

Besluit van het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Medemblik houdende regels omtrent het individueel keuzebudget

IKB

Inhoudsopgave

- Artikel 1 Begripsomschrijving
- Artikel 2 Inhoud Individueel Keuzebudget
- Artikel 3 Bestedingsdoelen
 - 3:29:1:1 Lokale doelen IKB
 - 3:29:1:2 Uitrust vakkontributie
 - 3:29:1:3 Uitrust reiskosten vergoeding woon-werkverkeer
 - 3:29:1:4 Fiets, accessoires en verzekering
 - 3:29:1:5 Bedrijfsfitness
 - 3:30:1:1 Datum keuze en wijze kenbaar maken keuze

Artikel 1 Begripsomschrijving

- a. **CAR-UWO:**
de Collectieve Arbeidsvoorwaardenregeling/ Uitwerkingsovereenkomst voor de sector gemeenten
- b. **medewerker:**
de ambtenaar in de zin van artikel 1:1, eerste lid, sub a van de CAR-UWO
- c. **individueel keuzebudget:**
het individueel keuzebudget zoals bedoeld in hoofdstuk 3, paragraaf 5 van de CAR-UWO
- d. **doelen:**
de bestedingsdoelen zoals beschreven in artikel 3:29 CAR-UWO en artikel 3 van deze regeling
- e. **vakkontributie:**
de lidmaatschapscontributie die jaarlijks verschuldigd is aan de een vakbond

Artikel 2 Inhoud Individueel Keuzebudget

Het individueel keuzebudget wordt toegepast conform de bepalingen van paragraaf 5 van hoofdstuk 3 van de Collectieve Arbeidsvoorwaardenregeling (CAR) en de Uitwerkingsovereenkomst (UWO). Op grond van artikel 3:29 lid 2 CAR-UWO worden aan de doelen genoemd in artikel 3:29 lid 1 CAR-UWO de bestedingsdoelen toegevoegd die zijn opgenomen in artikel 3 van deze regeling.

Artikel 3 Bestedingsdoelen

3:29:1:1 Lokale doelen IKB

Lid 1

Naast de in artikel 3:29 van de CAR-UWO onder lid 1 genoemde doelen kan de medewerker het IKB ook gebruiken voor:

- a. Uitrust tegen vakkontributie conform het gestelde in artikel 3:29:1:2
- b. Uitrust tegen reiskostenvergoeding woon-werk, conform het gestelde in artikel 3:29:1:3
- c. De aankoop van een fiets, accessoires en verzekering conform het bepaalde in artikel 3:29:1:4
- d. Uitrust tegen fitnessen bij een sportschool aangesloten bij Bedrijfsfitness Nederland

Lid 2

Het bepaalde in artikel 3:30 en artikel 3:33 is van toepassing op de doelen genoemd in het voorgaande lid.

3:29:1:2 Uitrust vakkontributie

Lid 1

Onder vakkontributie wordt verstaan de door de medewerker aan een vakbond betaalde vergoeding voor het lidmaatschap van die vakbond.

Lid 2

De medewerker kan de fiscale ruimte voor de vergoeding van de vakkontributie benutten door inzet van het IKB.

Lid 3

De medewerker overlegt een bewijs van betaling van de contributie aan de werkgever.

Lid 4

De vakbondscontributie kan alleen worden uitgeruild in het jaar waarop de contributie betrekking heeft. Vakbondscontributie over voorgaande jaren kan niet worden uitgeruild.

Lid 5

De medewerker maakt zijn keuze voor besteding IKB aan de vakbondscontributie kenbaar conform het bepaalde in artikel 3:30:1:1.

3:29:1:3 Uitrustingen reiskosten vergoeding woon-werkverkeer

Lid 1

De medewerker kan zijn reiskostenvergoeding woon-werkverkeer, voor zover deze niet door de gemeente is vergoed conform artikel 3:22, uitrustingen tegen het IKB en hiermee de fiscale ruimte benutten.

Lid 2

De reiskostenvergoeding woon-werkverkeer kan alleen worden uitgeruild in het kalenderjaar dat deze reiskosten zijn gemaakt. Reiskosten woon-werkverkeer gemaakt in voorgaande kalenderjaren kunnen niet worden uitgeruild.

Lid 3

De uitrustingen worden berekend over maximaal 214 werkdagen per jaar bij een werkweek van 5 dagen.

Lid 4

Met inachtneming van artikel 3:22 stopt de termijn waarover uitgeruild kan worden bij een afwezigheid langer dan 6 weken en wordt hervat als de medewerker weer aanwezig is.

Lid 5

De medewerker maakt zijn keuze voor besteding IKB aan de reiskostenvergoeding woon-werkverkeer kenbaar conform het bepaalde in artikel 3:30:1:1.

3:29:1:4 Fiets, accessoires en verzekering

Lid 1

De medewerker kan eens in de drie kalenderjaren zijn IKB inzetten voor de aanschaf van een fiets met bijbehorende accessoires en verzekering voor ten hoogste de volgende bedragen (inclusief BTW):

- a. € 649,00 voor de fiets
- b. € 82,00 voor de accessoires per kalenderjaar (max. 3 kalenderjaren)
- c. € 364,00 voor de premie van de fietsverzekering (max. 3 jaar)
- d. € 100,00 netto bijdrage van de werkgever

Voor de aankoop van de fiets staat geen vast bedrag maar voor de verrekening mag maximaal het bedrag van € 649,00 genoemd onder lid 1, sub worden gebruikt.

Lid 2

Voor lid 1, sub c geldt dat deze uiterlijk een maand na aanschaf van de fiets is afgesloten.

Lid 3

De medewerker schaft de fiets met bijbehorende accessoires en verzekering zelf aan en betaalt deze zelf.

Lid 4

Het IKB kan alleen worden ingezet in het kalenderjaar dat de onder lid 1 van het artikel genoemde zaken zijn aangeschaft en/of afgesloten. Het IKB kan op meerdere momenten in het kalenderjaar hiervoor worden ingezet. Voor accessoires mag in de twee opvolgende jaren nogmaals € 82,00 worden ingezet.

Lid 5

De medewerker kan geen IKB inzetten voor bedragen die genoemde maximum bedragen overschrijden.

Lid 6

De medewerker is zowel juridisch als economisch eigenaar van de fiets bijbehorende zaken en hij kan het college op geen enkele wijze aanspreken voor verplichtingen die voortvloeien uit de garantiebepalingen van de leverancier of fabrikanten/of eventuele noodzakelijke reparaties aan de fiets.

Lid 7

De medewerker maakt zijn keuze voor besteding van het IKB aan de fiets, accessoires en verzekering kenbaar conform het bepaalde in artikel 3:30:1:1. Hij overlegt hiertoe de gespecificeerde facturen en bewijs van betaling.

3:29:1:5 Bedrijfsfitness

Lid 1

De medewerker kan voordelig, met belastingvoordeel, fitnessen bij een sportschool aangesloten bij Bedrijfsfitness Nederland. www.mijnfitnessplan.nl **GEM6000**.

Lid 2

De medewerker heeft een aanstelling bij de gemeente en deze duurt minimaal nog 6 of 12 maanden (afhankelijk van het abonnement).

Lid 3

De medewerker betaalt het abonnementsgeld via een incasso aan Bedrijfsfitness Nederland en de abonnementsprijs wordt bepaald door Bedrijfsfitness Nederland.

3:30:1:1 Datum keuze en wijze kenbaar maken keuze

Lid 1

De datum waarop de medewerker uiterlijk zijn keuze voor besteding van zijn IKB kenbaar kan maken, is de 25e van de kalendermaand voorafgaand aan de kalendermaand waarop de keuze betrekking heeft.

Lid 2

De medewerker maakt zijn keuze kenbaar via YouPP.

Lid 3

Lid 1 van dit artikel is van overeenkomstige toepassing op de bewijsstukken die de medewerker moet overleggen.

De volgende lokale regelingen worden bij het vaststellen van deze Regeling individueel keuzebudget gemeente Medemblik ingetrokken met terugwerkende kracht per 1 januari 2017:

- “Bedrijfsfitnessregeling gemeente Medemblik”
- “Fietsregeling gemeente Medemblik”
- “Regeling uitwisseling arbeidsvoorwaarden tegen een tegemoetkoming in de kosten van woon-werkverkeer gemeente Medemblik”

Artikelsgewijze toelichting

Inhoudsopgave

- 3:29:1:2 Uitrust vabondscontributie
- 3:29:1:3 Uitrust reiskosten vergoeding woon-werkverkeer
- 3:29:1:4 Fiets, accessoires en verzekering
- 3:29:1:5 Bedrijfsfitness
- 3:30:1:1 Datum keuze en wijze kenbaar maken keuze

Artikel 3:29:1:2

Lid 2

De jaarlijkse contributie van de vakbond kan worden verrekend met doel vakbondscontributie via YouPP i.v.m. het belastingvoordeel.

Lid 3

De jaarlijkse brief van de vakbond met de betaalde contributie kan worden ingediend via Youpp. Het voorblad uit YouPP wordt uitgeprint en wordt samen met de contributiebrief naar P&O gestuurd.

Artikel 3:29:1:3

Lid 1

Volgens de fiscale wetgeving mag een werkgever aan zijn medewerkers maximaal een belastingvrije vergoeding geven van € 0,19 per zakelijk afgelegde kilometer. Dit geldt ook voor de reiskostenvergoeding woon-werkverkeer. De reiskostenvergoeding voor woon-werkverkeer is inmiddels een sterfhuisconstructie en meestal lager dan fiscaal mogelijk is. Hierdoor ontstaat een fiscale ruimte, die benut kan worden door een brutobedrag van het IKB in te zetten en uit te ruilen tegen een netto vergoeding woon-werkverkeer.

Er is geen minimumgrens voor het aantal kilometers maar wel een maximumgrens van 75 kilometer. De verlaging van het IKB zorgt ervoor dat minder loonbelasting wordt betaald. Het bedrag dat op de medewerker van toepassing is staat in Youpp/IKB bij het doel Uitrust woon-werkverkeer.

Voorbeeld: Medewerker X reist 5 dagen per week over een afstand van 17 kilometer naar zijn werk. Volgens de fiscale wetgeving mag voor deze afstand een belastingvrije vergoeding worden verstrekt van € 1.382,44 per jaar (17 x 2 = 34 kilometer x 214 dagen = 7.276 x € 0,19). Op grond van de lokale regeling voor reiskostenvergoeding woon-werkverkeer ontvangt medewerker X een reiskostenvergoeding van € 1.091,40 per jaar. De fiscaal onbenutte ruimte bedraagt dan € 1.382,44 - € 1.091,40 = € 291,04. Dit bedrag wordt op het IKB van de medewerker bruto in mindering gebracht en wordt uitbetaald als een nettobedrag aan de medewerker via YouPP. Dit gaat niet automatisch maar moet via YouPP door de medewerker aangevraagd.

Lid 3

Bij een werkweek van minder dan 5 dagen wordt de norm van 214 werkdagen evenredig verlaagd.

Artikel 3:29:1:4

Lid 3

De medewerker koopt de fiets aan en betaalt deze zelf. Hij kan ervoor kiezen om zijn IKB in één keer voor het totaalbedrag in te zetten maar hij heeft ook de keuze om dit over meerdere maanden binnen het kalenderjaar te doen. Spreiding over twee of drie kalenderjaren is **niet** mogelijk. Er wordt geen voorschot uitgekeerd. Inzet IKB is alleen mogelijk als het IKB toereikend is.

Voorbeeld: een medewerker koopt in februari een fiets van € 749,00 en sluit hiervoor een verzekering af voor € 149,00. Het totaalbedrag komt hierdoor op € 898,00. De werkgever vergoedt hiervan € 100,00 netto. Er blijft een bedrag van € 798,00 over. De medewerker kiest ervoor om in de maanden maart, juni en september € 266,00 per maand van zijn IKB in te zetten.

Lid 4

De medewerker heeft de mogelijkheid een fiets en accessoires te kopen en een verzekering af te sluiten voor bedragen die de genoemde maximumbedragen overschrijden. Dit mag, maar deze bedragen mogen niet uitgeruild worden tegen het IKB.

Voorbeeld: een medewerker koopt een elektrische fiets van € 1.699,-, accessoires van € 200,- en sluit een fietsverzekering af voor € 400,-. Hij kan hiervoor het IKB inzetten voor achtereenvolgens maximaal € 649,00, € 82,- (3 x in drie jaar) en € 364,00. Daarnaast ontvangt de medewerker € 100,- netto van de werkgever.

Artikel 3:29:1:5

Lid 1

Inloggen is mogelijk via www.mijnfitnessplan.nl; Toegangscode: **GEM6000**

Het voordeel is zo groot als het bijzonder tarief van de inkomstenbelasting. Dit tarief is afhankelijk van het totale jaarinkomen van het voorgaande jaar en staat op de loonstrook vermeld. Het belastingvoordeel is van toepassing op het gehele bedrijfsfitnessabonnement.

Lid 3

De medewerker machtigt Bedrijfsfitness Nederland om het abonnementsgeld via een incasso af te schrijven. Deze incasso is voor een volledige periode van 6 of 12 maanden en vindt naar keuze in 1 of 3 termijnen plaats. Hiervoor ontvangt de medewerker een incassofactuur. Deze factuur wordt gebruikt om via YouPP uitruil te doen en daarmee het belastingvoordeel te krijgen. Bedrijfsfitness Nederland zorgt voor de aanmelding bij de door jou gekozen sportschool.

Ook een opzegging of wijziging van het abonnement gaat via deze inlog bij Bedrijfsfitness Nederland.

Artikel 3:30:1:1

Lid 1

Voorbeeld: als een medewerker ervoor kiest om zijn opgebouwde IKB in de maand mei uit te laten betalen of verlof te kopen dan dient hij dit uiterlijk op 25 april via YouPP aan te vragen.

Ingangsdatum: 1 januari 2017