde ABP Extra Pensioen. Besloten is dat medewerkers hiervoor het PGB kunnen aanwenden. De tijdelijke regeling PGB gaat uit van een eenmalige extra storting. Er geldt hierbij geen minimumbedrag maar wel een maximum, dat afhankelijk is van de persoonlijke fiscale ruimte voor pensioenopbouw. Deze ruimte wordt bepaald door de leeftijd, het inkomen en het

totaal dat je als medewerker aan pensioen hebt opgebouwd. Het ABP toetst of de inleg de fiscale ruimte overschrijdt en informeert de medewerker via de site "Mijn ABP". Meer inhoudelijke informatie over het ABP Extra Pensioen is te vinden op de website van het ABP.

Wil je gebruik maken van deze optie! dan dien je uiterlijk vóór 1 oktober 2017 via "Mijn ABP" na te gaan hoeveel de fiscale vrije ruimte is om het pensioen te kunnen aanvullen ([www.abp.nl](http://www.abp.nl)). Een schermprint van dit bedrag aan fiscale vrije ruimte bijvoegen bij het aanvraagformulier 2017 en/of 2018.

### **Uitvoeringsbepalingen en voorbeelden**

De aanvraag voor deelname aan de (verlengde) tijdelijke regeling PGB/WKR en de wijze van afwikkeling is in principe gelijk aan die van de uitvoering voormalige Cafetariaregeling. De regeling en formulieren zijn ook te raadplegen c.q. downloaden via RAP.

Het PGB bedrag is voor 2017 en 2018 vastgesteld op € 300,00 per jaar. Deeltijders hebben recht op een bedrag naar rato (peildatum 1 januari desbetreffende kalenderjaar), bijvoorbeeld bij een dienstomvang van 18 uur:  $18/36 \times € 300,00$  is € 150,00 per jaar. Kom je later in dienst dan 1 januari dan is het PGB naar rato van het aantal maanden dat je in dienst bent.

Als het PGB in het desbetreffende kalenderjaar (2017 en/of 2018) niet (geheel t.w. € 300,00) wordt aangewend voor één of meerdere organisatiedoelen, dan komt de aanspraak op het PGB te vervallen. Het wordt dus niet meer bruto uitbetaald aan het einde kalenderjaar onder inhouding van loonheffingen.

Wordt het PGB aangewend voor één of meerdere organisatiedoelen zoals genoemd in de tijdelijke regeling, dan zal het PGB netto als onkostenvergoeding betaalbaar worden gesteld en komt het bedrag ten laste van de zogenaamde fiscale vrije ruimte in het kader van de WKR. Dit laatste is een intern administratief proces waarvan je als medewerker in principe niets van zal merken. Het is fiscaal helaas niet mogelijk om het PGB, of een deel daarvan over te hevelen naar een volgend jaar voor het doen van bijvoorbeeld een grotere uitgave, zoals de aankoop van een fiets of duurdere laptop. De administratie rondom de WKR dient jaarlijks te worden verrekend.

Het is echter via de aanvraagformulieren administratief wel mogelijk gemaakt om een factuur - met hoger bedrag dan uw recht op PGB - over een periode van twee jaar te declareren. Bijvoorbeeld voor de aanschaf van een fiets (> € 600,00) kunt u het PGB van 2017 en 2018 gebruiken met dien verstande dat het resterende bedrag pas in 2018 via het aanvraagformulier 2018 betaalbaar zal worden gesteld.

Om administratieve redenen is besloten dat per kalenderjaar maximaal twee keer een verzoek tot uitbetaling kan worden gedaan van het PGB. Indien in het desbetreffende kalenderjaar het PGB niet of niet volledig is aangewend voor één van de organisatiedoelen, dan vervalt de aanspraak op het (resterende) bedrag.

De verlengde regeling treedt in werking op 1 januari 2017 en facturen vanaf voornoemde datum kunnen worden ingediend t.b.v. uitbetaling ten laste van uw PGB. Uiterlijk vóór 15 november van het desbetreffende kalenderjaar dient het aanvraagformulier te zijn ingediend bij de administratie van HRM.

Als je bijvoorbeeld een computer, laptop of tablet wil aanschaffen dan verwijzen we je voor aanvullende informatie over de minimale eisen naar informatie op intranet. Dit gaat bijvoorbeeld om de minimale eisen om vanuit een externe werkplek toegang te krijgen tot het gemeentelijke netwerk en applicaties etc.

In tegenstelling tot de oude Cafetariaregeling kan ook nu weer de aanschaf van een nieuwe fiets plaatsvinden via een (lokale) fietsenhandelaar of bijvoorbeeld via internet. De aanschaf van een nieuwe fiets loopt dus niet via team HRM, alleen de gebruikelijke factuur dient te worden overlegd bij het aanvraagformulier tot uitbetaling van het PGB.

Het PGB (netto bedrag) kan via het aanvraagformulier niet worden geruild voor de aankoop van extra vakantie-uren gelet op de vastgestelde organisatiedoelen

Mochten er na publicatie van deze toelichting nog onduidelijkheden zijn rondom de uitvoering van deze regeling, dan zal via intranet een en ander gecommuniceerd worden door middel van een info "De meest gestelde vragen over het PGB". Uiteraard kan je contact opnemen met je direct leidinggevende en/of mailen naar de administratie P&O via het mailadres: [p&oadministratie@stichtsevecht.nl](mailto:p&oadministratie@stichtsevecht.nl)