



De toekomst creëer je samen

Aandachtspunten invoering Loopbaanbudget voor financiële en salarisadministratie

26 juni 2015

Voor een correcte financiële administratie en salarisadministratie van het Loopbaanbudget gelden de volgende aandachtspunten.

Verwerking Vitaliteitsuren

Voor de verwerking van de Vitaliteitsuren als onderdeel van het Loopbaanbudget, geldt de verwerking zoals deze tot nu toe al plaatsvindt, namelijk via de verlofregistratie. Indien Vitaliteitsuren niet in uren maar in geld worden benut dan gebeurt dit tegen het op dat moment geldende uurloon.

Verwerking Loopbaanbedrag

Voor het Loopbaanbedrag als onderdeel van het Loopbaanbudget vindt de verwerking als volgt plaats:

Financiële verwerking

Aandachtspunten voor het verwerken van de reservering en tegenboekingen van het Loopbaanbedrag in de balans en winst- en verliesrekening van de financiële administratie:

- 1.** Leg een grootboekrekening (bijvoorbeeld rekeningnummer 17100) aan met het type balans met bijvoorbeeld de naam "Te betalen Reservering Loopbaanbudget". Hier wordt de maandelijkse reservering van het Loopbaanbedrag op credit op geboekt.
- 2.** Leg een grootboekrekening (bijvoorbeeld rekeningnummer 41000) aan met het type winst- en verlies met bijvoorbeeld de naam "Reservering Loopbaanbudget". Hier wordt de maandelijkse reservering van het Loopbaanbedrag debet op geboekt.
- 3.** Via de salarisjournalpost worden de maandelijkse reserveringen geboekt op bovenstaande grootboekrekeningen.
- 4.** Afhandeling bij aanwending in de financiële administratie:
Stel een medewerker heeft een aanwending voor een bedrag van € 1.000,00 van zijn Loopbaanbudget:
 - Hiervoor is het ingevulde en ondertekende formulier 'overeenkomst aanwending Loopbaanbudget' (zie CAO WMD bijlage 12) beschikbaar.
 - Indien er voor de aanwending gebruik gemaakt wordt van een dienstverlener, bijv. opleidingsinstituut en de factuur wordt door de werkgever betaald, dan wordt de factuur geboekt op de grootboekrekening "Te betalen Reservering Loopbaanbudget" (rekeningnummer 17100), zodat het saldo op de bovenvermelde balansrekening wordt verlaagd met dit bedrag.
 - Het formulier 'overeenkomst aanwending Loopbaanbudget' dient ter accordering van de betaling van de factuur.
 - De salarisadministratie krijgt een kopie van de factuur, zodat bij de medewerker ook het saldo van de reservering verlaagd kan worden.
 - Als bij de aanwending geen betaling (van een factuur) door de werkgever plaatsvindt maar door de werknemer zelf, of de werknemer krijgt het bedrag uitbetaald, zie dan punt 3 bij het onderdeel Verwerking op salarisstroken.

Voorbeeld

Per maand wordt in totaal over alle medewerkers, bijvoorbeeld € 10.000,00, via de salarisjournalpost gereserveerd op de balansrekening.

Als iemand gebruik maakt van het Loopbaanbudget, voor bijvoorbeeld € 1.000,00 (zie in punt 4), dan dient de reservering verlaagd te worden met de kostprijs die daarmee gemoeid gaat, en dus tegen geboekt te worden op de balansrekening "Te betalen Reservering Loopbaanbudget".

Het nieuwe saldo op de balansrekening wordt na het correct boeken van de factuur (als genoemd in punt 4): € 9.000,00.

Verwerking op de salarisstroken

Om de aanwending van het Loopbaanbudget ook met de reservering van de werknemer correct te verwerken, zijn er ook handelingen nodig in het salarissysteem. Indien de werkgever naast de financiële verwerking ook zelf de salarisverwerking doet, dan gelden de stappen zoals hieronder beschreven. Een salarisdienstverlener zal dit zelfstandig regelen en de werkgever op de hoogte brengen van de werkwijze. De stappen hieronder dienen dan als hulpmiddel hiervoor.

- 1.** In het salarissysteem wordt een component "Reservering Loopbaanbudget" aangemaakt. Een component wordt vaak een regel genoemd. Deze wordt credit gekoppeld aan de balansrekening "Te betalen Reservering Loopbaanbudget" en debet aan de winst- en verliesrekening "Reservering Loopbaanbudget". Dit gebeurt voor alle werknemers die conform cao artikel 3.3 B recht hebben op het Loopbaanbedrag. Via de salarisjournalpost wordt dit op de juiste balansrekening geboekt. Het betreft uitsluitend een reservering, dus het bedrag waar de medewerker vanaf dat moment recht op krijgt op basis van de cao. Het is geen salaris; net als de reservering vakantiegeld die maandelijks op de strook staat, maar waarover niet maandelijks loonheffingen worden ingehouden en die ook niet maandelijks wordt uitbetaald.
- 2.** In het salarissysteem wordt ook een netto component aangemaakt met bijvoorbeeld de naam "Besteding Loopbaanbudget" en deze wordt debet (volgens voorbeeld rekeningnummer 41000) gekoppeld aan de grootboekrekening "Reservering Loopbaanbudget". Op een netto-component worden geen loonheffingen ingehouden. Deze mag niet leiden tot uitbetaling en geldt alleen om de reservering te verlagen. Zie het voorbeeld in punt 4.
- 3.** Ook wordt er in het salarissysteem een netto component aangemaakt met het type netto uitbetaling met bijvoorbeeld de naam "Declaratie Loopbaanbudget" die gekoppeld is aan de grootboekrekening "Te betalen reservering Loopbaanbudget (17100)". Deze component wordt gebruikt indien het voorbeeld uit punt 5 van toepassing is.
- 4.** Zodra een werknemer gebruik maakt van het Loopbaanbudget, vindt er een tegenboeking van de reservering plaats. Het ingeleverde en ondertekende formulier "Overeenkomst aanwending Loopbaanbudget" is hiervoor de onderbouwing. Dit wordt in de salarisadministratie op de volgende manier verwerkt:
Stel een medewerker gebruikt € 1.000,00 van zijn Loopbaanbudget:
 - In de betreffende maand wordt de component "Besteding Loopbaanbudget" geboekt/ gemuteerd met een bedrag van € 1.000,00.
 - Het resultaat op zijn salarisstrook is dat het bedrag als vermeld bij "Reservering Loopbaanbudget" met € 1.000,00 is verlaagd.

5. Stel de werknemer betaalt een dienstverlener (bijv. opleidingsinstituut) zelf vooruit of wil geld voor een andere aanwending van het Loopbaanbudget. In de betreffende maand dat de werknemer declareert worden 2 componenten geboekt/ gemuteerd:
- Boek (of muteer) €1.000,00 op de component “Besteding Loopbaanbudget” zodat de reservering met €1.000,00 wordt verlaagd en
 - boek (of muteer) €1000,00 op de component “Declaratie Loopbaanbudget” zodat deze netto kan worden uitbetaald aan de medewerker dan wel uitbetaald wordt na inhouding loonheffingen.

De situatie dat de werkgever een factuur betaalt is beschreven onder punt 4 bij de Financiële verwerking.

Procesbewaking

Aan de hand van de in de cao vermelde voorwaarden conform hoofdstuk 3 en bijlage 12 van de cao, wordt er een Jaargesprek gehouden en worden afspraken vastgelegd in het ‘Persoonlijk Individueel Inzetbaarheidsplan’. Leidinggevende en P&O-ers onderzoeken vooraf of de besteding onbelast kan worden toegekend, ofwel in de WKR kan worden ondergebracht, ofwel een belaste aanwending moet worden. Op het feitelijke moment van aanwending wordt de ‘overeenkomst aanwending Loopbaanbudget’ ingevuld en ondertekend en wordt de definitieve afspraak bekrachtigd.