

**Aan de Veiligheidsregio's
t.a.v. het bestuur**

Onderwerp

FLO-overgangsrecht: Compensatieregeling in combinatie met middelen van inkomen

Samenvatting

Omdat de transitie van de levenslooptegoeden en het versneld sparen levensloop kunnen leiden tot inkomensderving van de ambtenaar hebben partijen indertijd in het Landelijk Overleg Brandweer specifieke Arbeidsvoorwaarden (LOBA) afspraken gemaakt over een compensatieregeling. Hierover bent u bij LOGA-circulaire van 3 mei 2021 (kenmerk TAZ/U202100397) geïnformeerd.

De nadere uitwerking van de Compensatieregeling is opgenomen in hoofdstuk 9g CAR. Door het middelen van inkomen kunnen medewerkers van de Belastingdienst een deel van de inkomensderving terugkrijgen. Op deze samenloop - compensatie van de werkgever op grond van de compensatieregeling en teruggave van de Belastingdienst d.m.v. het middelen van inkomen - gaat deze circulaire nader in.

Onderwerp

FLO-overgangsrecht: Compensatieregeling in combinatie met middelen van inkomen

Geachte leden,

Omdat de transitie van de levenslooptegoeden en het versneld sparen levensloop kunnen leiden tot inkomensderving van de ambtenaar hebben partijen indertijd in het Landelijk Overleg Brandweerspecifieke Arbeidsvoorwaarden (LOBA) afspraken gemaakt over een compensatieregeling. Hierover bent u bij LOGA-circulaire van 3 mei 2021 (kenmerk TAZ/U202100397) geïnformeerd.

De nadere uitwerking van de Compensatieregeling is opgenomen in hoofdstuk 9g CAR. Door het middelen van inkomen kunnen medewerkers een deel van de inkomensderving terugkrijgen van de Belastingdienst. Op deze samenloop - compensatie van de werkgever op grond van de compensatieregeling en teruggave van de Belastingdienst d.m.v. het middelen van inkomen - gaat deze circulaire nader in.

Middelen

Bij middeling telt de medewerker de inkomens uit werk en woning van drie aaneengesloten jaren bij elkaar op (bijvoorbeeld over de jaren 2018, 2019 en 2020 of 2020, 2021 en 2022). De uitkomst daarvan dient vervolgens door 3 gedeeld te worden. Over dit gemiddelde bedrag inkomen uit werk en woning vindt een nieuwe berekening van te betalen inkomstenbelasting plaats. Is het totaal van de nieuwe belastingbedragen lager dan de oude belastingbedragen en is het verschil groter dan € 545,- dan ontvangt de medewerker het meerdere terug.

Het is de verwachting dat medewerkers, die geconfronteerd worden met een aanzienlijke verhoging van hun inkomen als gevolg van de transitie van de levenslooptegoeden en de uitbetaling van versneld spaarbedragen, een aanzienlijk bedrag kunnen terugkrijgen van de Belastingdienst en dus voordeel kunnen behalen uit het middelen van inkomen. Indien een medewerker voordeel behaalt uit middelen dan leidt dit tot een lager nadeel of in zijn geheel geen nadeel. En werkt dit door in een mogelijk toe te kennen compensatiebedrag door de werkgever op grond van de vastgestelde Compensatieregeling. Het middelen kan plaatsvinden voorafgaand aan het beroep van de medewerker op de compensatieregeling of nadat de medewerker een beroep op de compensatieregeling heeft gedaan respectievelijk compensatie van het nadeel heeft plaatsgevonden.

In de compensatieregeling is niet expliciet rekening gehouden met de mogelijkheid van middelen. Wel is in artikel 9g:6 CAR aangegeven dat alle gevraagde en noodzakelijk geachte gegevens bij de aanvraag moeten worden overlegd. Hieronder dient in ieder geval begrepen te worden de aanvraag en beschikking van het verzoek tot middelen van de middelingsjaren. Een voordeel vanuit middeling van inkomen dat toegerekend kan worden aan de transitie levensloop, het versneld sparen of de afkoop FLO60 vormt hierdoor onderdeel van de compensatie-aanvraag.

Geen rekening is gehouden met de situatie dat middeling van inkomen plaatsvindt *na* indiening van de aanvraag compensatieregeling respectievelijk *na* toekenning van een compensatiebedrag. Dit kan ertoe leiden dat een berekend nadeel dat in eerste instantie is gecompenseerd via de compensatieregeling, nadien via middeling van inkomen lager of nihil is.

Gelet op het voorgaande is aanpassing van de compensatieregeling gewenst.

NB. De middelingsregeling bestaat naar verwachting nog tot 2023.

1. Aanpassing compensatiebedrag na voordeel uit middeling

Een beroep op de compensatieregeling dat leidt tot toekenning van een compensatiebedrag, verplicht de medewerker na (eventuele toekomstige) middeling van inkomen waarin de kalenderjaren 2019, 2020 of 2021 worden betrokken, z.s.m. na besluitvorming door de Belastingdienst, de werkgever hiervan op de hoogte te stellen (d.m.v. inlevering van een afschrift van de "middelingsbeschikking").

Als middeling leidt tot een uitkering aan de medewerker (toe te schrijven aan de transitie levensloop/versneld sparen/afkoop FLO60) kan dit leiden tot kostenverlaging van de werkgever. En is besloten (een deel van) het drempelbedrag van het kalenderjaar/jaren betrokken bij de middeling te laten vervallen. Herrekening na middelen geeft geen aanspraak op een hoger vast te stellen compensatiebedrag.

Na ontvangst van het middelingsbesluit beziet de landelijke commissie of en in hoeverre dit besluit aanleiding geeft te komen tot een herziening van het eerder uitgebrachte advies.

Indien dit leidt tot een lager compensatiebedrag, voegt de werkgever het verschil tussen de twee compensatiebedragen toe aan het virtueel Netto FLO Spaartegoed (NFST). Het is aan de medewerker om de feitelijke storting tot stand te brengen.

Zie voor toelichting met voorbeelden bijlage 1.

2. Toeschrijven resultaat van de middeling

Voor de toepassing van de compensatieregeling wordt het resultaat van de middeling in gelijke delen verdeeld over de kalenderjaren waar de middeling op is toegepast en behoren tot 2019, 2020 of 2021.

Voorbeeld 1: middeling 2018, 2019 en 2020 leidt tot teruggaaf € 1000,- (toe te rekenen aan transitie levensloop), dan € 500 toe te schrijven aan 2019 en € 500 aan 2020.

Voorbeeld 2: middeling 2018, 2019, 2020 leidt tot teruggaaf € 1000,- (waarvan € 250 toe te rekenen aan transitie levensloop), dan € 125 toe te schrijven aan 2019 en € 125 aan 2020.

3. Geen drempelbedrag na middeling

Middeling kan leiden tot een lager nadeel of zelfs een voordeel. Wanneer het berekend nadeel na middeling lager is dan het toegekende compensatiebedrag, vindt herrekening van het compensatiebedrag plaats zonder daarbij het drempelbedrag toe te passen.

4. Communicatie

Voor de ambtenaren vinden op 10 en 11 maart 2022 via livestream informatiebijeenkomsten plaats.

5. Inwerkingtreding

Deze wijziging van de Compensatieregeling treedt in werking op de dag van de bekendmaking en werkt terug tot 1 januari 2022.

6. Rechtskrachtbepaling

Op grond van de statuten van de WVSF zijn Veiligheidsregio's gehouden om uitvoering te geven aan de in het LOAV overeengekomen CAR-bepalingen en de nadien overeengekomen wijzigingen daarvan. De CAR is geen cao in de zin van de Wet op de collectieve arbeidsovereenkomst, waardoor overeengekomen wijzigingen niet rechtstreeks doorwerken in de aanstelling van individuele ambtenaren.

Op grond van artikel 11.2 Aanpassingswet Wnra is de Wet normalisering rechtspositie ambtenaren (Wnra) niet op het personeel van Veiligheidsregio's van toepassing, maar uitgesteld tot een nader bij koninklijk besluit te nemen tijdstip. Het bestuur van een Veiligheidsregio is op grond van de Ambtenarenwet verplicht voor haar ambtenaren een lokale arbeidsvoorwaarden- en rechtspositieregeling vast te stellen in de vorm van een algemeen verbindend voorschrift.

De lokale arbeidsvoorwaarden- en rechtspositieregeling is een algemeen verbindend voorschrift. Artikel 3:40 en artikel 3:42 Algemene wet bestuursrecht bepaalt dat besluiten, die algemeen verbindende voorschriften inhouden, pas verbinden wanneer zij op de juiste manier zijn bekendgemaakt.

Sinds 1 januari 2014 dient dit te geschieden door vermelding in een elektronisch en algemeen toegankelijk gemeenteblad, overeenkomstig de 'Regeling elektronische bekendmaking en beschikbaarstelling regelgeving decentrale overheden'.

Hoogachtend,
Landelijk Overleg Arbeidsvoorwaarden Veiligheidsregio's,

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'RW', with a stylized flourish extending to the right.

Rudolph de Waard,
Secretaris

Deze circulaire staat ook op www.wvsv.nl

Bijlage bij LOAV-circulaire 22/02

Bijlage 1 voorbeelden berekeningen

Voorbeeld 1: Berekend nadeel na middeling lager dan compensatiebedrag

Berekend nadeel 2019/2020/2021	€ 1.800,00
Drempelbedrag	€ 500,00
Compensatie	€ 1.300,00
<u>Na middeling inkomen</u>	
Berekend nadeel 2019/2020/2021	€ 1.200,00
Drempelbedrag	€ 0,00
Compensatie	€ 1.200,00
Verschil compensatiebedrag	€ 100,00
Virtuele storting naar NFST	€ 100,00
Medewerker dient zelf te zorgen voor feitelijke storting van 100 euro in NFST (van bedrag middeling inkomen)	

Voorbeeld 2: Na middeling geen nadeel maar voordeel

Toegepast in compensatieregeling	
Berekend nadeel 2019/2020/2021	€ 1.800,00
Drempelbedrag	€ 500,00
Compensatie	€ 1.300,00
<u>Na middeling inkomen</u>	
Berekend nadeel 2019/2020/2021	€ 0,00
Berekend voordeel 2019/2020/2021	€ 2.000,00
Drempelbedrag	€ 0,00
Compensatie	€ 0,00
Verschil compensatiebedrag	€ 1.300,00
Virtuele storting naar NFST	€ 1.300,00
Medewerker dient zelf te zorgen voor feitelijke storting van 1300 euro in NFST (van bedrag middeling inkomen)	

Voorbeeld 3: Na middeling lager berekend nadeel, maar hoger dan compensatiebedrag

Toegepast in compensatieregeling	
Berekend nadeel 2019/2020/2021	€ 1.800,00
Drempelbedrag	€ 500,00
Compensatie	€ 1.300,00
<u>Na middeling inkomen</u>	
Berekend nadeel 2019/2020/2021	€ 1.400,00
Compensatie bedrag blijft ongewijzigd	€ 1.300,00
Verschil compensatiebedrag	€ 0,00
Virtuele storting naar NFST	€ 0,00

Voorbeeld 4:

Geen middeling aangevraagd

	Totalen		
	2019	2020	2021
Nadeel per kalenderjaar	-€ 1.300,00	-€ 1.800,00	-€ 1.500,00
Drempelbedrag	€ 275,00	€ 285,00	€ 295,00
Resultaat per jaar (nadeel)	-€ 1.025,00	-€ 1.515,00	-€ 1.205,00
Resultaat totaal voor de compensatieregeling	-€ 3.745,00		

Middeling aangevraagd

Middeling 2018, 2019, 2020: € 1500 teruggaaf*

Middeling 2021, 2022, 2023: € 2000 teruggaaf*

	Totalen		
	2019	2020	2021
Nadeel per kalenderjaar	-€ 1.300,00	-€ 1.800,00	-€ 1.500,00
Drempelbedrag	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Middelingsbedrag	€ 750,00	€ 750,00	€ 2.000,00
Resultaat per jaar (nadeel)	-€ 550,00	-€ 1.050,00	€ 0,00
Resultaat totaal voor de compensatieregeling	-€ 1.600,00		

* het teruggaafbedrag van middeling is volledig toe te schrijven aan transitie levenslooptegoed

Bijlage bij LOAV-circulaire 22/02

Bijlage 2 CAR teksten

A.

In artikel 9g:2 wordt een sub m toegevoegd, luidende:

“m. middelen: de regeling van de Belastingdienst om mensen met een wisselend inkomen tegemoet te komen.”.

B.

Aan artikel 9g:11 wordt een vijfde lid toegevoegd, luidende:

“Wanneer het berekend nadeel als bedoeld in artikel 9g:8 na middelen lager is dan het toegekende compensatiebedrag, vindt herrekening van het compensatiebedrag plaats zonder daarbij het drempelbedrag toe te passen.”.

C.

Onder vernummering van de artikelen 9g:14 en 9g:15 in de artikelen 9g:15 en 9g:16 wordt een nieuw artikel 9g:14 ingevoegd, luidende:

Artikel 9g:14 Toepassen middelen na toekenning compensatiebedrag

1. De medewerker die in aanmerking is gekomen voor een compensatieregeling stelt de werkgever terstond in kennis van een nadien gehonoreerd verzoek tot middelen door de Belastingdienst, door het overleggen van een afschrift van de uitspraak op het verzoek.
2. Als middeling leidt tot een teruggave van belastingbedragen die is toe te schrijven aan de transitie levenslooptegoed, het versneld sparen levensloop of de afkoop FLO60 als bedoeld in 9f:4, verlaagt deze teruggave het drempelbedrag, toegeschreven aan dat kalenderjaar, met maximaal de hoogte van dat drempelbedrag.
3. Na ontvangst van uitspraak van de Belastingdienst op het verzoek tot middelen beziet de commissie als bedoeld in 9g:15 of en in hoeverre deze uitspraak aanleiding geeft te komen tot een herziening van het eerder uitgebrachte advies.
4. Als de herziening van het eerder uitgebrachte advies leidt tot een lager toe te kennen compensatiebedrag, voegt de werkgever het verschil tussen de twee compensatiebedragen toe aan het virtueel Netto FLO Spaartegoed (NFST).
5. Herrekening na middelen geeft geen aanspraak op een hoger vast te stellen compensatiebedrag.
6. Voor de toepassing van dit artikel wordt het resultaat van de middeling in gelijke delen verdeeld over de kalenderjaren waar de middeling op is toegepast en zijn toe te rekenen tot de kalenderjaren 2019, 2020 of 2021.