

### Beantwoording: Werkkostenregeling

De werkkostenregeling (hierna WKR te noemen) is verplicht voor elke werkgever. De WKR geldt voor alle vergoedingen, verstrekkingen en ter beschikking gestelde voorzieningen die tot het loon uit tegenwoordige dienstbetrekking horen. Onder loon wordt verstaan: alles wat een medewerker krijgt op grond van zijn/haar dienstbetrekking. Het kan gaan om loon in geld, maar ook om loon in natura. Als er geen sprake is van loon, zijn de regels van de WKR niet van toepassing.

Onder de WKR mag maximaal 1,2% van het totale fiscale loon, de zogenaamde vrije ruimte of forfait, worden besteed aan onbelaste vergoedingen en verstrekkingen voor medewerkers. Over het bedrag boven de vrije ruimte, de overschrijding van de vrije ruimte, moet loonbelasting worden betaald in de vorm van een eindheffing. De eindheffing bedraagt 80% van het bedrag van de overschrijding.

In fiscale zin wordt de (gemeentelijke) bestuurder ook beschouwd als medewerker. De vergoedingen aan bestuurders zijn dus te beschouwen als loon in de zin van de WKR.

Op basis van het voorgaande zijn wij wettelijk verplicht de netto onkostenvergoedingen van bestuurders (burgemeester, wethouders en raadsleden) ten laste van de beschikbare vrije ruimte te brengen.

De hiervoor geduide verplichting leidt voor 2018 tot hogere overschrijdingen van de vrije ruimte bij de gemeenten Leerdam, Vianen en Zederik dan waarmee in de begroting rekening is gehouden. De overschrijdingen zijn het gevolg van de relatief lage loonsom (alleen de (gewezen) bestuurders en de griffie worden nog op het betreffende loonbelastingnummer verloned) en dus een in omvang beperkte vrije ruimte in combinatie met een verhoudingsgewijs hoge last (de onkostenvergoedingen). Een hogere overschrijding leidt ook tot een hogere eindheffingsafdracht.

Vooraf was duidelijk dat er sprake zou (kunnen) zijn van een hogere overschrijding. Dit is buiten beeld gebleven omdat we via de belastingdienst nog zijn nagegaan of het onbedoelde effect van de ambtelijke fusie per 1 januari 2018, van de relatief hoge belasting van de vrije ruimte bij de drie gemeenten, ondergebracht kon worden bij de BVO. Dit bleek niet mogelijk omdat de werkkosten loonbelastingnummer-gebonden zijn.

In de begroting van Leerdam is rekening gehouden met een afdracht van € 20.000. De af te dragen eindheffing becijferen we nu op een bedrag van € 42.000. Een bij te ramen overschrijding van € 22.000.

In de begroting van Vianen is rekening gehouden met een afdracht van € 17.500. De af te dragen eindheffing becijferen we nu op een bedrag van € 36.000. Een bij te ramen overschrijding van € 18.500.

In de begroting van Zederik is rekening gehouden met een afdracht van € 10.000. De af te dragen eindheffing becijferen we nu op een bedrag van € 31.000. Een bij te ramen overschrijding van € 21.000.

Als gevolg van het voorgaande blijft de BVO Vijfheerenlanden (wel) ruimschoots binnen de grenzen van de vrije ruimte en behoeft de BVO dus geen eindheffing af te dragen.

Overigens is er sprake van een eenmalig effect. Vanaf 1 januari 2019 vindt de volledige verloning weer plaats op één loonbelastingnummer (van de gemeente Vijfheerenlanden).

*Een voorbeeld (ter verduidelijking):*

*2018 (begroting):*

*Het totaal geraamde fiscale loon van de gemeente Zederik bedroeg voor 2018 € 5.000.000*

*De vrije ruimte bedroeg 1,2% van 5.000.000 = € 60.000.*

*Het totale bedrag van onkostenvergoedingen voor bestuurders bedroeg € 44.750.*

*Overige geraamde loongerelateerde vergoedingen c.a. aan medewerkers ten laste van de vrije ruimte € 27.750.*

*Totaal ten laste van de vrije ruimte: € 44.750 + € 27.750 = € 72.500.*

*Overschrijding € 72.500 -/- € 60.000 = € 12.500.*

*Af te dragen loonbelasting in de vorm van eindheffing 80% van € 12.500 = € 10.000.*

*2018 (feitelijk):*

*Het totale fiscale loon in de begroting van de gemeente Zederik bedraagt voor 2018 € 500.000 (= alleen loon bestuurders, griffie en raadsleden; € 4,5 miljoen loon medewerkers is opgenomen in de begroting BVO).*

*De vrije ruimte in de begroting van Zederik bedraagt: 1,2% van 500.000 = € 6.000.*

*Het totale bedrag van onkostenvergoedingen aan bestuurders bedraagt € 44.750.*

*Overige loongerelateerde vergoedingen c.a. aan medewerkers ten laste van de vrije ruimte: € nihil (is ondergebracht in de BVO).*

*Totaal ten laste van de vrije ruimte € 44.750 + € nihil = € 44.750.*

*Overschrijding € 44.750 -/- € 6.000 = € 38.750*

*Af te dragen loonbelasting in de vorm van eindheffing 80% van € 38.750 = € 31.000.*