
Titel: Vereenvoudigde kostenopties POP3; de opslag voor werkgeverlasten op het brutoloon

Auteurs: Nico Polman (LEI Wageningen UR), Aly Wisse-Maat (Flynth), Jakob Jager (LEI Wageningen UR), Leo Groenewegen (Flynth) en Gabe Venema (LEI Wageningen UR)

Status: definitief

Datum: 10 november 2015

Inhoudsopgave

1. Inleiding	1
2. Methode	1
2.1 Inleiding	1
2.2 Bepaling uniform tarief	3
2.3 Stappen update gegevens 2015-2023	4
Bijlage 1: Berekening opslag werkgeverslasten bruto loon agrarische bedrijven.....	5
Bijlage 2: Berekening opslag werkgeverslasten bruto overheden en onderwijsinstellingen.....	8

1. Inleiding

In het Plattelandsontwikkelingsprogramma 2014-2021 (POP3) biedt de algemene verordening voor structuurfondsen, Vo (EU) 1303/2013 (art. 67 en art. 68) de mogelijkheid om vereenvoudigde kostenopties toe te passen. Het toepassen van deze opties zorgt voor vermindering van de administratieve last bij zowel de begunstigde als bij de controlerende instantie en leidt tot minder fouten in de verantwoording. In 2015 komen voor Nederland een tweetal typen kosten in aanmerking voor deze vereenvoudiging: de opslag voor werkgeverlasten op het brutoloon en de kosten voor inbreng in natura. In deze notitie wordt de opslag voor werkgeverlasten op het brutoloon onderbouwd.

Het doel van deze notitie is om eerlijke, billijke en controleerbare berekeningsmethodes en bijbehorende tarieven op te stellen voor de opslag voor werkgeverlasten op het brutoloon (zie ook voorwaarden zoals verwoord in artikel 67, lid 5 van Vo (EU) 1303/2013). De methode moet hanteerbaar en reëel zijn voor de hele groep POP3 begunstigden. Voor de opslag bruto loonkosten wordt in hoofdstuk 2 een methode uitgewerkt. Hiervoor wordt eerst een definitie gegeven, een methode voor waardering uitgewerkt en stappen voor een update gegeven.

2. Methode

2.1 Inleiding

Het uitgangspunt voor de bepaling van de opslag zijn de brutoloonkosten. De brutoloonkosten zijn de loonkosten overeenkomstig de loonstaat van de betrokken medewerker, exclusief opslagen en aanvullende werkgeverlasten, maar inclusief de eindejaarsuitkering:

- Toeslagen op het loon, zoals persoonlijke toeslag, ploegentoeslag, waarnemingstoeslag, winstuitkeringen, bonussen etc. worden niet in de brutoloonkosten meegenomen.
- Aanvullende werkgeverlasten ten behoeve van de forfaitaire opslag zijn vakantiegeld, pensioenpremies en sociale verzekeringspremies (WW, ZFW/ZVW, WAO/WIA). Kosten die niet

vallen onder de aanvullende werkgeverslasten zijn alle overhead lasten, dat wil zeggen lasten die ontstaan door de sturing en ondersteuning van de werknemer, zoals kosten voor huisvesting, werkplaatsinrichting, management en directe of indirecte ondersteuning.

- Onder de eindejaarsuitkering wordt uitsluitend verstaan de op basis van CAO- afspraken of schriftelijke arbeidsovereenkomst over de betreffende periode verschuldigde vaste en/of variabele bruto uitkering (niet zijnde vakantiegeld en bruto vergoedingen) bovenop het periodiek uitgekeerde brutosalaris voor zover deze uitkeringen niet afhankelijk zijn van geleverde prestaties en/of resultaten.

Op basis van de berekende brutoloonkosten worden de opslagpercentages voor de werkgeverslasten bepaald voor de overheden en private organisaties¹. De CAOs van de verschillende overheden en kennisinstellingen zijn in grote lijnen vergelijkbaar en ze zijn allen aangesloten bij hetzelfde pensioenfonds. Het verschil in pensioenpremie tussen de CAOs is beperkt. Voor de private partijen is aangesloten bij CAO voor medewerkers agrarische bedrijven. Op basis van een ruwe schatting voor de verdeling van eindbegunstigden naar budget POP3 kan worden geconstateerd dat de groep landbouwers veruit de grootste groep is onder de begunstigden. (zie tabel 1). Voor de opslag zijn de landbouwers van belang als zij de inzet van personeel opvoeren. Voor deze inzet is uitgegaan van de CAO glastuinbouw.

Tabel 1: Ruwe schatting verdeling van eindbegunstigde naar budget POP3

Nummer	Onderdeel	Aandeel (%)	Samenstelling groep
1	Innovatie en proefprojecten	24	Landbouwers
2	Verbetering verkaveling, biodiversiteit en water	54	Landbouwers 45%, overheden 45%, grondeigenaren en grondgebruikers 10%
3	EIP, proefprojecten, en ontwikkeling nieuwe producten	5	Landbouwers 50 %, onderzoekers en onderwijsinstellingen 20%, adviseurs 20% en bedrijven 10%
4	Trainingen, etc.	3	Landbouwers 30 %, onderwijsinstellingen 35%, adviseurs 35%
5	Technische en netwerk bijstand	5	Overheden
6	Leader	9	Rechtspersonen , Locale Actie Groepen (leader)
	Totaal	100	

Bron: Inschatting Regiebureau POP

Op basis van tabel 1 kan worden geconcludeerd dat veruit het grootste deel van de begunstigden bestaat uit landbouwers, overheden, onderzoekers en onderwijsinstellingen (circa 84%). Adviseurs en bedrijven ongeveer 2%. Daarnaast zijn er grondeigenaren, grondgebruikers en lokale actiegroepen (14%). De overige bedrijven in de agrarische sector en andere organisaties worden niet afzonderlijk meegenomen omdat ze in de weging van werkgeverslasten over de sectoren slechts beperkt bijdragen. De weging is noodzakelijk om te komen tot een uniform tarief voor alle begunstigden. Plattelands georiënteerde organisaties is een diverse groep zonder CAO en daarmee niet afzonderlijk meegenomen. In hoofdstuk 2.3 wordt op basis van de CAOs voor overheden en CAO agrarische bedrijven een uniform tarief voor de opslag werkgeverslasten bepaald.

¹ Relevante begunstigden voor deze opslag zijn

- Provincies, waterschappen, wetenschappelijke instellingen;
- de agrarische sector (waaronder begrepen primaire producenten van agrarische producten ('landbouwers') maar ook loonwerkers en aan de primaire agrarische sector gelieerde organisaties als coöperaties, handelsorganisaties en fabrikanten);
- Platteland georiënteerde organisaties, zoals bijvoorbeeld natuurorganisaties, samenwerkingsverbanden tussen agrarisch ondernemers en anderen etc.

2.2 Bepaling uniform tarief

Voor de onderbouwing van de opslag werkgeverslasten zijn loonkostenoverzichten gemaakt voor verschillende niveaus van bruto maandsalarissen variërend van 2000 tot 4000 euro bruto per maand. Het startpunt wordt gevormd door het bruto jaarloon. Vervolgens zijn de totale loonkosten voor de werkgever bepaald door de bijkomende kosten voor de werkgever op te tellen bij het brutoloon. De bijkomende kosten voor de werkgever bestaan ruwweg uit:

- (1) reservering (sociale lasten) vakantietoeslag;
- (2) premies WW-Awf, WAO/WIA, Werkhervattingskas, Zorgverzekeringswet, Sectorfond Agrarisch bedrijf;
- (3) werkgeversdeel pensioenpremie;
- (4) arbeidsmarktbeleid in de vorm van scholing om werknemers voor sector te behouden;
- (5) SAZAS ziekengeldverzekering.

In bijlage 1 is een berekening weergegeven voor de opslag werkgeverslasten brutoloon agrarische bedrijven. Tenslotte zijn de bijkomende kosten voor de werkgever gedeeld door het brutoloon om het opslagpercentage te bepalen. Een vergelijkbare berekening is uitgevoerd voor overheden (bijlage 2). Op basis van de vergelijking tussen de CAOs komen we tot de volgende aandachtspunten:

- Bij de overheid is de regeling rond ziekte anders dan bij bedrijfsleven. Bedrijven moeten zelf de eerste 2 jaar vergoeden. Die kosten zijn meegenomen. Deze kosten worden niet expliciet beschreven door de overheid in overzichten over loonkosten en ze zijn daarom niet meegenomen.
- Hoe hoger het brutoloon, hoe hoger de opslag.
- Een verandering ten opzichte van het verleden zijn de sterk gestegen pensioenpremies.
- Het aandeel agrarisch bedrijfsleven in eindbegunstigden is 53% en dat van de overheid, onderzoekers en onderwijsinstellingen afgerond 31%² Het restant wordt gevormd door grondeigenaren, grondgebruikers, adviseurs, bedrijven en overige. De overheden en landbouwers vormen de basis voor de berekeningen in tabel 2. Agrarisch bedrijfsleven, overheden en onderwijsinstellingen zijn samen gelijk gesteld aan 100%. Vervolgens is in de berekening het aandeel hierin voor agrarisch bedrijfsleven en overheden meegenomen, respectievelijk 63% en 37%. Het percentage voor agrarisch bedrijfsleven is opgedeeld in vast en los personeel op basis van de Landbouwtelling 2014, gemeten in arbeidsjaareenheden. Het aandeel losse arbeid in het totaal is 18%².

Het resultaat van beide berekeningen wordt weergegeven in tabel 2.

² Berekening op basis van tabel 1. Hiervoor zijn de aandelen per onderdeel POP3 omgezet naar begunstigden.

Tabel 2: Gewogen uniform opslagpercentage werkgeverslasten op basis van ruwe schatting verdeling van eindbegunstigde naar budget POP3³

A Categorie begunstigden	B Verhouding begunstigden op basis	C Verhouding vast /los personeel	D Aandeel in begunstigden (kolom B * kolom C)	E Opslagpercentage
Agrarisch bedrijfsleven	Vast personeel	82%	52%	44.4 (Bijlage 1)
	Los personeel	18%	11%	50.7 (Bijlage 1)
Overheden				37.0 (Bijlage 2)
Gewogen uniform opslagpercentage	37%			43.5

Bron: eigen berekening.

Op basis van de berekeningen komen we tot een opslagpercentage van 43.5% voor de werkgeverslasten.

2.3 Stappen update gegevens 2015-2023

De bijstelling van tarieven voor de periode 2015-2023 kan worden uitgevoerd door te indexeren op basis van de ontwikkeling van de werkgeverslasten en verhouding en weging categorieën begunstigden. De eerste stap hiervoor is een jaarlijkse update van de opslag werkgeverslasten zoals weergegeven in bijlage 2 en 3. De tweede stap is om de verhouding lost – vast personeel in de landbouw vast te stellen. Tenslotte kan op basis van de wegingsfactoren in tabel 2 het uniforme opslagpercentage worden bepaald.

³ Het aantal arbeidsjaareenheden in de landbouw is in totaal 157872 uur. Hiervan wordt 28641 ingevuld door onregelmatig werkende arbeidskrachten. De verhouding regelmatig / onregelmatig is daarmee 82 / 18. De bron voor deze gegevens is de Landbouwtelling 2014

(<http://statline.cbs.nl/Statweb/publication/?DM=SLNL&PA=80784ned&D1=9-17&D2=0&D3=0&D4=0,7,13-14&HDR=G2,G3,G1&STB=T&VW=T>)

Bijlage 1: Berekening opslag werkgeverslasten bruto loon agrarische bedrijven

Loonkostenoverzicht ter bepaling van een opslag voor werkgeverslasten op het bruto loon (VASTE MEDEWERKERS PREMIEGROEP LANG AGRARISCH BEDRIJF)							
		2,000.00	2,500.00	3,000.00	3,500.00	4,000.00	Gemiddeld
Bruto maandsalaris							
Berekening jaargrondslag pensioen							
Bruto jaarloon		24,000.00	30,000.00	36,000.00	42,000.00	48,000.00	
Grondslag pensioen		24,000.00	30,000.00	36,000.00	42,000.00	48,000.00	
Af: Pensioenfranchise per jaar		13,199.00	13,199.00	13,199.00	13,199.00	13,199.00	
Premieloon pensioen per jaar		10,801.00	16,801.00	22,801.00	28,801.00	34,801.00	
Premieloon pensioen per maand		900.08	1,400.08	1,900.08	2,400.08	2,900.08	
Berekening grondslag voor Overgangmaatregel, Arbeidsmarktbeleid, SAZAS ziekengeldverzekering							
Grondslag (geen franchise)		24,000.00	30,000.00	36,000.00	42,000.00	48,000.00	
Premieloon per maand		2,000.00	2,500.00	3,000.00	3,500.00	4,000.00	
Berekening heffingsplichtig loon t.b.v. werkgeverslasten							
Bruto maandsalaris		2,000.00	2,500.00	3,000.00	3,500.00	4,000.00	
Af: Inhouding BPL Pensioenpremie	4.610%	41.49	64.54	87.59	110.64	133.69	
Af: Inhouding SAZAS Pluspakket	0.790%	15.80	19.75	23.70	27.65	31.60	
Heffingsplichtig Loon		1,942.71	2,415.71	2,888.71	3,361.71	3,834.71	
Totale loonkosten werkgever							
Bruto salaris		2,000.00	2,500.00	3,000.00	3,500.00	4,000.00	
Bijkomende kosten:							
Reservering 8,33% Vakantietoeslag	8.330%	166.60	208.25	249.90	291.55	333.20	
Reservering sociale lasten vakantietoeslag	35.000%	58.31	72.89	87.47	102.04	116.62	
Premie WW-Awf (Algemeen werkloosheidsfonds)	2.070%	40.21	50.01	59.80	69.59	79.38	
Basispremie WAO/WIA	5.750%	111.71	138.90	166.10	193.30	220.50	
Werkgeversdeel premie Werkhervattingskas	0.690%	13.40	16.67	19.93	23.20	26.46	
Werkgeverspremie Zorgverzekeringswet	6.950%	135.02	167.89	200.77	233.64	266.51	
Sectorfonds Agrarisch bedrijf Premiegroep Lang	0.980%	19.04	23.67	28.31	32.94	37.58	
Werkgeversdeel pensioenpremie BPL	17.090%	153.82	239.27	324.72	410.17	495.62	
Premie Overgangmaatregel	1.250%	25.00	31.25	37.50	43.75	50.00	
Premie Arbeidsmarktbeleid	0.660%	13.20	16.50	19.80	23.10	26.40	
Premie SAZAS ziekengeldverzekering	5.000%	100.00	125.00	150.00	175.00	200.00	
Totaal bijkomende kosten:		836.32	1,090.30	1,344.29	1,598.28	1,852.27	
Totale loonkosten werkgever:		2,836.32	3,590.30	4,344.29	5,098.28	5,852.27	
Bijkomende kosten in procenten van bruto loon:		41.816%	43.612%	44.810%	45.665%	46.307%	44.442%

Loonkostenoverzicht ter bepaling van een opslag voor werkgeverslasten op het bruto loon (LOSSE MEDEWERKERS PREMIEGROEP KORT AGRARISCH BEDRIJF)							
Bruto maandsalaris		2,000.00	2,500.00	3,000.00	3,500.00	4,000.00	Gemiddeld
Berekening jaargrondslag pensioen							
Bruto jaarloon		24,000.00	30,000.00	36,000.00	42,000.00	48,000.00	
Grondslag pensioen		24,000.00	30,000.00	36,000.00	42,000.00	48,000.00	
Af: Pensioenfranchise per jaar		13,199.00	13,199.00	13,199.00	13,199.00	13,199.00	
Premieloon pensioen per jaar		10,801.00	16,801.00	22,801.00	28,801.00	34,801.00	
Premieloon pensioen per maand		900.08	1,400.08	1,900.08	2,400.08	2,900.08	
Berekening grondslag voor Overgangsmaatregel, Arbeidsmarktbeleid, SAZAS ziekengeldverzekering							
Grondslag (geen franchise)		24,000.00	30,000.00	36,000.00	42,000.00	48,000.00	
Premieloon per maand		2,000.00	2,500.00	3,000.00	3,500.00	4,000.00	
Berekening heffingsplichtig loon t.b.v. werkgeverslasten							
Bruto maandsalaris		2,000.00	2,500.00	3,000.00	3,500.00	4,000.00	
Af: Inhouding BPL Pensioenpremie	4.610%	41.49	64.54	87.59	110.64	133.69	
Af: Inhouding SAZAS Pluspakket	0.790%	15.80	19.75	23.70	27.65	31.60	
Heffingsplichtig Loon		1,942.71	2,415.71	2,888.71	3,361.71	3,834.71	
Totale loonkosten werkgever							
Bruto salaris		2,000.00	2,500.00	3,000.00	3,500.00	4,000.00	
Bijkomende kosten:							
Reservering 8,33% Vakantietoelage	8.330%	166.60	208.25	249.90	291.55	333.20	
Reservering sociale lasten vakantietoelage	35.000%	58.31	72.89	87.47	102.04	116.62	
Premie WW-Awf (Algemeen werkloosheidsfonds)	2.070%	40.21	50.01	59.80	69.59	79.38	
Basispremie WAO/WIA	5.750%	111.71	138.90	166.10	193.30	220.50	
Werkgeversdeel premie Werkhervattingskas	0.690%	13.40	16.67	19.93	23.20	26.46	
Werkgeverspremie Zorgverzekeringswet	6.950%	135.02	167.89	200.77	233.64	266.51	
Sectorfonds Agrarisch bedrijf Premiegroep Kort	7.470%	145.12	180.45	215.79	251.12	286.45	
Werkgeversdeel pensioenpremie BPL	17.090%	153.82	239.27	324.72	410.17	495.62	
Premie Overgangsmaatregel	1.250%	25.00	31.25	37.50	43.75	50.00	
Premie Arbeidsmarktbeleid	0.660%	13.20	16.50	19.80	23.10	26.40	
Premie SAZAS ziekengeldverzekering	5.000%	100.00	125.00	150.00	175.00	200.00	
Totaal bijkomende kosten:		962.40	1,247.08	1,531.77	1,816.46	2,101.14	
Totale loonkosten werkgever:		2,962.40	3,747.08	4,531.77	5,316.46	6,101.14	
Bijkomende kosten in procenten van bruto loon:		48.120%	49.883%	51.059%	51.899%	52.529%	50.698%

Toelichting:

De berekeningen zijn gemaakt met als uitgangspunt de cao glastuinbouw. Overigens zijn (bijna) alle premies binnen de agrarische sector precies gelijk aan elkaar, of er nu sprake is van landbouw, tuinbouw, dierhouderij, hoveniers, open teelten, boomkwekerij, enz.. Alle "landelijke" premies die worden afgedragen via de loonaangifte aan de belastingdienst (WW-Awf, WAO/WIA, Werkhervattingskas, Zorgverzekeringswet, sectorfonds agrarische bedrijf) zijn voor alle agrarische cao's hetzelfde. Ook de premie ouderdomspensioen bij het BPL en de premie Overgangsmaatregel is voor alle agrarische cao's hetzelfde. Slechts bij het fonds "Arbeidsmarktbeleid" zijn er cao afhankelijke premiepercentages. In de berekeningen is uitgegaan van 0,66%,. Dit is namelijk van toepassing op zowel glastuinbouw, landbouw, boomkwekerijen en bloembollen. Bij andere cao's zijn andere percentages van toepassing maar dit zijn afwijkingen die niet noemenswaardig zijn. Voorbeelden: Dierhouderij 0,39%, Loonwerk 0,76%, Hoveniers 1,36%.

De premie sectorfonds wordt afgedragen aan de belastingdienst. Hieruit worden door het UWV de WW-uitkeringen gefinancierd. Binnen de agrarische sector is sprake van premiedifferentiatie. Werkgevers die tijdelijk personeel in dienst hebben (korter dan 1 jaar) worden "gestraft" met een hoge premie omdat deze tijdelijke werknemers eerder een beroep zullen doen op een WW-uitkering. Daarentegen worden werkgever "beloond" met een lage premie ingeval van arbeidsovereenkomsten voor onbepaalde tijd (of 1 jaar of langer) omdat deze werknemers vermoedelijk geen beroep zullen doen op de WW (zie "Besluit van de Minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid van 16 oktober 2014, 2014-0000146890, tot Goedkeuring premiepercentages sectorfondsen 2015", Staatscourant van 16 oktober 2014. Hier worden deze percentages worden genoemd en nader verklaard). De gemiddelde sectorpremie voor het agrarisch bedrijf is 2,14%. Premie kort is 7,47%, premie Lang is 0,98%. Hieruit kun je concluderen dat de premie Lang zwaarder meetelt in de berekening van het gemiddelde, namelijk ongeveer in de verhouding 1 (kort) : 4,5 (lang). De totale loonsom in de agrarische sector wordt in overwegende mate bepaald door het vaste personeel.

Het percentage werkgeverslasten in procenten van het bruto salaris is niet precies hetzelfde bij alle bruto salarissen. Voor de premies die worden afgedragen aan de belastingdienst (WW-Awf, WAO/WIA, Werkhervattingskas, Zorgverzekeringswet, sectorfonds agrarische bedrijf) maakt het niet uit voor zover het maximum premieloon niet wordt overschreden (in 2015 € 51.976 per jaar, € 4.331,33 per maand). Veruit de meeste salarissen in de agrarische sector liggen hieronder.

Bij de berekening van de pensioenpremie is sprake van een franchise. Over de franchise wordt geen pensioenpremie berekend. Naarmate het salaris laag is, wordt over een groot deel van het loon geen pensioenpremie berekend. Naarmate het salaris hoger wordt, wordt over een relatief steeds groter deel van het salaris pensioenpremie berekend. De gemiddelde pensioenlasten als percentage op het bruto loon stijgen hierdoor. Daarom is gekozen voor een gemiddelde percentage werkgeverslasten over diverse bruto lonen in de range van € 2.000 per maand tot € 4.000 per maand.

Bijlage 2: Berekening opslag werkgeverslasten bruto overheden en onderwijsinstellingen

Loonkostenoverzicht ter bepaling opslag werkgeverslasten op bruto loon (gemeenten, provincies, waterschappen, wetenschappelijke instellingen e.d.)								
Bruto maandsalaris		2,000.00	2,500.00	3,000.00	3,500.00	4,000.00	4,500.00	Gemiddeld
Berekening jaargrondslag pensioen								
Bruto jaarloon		24,000.00	30,000.00	36,000.00	42,000.00	48,000.00	54,000.00	
Eindejaarsuitkering 6%	6.000%	1,440.00	1,800.00	2,160.00	2,520.00	2,880.00	3,240.00	
subtotaal		25,440.00	31,800.00	38,160.00	44,520.00	50,880.00	57,240.00	
Vakantiegeld 8%	8.000%	2,035.20	2,544.00	3,052.80	3,561.60	4,070.40	4,579.20	
Jaargrondslag pensioen		27,475.20	34,344.00	41,212.80	48,081.60	54,950.40	61,819.20	
Af: Pensioenfranchise per jaar		12,650.00	12,650.00	12,650.00	12,650.00	12,650.00	12,650.00	
Premieloon pensioen per jaar		14,825.20	21,694.00	28,562.80	35,431.60	42,300.40	49,169.20	
Premieloon pensioen per maand		1,235.43	1,807.83	2,380.23	2,952.63	3,525.03	4,097.43	
Berekening grondslag voor Overgangspremie VPL en IPAP								
Jaargrondslag (geen franchise)		27,475.20	34,344.00	41,212.80	48,081.60	54,950.40	61,819.20	
Premieloon per maand		2,289.60	2,862.00	3,434.40	4,006.80	4,579.20	5,151.60	
Berekening heffingsplichtig loon t.b.v. werkgeverslasten								
Bruto maandsalaris		2,000.00	2,500.00	3,000.00	3,500.00	4,000.00	4,500.00	
Af: Inhouding ABP Pensioen (OP/NP/Anw)	6.495%	80.24	117.42	154.60	191.77	228.95	266.13	
Af: Inh. Invaliditeitspens./Arb.ong.Pens. (IPAP)	0.100%	2.29	2.86	3.43	4.01	4.58	5.15	
Heffingsplichtig Loon		1,917.47	2,379.72	2,841.97	3,304.22	3,766.47	4,228.72	
Totale loonkosten werkgever								
Bruto salaris		2,000.00	2,500.00	3,000.00	3,500.00	4,000.00	4,500.00	
Bijkomende kosten:								
Reservering 8% Vakantietoeslag	8.000%	160.00	200.00	240.00	280.00	320.00	360.00	
Reservering sociale lasten vakantietoeslag	15.000%	24.00	30.00	36.00	42.00	48.00	54.00	
Reservering 6% Eindejaarsuitk. (minimum € 1.750)	6.000%	145.83	150.00	180.00	210.00	240.00	270.00	
Reservering sociale lasten eindejaarsuitkering	15.000%	21.88	22.50	27.00	31.50	36.00	40.50	
Werkgeversbijdrage levensloopreg. (minimum € 400)	1.500%	33.33	37.50	45.00	52.50	60.00	67.50	
Basispremie WAO/WIA	5.750%	110.25	136.83	163.41	189.99	216.57	243.15	
Werkgeversdeel premie Werkhervattingskas	0.405%	7.77	9.64	11.51	13.38	15.25	17.13	
Werkgeverspremie Zorgverzekeringswet	6.950%	133.26	165.39	197.52	229.64	261.77	293.90	
UFO-premie (Uitvoeringsfonds voor de Overheid)	0.780%	14.96	18.56	22.17	25.77	29.38	32.98	
Werkgeversdeel pensioenpremie (OP/NP/Anw)	13.405%	165.61	242.34	319.07	395.80	472.53	549.26	
Overgangspremie VPL	3.000%	68.69	85.86	103.03	120.20	137.38	154.55	
Werkgeversdeel premie IPAP	0.300%	6.87	8.59	10.30	12.02	13.74	15.45	
Totaal bijkomende kosten:		892.45	1,107.21	1,355.01	1,602.82	1,850.62	2,098.42	
Totale loonkosten werkgever:		2,892.45	3,607.21	4,355.01	5,102.82	5,850.62	6,598.42	
Bijkomende kosten in procenten van bruto loon:		44.622%	44.288%	45.167%	45.795%	46.265%	46.632%	
Bruto salaris inclusief reservering 6% eindejaarsuitkering		2,145.83	2,650.00	3,180.00	3,710.00	4,240.00	4,770.00	
Bijkomende kosten exclusief eindejaarsuitkering		746.62	957.21	1,175.01	1,392.82	1,610.62	1,828.42	
Bijkomende kosten excl. EJ-uitk. in % vh bruto loon incl. EJU		34.794%	36.121%	36.950%	37.542%	37.986%	38.332%	36.954%