



College voor
Arbeidszaken/VNG

FNV Overheid

CNV Overheid

CMHF

**Brief aan de veiligheidsregio's
t.a.v. het bestuur**



Landelijk Overleg
Gemeentelijke
Arbeidsvoorwaarden

Datum

3 mei 2021

Kenmerk

TAZ/U202100399

LOGA : 21/03

Lbr nr : 21/030

Telefoon

070 3738393

Bijlage(n)

1

Onderwerp

Aanpassing overgangsrecht levensloopregeling

Samenvatting

Op 18 december 2017 bent u geïnformeerd over de uitwerking van het Akkoord Reparatie FLO-overgangsrecht (hierna: Akkoord). In het Akkoord en de uitwerking van het Akkoord zijn afspraken gemaakt over de opbouw en inzet van levenslooptegoeden ter financiering van het FLO-overgangsrecht in de periode 2019 tot 2022 en over de afkoop van de aanspraken FLO-overgangsrecht voor ambtenaren met afwijkende FLO-leeftijden.

In het Belastingplan 2021 is het overgangsrecht levensloopregeling aangepast. Als gevolg van deze aanpassing blijft slechts tot en met 31 oktober 2021 de mogelijkheid bestaan om de waarde van de levensloopaanspraak op te nemen en deze geheel of gedeeltelijk via de werkgever te laten uitbetalen. Dit betekent dat de uitwerking van het Akkoord voor wat betreft de inzet van levenslooptegoed als financiering van het FLO-overgangsrecht voor het jaar 2021, het uitbetalen van de 3^e tranche bruto levenslooptegoed, het toekennen van het 2^e deel van de versneld spaarbedragen levensloop, de uitbetaling van de 2^e tranche bruto levensloop alsmede de afkoop van het FLO-overgangsrecht voor ambtenaren met afwijkende FLO-leeftijden (FLO 60 jaar) dient te worden aangepast.

Met deze brief wordt u geïnformeerd over de aanpassingen in de uitwerkingen van het Akkoord als gevolg van het Belastingplan 2021.

College voor
Arbeidszaken/VNG

FNV Overheid

CNV Overheid

CMHF

Aan de veiligheidsregio's



Landelijk Overleg
Gemeentelijke
Arbeidsvoorwaarden

Datum

3 mei 2021

Kenmerk

TAZ/U202100399

LOGA : 21/03

Lbr nr : 21/030

Telefoon

070 3738393

Bijlage(n)

1

Onderwerp

Aanpassing overgangsrecht levensloopregeling

Geacht bestuur,

Per 1 januari 2012 is de fiscale levensloopregeling in beginsel komen te vervallen en is (in de wet) overgangsrecht opgenomen voor werknemers die op 31 december 2011 een levensloopaanspraak hadden waarvan de waarde in het economische verkeer op die datum € 3.000 of meer bedroeg. Met dit overgangsrecht bleef een groot gedeelte van de betreffende wet- en regelgeving zoals die gold op 31 december 2011 in stand. Het eindigen van dit overgangsrecht met ingang van 1 januari 2022 was zodanig vormgegeven dat indien aan het einde van het kalenderjaar 2021 nog een levensloopaanspraak zou bestaan, de waarde van die aanspraak wordt belast. Dit ziet op de deelnemers die de levenslooptegoeden niet vóór 1 januari 2022 hebben laten uitkeren.

VNO-NCW, MKB-Nederland en de Nederlandse Vereniging van Banken hebben praktische bezwaren kenbaar gemaakt ten aanzien van bovengenoemde wetstoepassing per 1 januari 2022. In het Belastingplan 2021 zijn deze praktische bezwaren verwerkt en is het overgangsrecht levensloopregeling aangepast. De aanpassing ziet onder andere op het naar voren halen van het moment waarop het levenslooptegoed moet zijn opgenomen, uiterlijk 31 oktober 2021 (was 31 december 2021).

Dit betekent dat de uitwerking van het Akkoord Reparatie FLO-overgangsrecht (hierna: Akkoord) dient te worden aangepast voor

- de financiering van het FLO-overgangsrecht voor het jaar 2021 met inzet van levenslooptegoed,
- de uitbetaling van de 3^e tranche levensloop en het toekennen van het 2^e deel versneld sparen levensloop alsmede de werkgeversbijdrage levensloop, en
- de uitbetaling van de 2^e tranche levenslooptegoed FLO 60 jaar in combinatie met de afkoop van deze rechten.

Hieronder treft u per doelgroep een overzicht aan van de aanpassingen.

A. Inzet levenslooptegoed medewerkers met bruto FLO-aanspraak

Voor medewerkers die op 31 december 2018 gebruik maakten van het FLO-overgangsrecht met een bruto aanspraak van 80, 78 of 75% op grond van hoofdstuk 9b CAR-UWO, is de periode van

College van Arbeidszaken / VNG

Nassaulaan 12 Den Haag | Postbus 30435 | 2500 GK Den Haag

070 - 373 83 93 | info@vng.nl

drie jaar onbezoldigd volledig verlof (levenslooperperiode) ingegaan per 1 januari 2019¹ welke zou doorlopen tot 1 januari 2022. Doordat het dit jaar slechts mogelijk is tot en met oktober 2021 levenslooptegoed via de werkgever op te nemen, hebben LOBA-partijen besloten

- in oktober 2021 naast de reguliere maanduitbetaling levensloop twee extra maandbedragen levensloop uit te betalen en deze via bijzonder tarief te belasten. Het nettoresultaat van deze extra uitbetaling wordt via 'voorschot kas' ingehouden.
- in november en december 2021 wordt 50% van het nettoresultaat van de hiervoor genoemde extra uitbetaling via 'voorschot kas' uitbetaald. Dit wordt met een bruto FLO-uitkering (RVU-plichtig) aangevuld tot aan de netto uitbetaling levensloop in september 2021.

B. Inzet levenslooptegoed medewerkers met een netto FLO-aanspraak

Voor medewerkers met een netto aanspraak van 75% op grond van hoofdstuk 9f CAR-UWO (hierna: FLO-2018) is afgesproken dat de levenslooptegoeden in de periode 2019 tot 2022 worden ingezet ter financiering van de uitkering van 75% netto. Doordat het dit jaar slechts mogelijk is tot en met oktober 2021 levenslooptegoed via de werkgever op te nemen, hebben LOBA-partijen besloten

- in oktober 2021, naast de reguliere maand-uitbetaling gefinancierd uit het levenslooptegoed, het resterende levenslooptegoed van de medewerker uit te betalen als laatste tranche levensloop en dit via bijzonder tarief te belasten. Het nettoresultaat van deze uitbetaling via 'voorschot kas' in te houden.
- het nettoresultaat wordt na toepassing van het Deloitte model gestort op het bankrekeningnummer dat de medewerker voor netto FLO-spaartegoed heeft aangegeven.
- in november en december 2021 wordt een FLO-uitkering van 75% netto uitbetaald (RVU-plichtig) zonder rekening te houden met een netto FLO-spaartegoed.

Bovenstaande is alleen van toepassing indien uit het salderingsoverzicht per oktober 2021 blijkt dat voor de medewerker over voldoende levenslooptegoed kan worden beschikt.

C. Inzet levenslooptegoed medewerkers met aanspraak FLO-60 jaar

Medewerkers die gebruik maken van het FLO-60 jaar en waarvan november en december 2021 deel uitmaken van de periode van 24 maanden onbetaald verlof, kunnen dit jaar slechts tot en met oktober 2021 levenslooptegoed via de werkgever opnemen. Hierdoor hebben LOBA-partijen besloten

- in oktober 2021 naast de reguliere maand-uitbetaling levensloop twee extra maandbedragen levensloop uit te betalen en deze via bijzonder tarief te belasten. Het nettoresultaat van deze extra uitbetaling wordt via 'voorschot kas' ingehouden.
- in november en december 2021 wordt 50% van het nettoresultaat van de hiervoor genoemde extra uitbetaling via 'voorschot kas' uitbetaald. Dit wordt met een bruto FLO-uitkering (RVU-plichtig) aangevuld tot aan de netto uitbetaling levensloop in september 2021.

D. Stopzetting werkgeversbijdrage levensloop

Actieve medewerkers met recht op FLO-2018 of FLO-60 jaar ontvangen maandelijks, onder voorwaarden, een werkgeversbijdrage levensloop. Vanwege het beëindigen van het overgangsrecht levensloopregeling, wordt deze maandelijks toekenning gestopt per 1 juni 2021 voor zowel degene die het LOGA-pad volgt als niet meer volgt. Voor degene met recht op FLO-2018 komt hiervoor in de plaats de werkgeversbijdrage Netto FLO-spaartegoed. Deze wordt per 1 januari 2022 toegekend aan zowel LOGA-pad volgers als niet-volgers. Over de toekenning hiervan per 1 januari 2022 wordt u in een volgende LOGA-brief geïnformeerd.

E. Eindcheck levenslooptegoed 210% bruto

Om vast te stellen of sinds 2006 voldoende werkgeversbijdragen levensloop aan de medewerker zijn toegekend, vraagt de werkgever een eindcheck levenslooptegoed 210% bruto aan voor iedereen waarvan de inactieve periode van het FLO-overgangsrecht aanvangt vóór 1 januari 2022. De eindcheck dient uiterlijk op 1 juni 2021 te worden aangevraagd. Een eventuele aanvullende storting werkgeversbijdrage levensloop als gevolg van de eindcheck kan uiterlijk tot en met

¹ Zie LOGA-brief Lbr.18/073 van 22 november 2018.

september 2021 worden uitbetaald. De eindcheck wordt volledig belast via bijzonder tarief en gestort in het netto-aanvullingsplan.

F. Uitbetalen laatste tranche bruto levenslooptegoed FLO 75% netto aanspraak

Met het Belastingplan 2021 is het niet mogelijk om de laatste tranche van het levenslooptegoed voor LOGA-pad volgers in de dertiende maandproductie uit te betalen. Hierdoor hebben LOBA-partijen besloten

- de laatste tranche bruto levenslooptegoed in de maand augustus 2021 als opname levensloop te verwerken in de salarisbetaling.
- het nettoresultaat van deze uitbetaling in augustus 2021 via 'voorschot kas' in te houden.

Stortingen in de bruto levenslooppolis zijn vanaf juni 2021 niet meer toegestaan.

G. Uitbetalen versneld spaarbedrag 2021 FLO 75% netto aanspraak

Met het Belastingplan 2021 is het niet mogelijk om het versneld spaarbedrag als extra werkgeversbijdrage levenslooptegoed in de dertiende maandproductie toe te kennen en uit te betalen. Hierdoor hebben LOBA-partijen besloten het versneld spaarbedrag als extra werkgeversbijdrage levenslooptegoed toe te kennen en uit te betalen in de maand september 2021. Waarbij

- het nettoresultaat van deze uitbetaling voor LOGA-pad volgers over te maken naar het netto-aanvullingsplan van de medewerker bij a.s.r.;
- het nettoresultaat van deze uitbetaling voor niet LOGA-pad volgers via 'voorschot kas' in te houden.

Stortingen in het netto-aanvullingsplan zijn vanaf 1 oktober 2021 niet toegestaan.

H. Uitbetalen laatste tranche bruto levenslooptegoed FLO-60 jaar

Met het Belastingplan 2021 is het niet mogelijk om de laatste tranche van het levenslooptegoed in de dertiende maandproductie uit te betalen. Hierdoor hebben LOBA-partijen besloten

- de laatste tranche levensloop in de maand augustus 2021 als opname levensloop te verwerken in de salarisbetaling.
- het nettoresultaat van de uitbetaling in augustus 2021 via 'voorschot kas' in te houden.

I. Afkoop rechten FLO-60 jaar

In 2020² bent u geïnformeerd over de afkoop van levensloop aanspraken FLO-60 jaar en dat deze afkoop per 1 december 2021, als extra werkgeversbijdrage levensloop eenmalig wordt uitbetaald in december 2021. Door het Belastingplan 2021 is het niet mogelijk om de afkoop als extra werkgeversbijdrage levenslooptegoed in de dertiende maandproductie toe te kennen en uit te betalen. LOBA-partijen hebben daarom besloten

- de afkoopsom toe te kennen op basis van de berekeningsgrondslag zoals deze geldt in augustus 2021 en uit te betalen in de maand september 2021, en
- het nettoresultaat van deze uitbetaling over te maken naar de salarisrekening van de medewerker.

J. Toepassen VNG/Deloitte IB-model en uitbetaling bedragen via 'voorschot kas'

Toepassing van het VNG/Deloitte IB-model 2021 is niet eerder mogelijk dan in de dertiende maandproductie van 2021. Het model wordt immers gevuld met het feitelijke jaarbedrag van het inkomen uit de FLO-functie, de eventuele neveninkomsten uit loondienst³ en de hierop ingehouden loonheffing. Het 'op kas' houden van de nettoresultaten zoals omschreven bij F tot en met H heeft als reden dat mogelijk vanwege het toepassen van het VNG/Deloitte IB-model 2021 extra loonheffing moet worden ingehouden op de uitbetalingen. Wanneer uit het model blijkt dat extra loonheffing moet worden ingehouden, wordt dit met terugwerkende kracht tot de maand waarin de betaling genoemd bij F tot en met H heeft plaatsgevonden uitgevoerd. Het negatieve resultaat van de herberekening wordt eveneens 'op kas' gehouden en hierdoor automatisch verrekend met de uitbetalingen genoemd in F tot en met H die reeds 'op kas' stonden. De uitbetaling van de 'op kas' staande bedragen kan plaatsvinden vanuit de financiële administratie nadat het toepassen van het VNG/Deloitte IB-model in de dertiende maandproductie is afgerond.

² Zie LOGA-brief Lbr. 20/48 van 7 juli 2020.

³ Tot een maximum van € 9.000 per kalenderjaar.

Extra inhouding van loonheffing op de uitbetaling van de tranche FLO-60 jaar heeft als consequentie dat het afkoopbedrag eenmalig met terugwerkende kracht tot september dient te worden aangepast.

Voor niet-LOGA-pad volgers met recht op afkoop levensloopaanspraken FLO-60 jaar dient het VNG/Deloitte IB-model 2020 eveneens in 2021 te worden ingevuld en dienen neveninkomsten uit loondienst voor deze groep te worden uitgevraagd.

K. Saldo netto-aanvullingsplan a.s.r.

Het contract dat de VNG met a.s.r. heeft ten aanzien van het netto-aanvullingsplan eindigt per 1 januari 2022. Hierdoor wordt het saldo van het netto-aanvullingsplan vóór 1 december 2021 door a.s.r. overgemaakt naar de door de medewerker geopende bankrekening voor het netto FLO-spaartegoed. De medewerker wordt medio 2021 nader geïnformeerd over de wijze waarop hij de overmaking van dit saldo moet aanvragen.

L. Starten met FLO-overgangsrecht 75% netto in de periode 1 september 2021 tot 1 januari 2022

Wanneer voor een medewerker de uitkering FLO-overgangsrecht 75% netto start in de periode 1 september 2021 tot 1 januari 2022 wordt een reguliere FLO-uitkering (RVU-plichtig) uitbetaald zonder rekening te houden met een netto FLO-spaartegoed.

M. Inzet netto FLO-spaartegoed

Het netto FLO-spaartegoed wordt niet vóór 1 januari 2022 ingezet ter financiering van de aanspraak op 75% netto van de medewerker.

Bovengenoemde afspraken zijn opgenomen in een aantal wijzigingen in artikelen in de CAR. Deze wijzigingen treft u in de bijlage aan.

Inwerkingtreding

De voorgestelde wijzigingen in de CAR-UWO treden in werking met ingang van 1 juni 2021.

Rechtskrachtbepaling

De CAR-UWO geldt alleen voor veiligheidsregio's. De LOGA-brief van 30 oktober 2019 (kenmerk: TAZ/U201901034) heeft u geïnformeerd over de rechtspositieregeling voor personeel veiligheidsregio's per 1/1/2020.⁴

Op grond van hun aansluitingsovereenkomst bij de VNG zijn veiligheidsregio's gehouden om uitvoering te geven aan de in het LOGA overeengekomen CAR-bepalingen en de nadien overeengekomen wijzigingen daarvan. De CAR en de UWO zijn geen cao in de zin van de Wet op de collectieve arbeidsovereenkomst, waardoor overeengekomen wijzigingen niet rechtstreeks doorwerken in de aanstelling van individuele ambtenaren.

Het bestuur van de veiligheidsregio is verplicht en bevoegd, voor personeel in dienst van de veiligheidsregio, de overeengekomen wijzigingen vast te stellen.

Hoogachtend,
Landelijk overleg Gemeentelijke Arbeidsvoorwaarden

Janine Jongepier

⁴ https://vng.nl/sites/default/files/2019-11/20191030_ledenbrief_rechtspositieregeling-voor-personeel-veiligheidsregio-per-1-1-2020.pdf

Secretaris College voor Arbeidszaken

Deze ledenbrief staat ook op www.vng.nl