

Herrekenen of opnieuw berekenen?



- Wat is het verschil?
- Herrekenen daar waar kan
- Bereken opnieuw daar waar het moet
- Voordat u aan de slag gaat
- Loonaangifte en OLP vanzelf goed
- Toeslag of loonsverhoging vergeten?

Inhoud

Wijziging achteraf?	1
Verschil herrekenen en opnieuw berekenen	2
Wees voorzichtig!	2
Voordat u gaat herrekenen of opnieuw berekenen	2
Herrekenen daar waar kan, bereken opnieuw daar waar het moet	2
Waarom doet herrekenen het niet in alle gevallen?	3
Voorbeeld Herrekenen	3
Voorbeeld 'Opnieuw berekenen'	6
Ná de herrekening of het opnieuw berekenen	7
Aangifte loonheffingen en Opgave Loon en Premie?	7
Toeslag of loonsverhoging vergeten?	7

Wijziging achteraf?

Er kunnen situaties optreden waarbij u wijzigingen achteraf in de salarisadministratie moet doorvoeren. Bijvoorbeeld als achteraf blijkt dat er met verkeerde premies is gerekend, een auto van de zaak te laat is doorgegeven, of een (onderwijs)subsidie eigenlijk al is gestart.

U kunt dit soort aanpassingen doorvoeren in het Loon-pakket via Herrekenen, of via Opnieuw berekenen. Die twee opties lijken wel enigszins op elkaar, maar er zijn essentiële verschillen.

Verschil herrekenen en opnieuw berekenen

- Met 'herrekenen' geeft u het Loon-pakket de opdracht lonen automatisch te herrekenen. Via 'opnieuw berekenen' gaat u zélf de lonen opnieuw berekenen.
- Via 'herrekenen' worden de eenmalige toeslagen en inhoudingen in de verloningen ongemoeid gelaten. Bij 'opnieuw berekenen' gebeurt dat niet, want daarbij verdwijnen de eenmalige toeslagen en inhoudingen uit de loonberekening!
- Een loon, of meerdere lonen 'opnieuw berekenen' kan altijd. 'Herrekenen' daarentegen is voor sommige wijzigingen achteraf zinloos omdat herrekenen de gewenste aanpassingen niet doorvoert.
- Onder meer door het voortschrijdend cumulatief rekenen is er een kans dat er bij herrekenen en opnieuw berekenen meer wijzigt in de lonen dan alleen de beoogde wijzigingen. Dat is op zich correct, maar het kan een 'verrassing' voor u zijn.

Wees voorzichtig!

Soms is er 'geen ontkomen aan' en moet er herrekend worden of opnieuw berekend om uw salarisadministratie en dus onder meer de loonstroken en de aangiften loonheffingen correct te houden. Maar wees er voorzichtig mee!

Het bovenstaande lijstje zal u duidelijk hebben gemaakt waarom. Doe het alleen als u zeker bent van uw zaak. Neem bij twijfel contact op met RoosRoos Uitgevers.

Voordat u gaat herrekenen of opnieuw berekenen

Wat we u bij herrekenen en opnieuw berekenen vooraf sowieso adviseren:

- Maak voor alle zekerheid eerst een backup van Loon voordat u begint.
- Draai het boekhoudkundige overzicht 'Betaallijst lonen' en de journaalpost over het gehele jaar uit, voor alle werknemers.

Herrekenen daar waar kan, bereken opnieuw daar waar het moet

- De regel is: herrekenen als het kan. Want herrekenen laat de eenmalige toeslagen en inhoudingen onaangeroerd. Zoals gezegd: opnieuw berekenen doet dat niet!
- Let er bij het herrekenen goed op dat u de eerste dag en laatste dag van de herrekening invoert. En dat u de juiste werknemers selecteert.

U kunt herrekenen bij o.a.:

- Pensioenpremie blijkt achteraf niet juist. Dit kan vóórkomen bij een wijziging in de pensioenpremie met terugwerkende kracht.
- Een (andere) premie blijkt achteraf niet juist. Op de helpdesk bij RoosRoos zien we dat vooral gebeuren bij de gedifferentieerde WGA-premie, die immers per bedrijf verschilt.
- Auto van de zaak niet vanaf de juiste datum verloond.
- Levensloopregeling niet vanaf de juiste datum mee in de verloningen.

U kunt niet herrekenen bij:

- Subsidie vroeger of later dan de startdatum ingevoerd.
- Uitkering vroeger of later dan de startdatum ingevoerd.

- Wijziging in de loonheffingskorting (mèt of zonder) te laat of te vroeg doorgevoerd in de salarisadministratie.
- Verkeerde grondslag ingevoerd. Dit kan uiteraard alleen spelen alleen bij risicogroepen die met een grondslag te maken hebben.
- Spaarloonregeling niet vanaf de juiste datum mee in de verloningen.

Bij deze wijzigingen moet u dus opnieuw berekenen.

Waarom doet herrekenen het niet in alle gevallen?

Herrekenen laat de eenmalige toeslagen en inhoudingen ongemoeid. Dat is een groot voordeel ten opzichte van opnieuw berekenen. Waarom is het in het Loon-pakket dan niet zo geregeld dat herrekenen bij alle wijzigingen achteraf correct functioneert.

Het eerlijke antwoord luidt dat Loon dat nog niet kan. De programmatuur is daartoe eenvoudigweg niet in staat. Dat is zeker voor verbetering vatbaar, dat realiseren we ons. Deze verbetering staat dan ook hoog op ons eigen 'wensenlijstje'.

Voorbeeld Herrekenen

We nemen als voorbeeld een auto van de zaak die niet op tijd is doorgegeven aan de salarisadministrateur.

Stel, de auto van de zaak 'loopt' al vanaf 1 februari 2009, maar pas in de maand november wordt dat doorgegeven. Deze fout moet u met terugwerkende kracht herstellen van de fiscus. U snapt dat dat verstrekken gevolgen heeft voor de verloningen.

Hoe gaat u te werk?

- 1) Zoals gezegd, maak eerst een backup, draai de journaalpost van het gehele jaar, en de betaallijst lonen voor het gehele jaar van de werknemer in kwestie. Die betaallijst lonen ziet er in ons voorbeeld zo uit:

Naam:	Periode:	Bank/Giro:	Bedrag:	Ten name van:
Herrekenen, .	1	5510125 €	2.079,37	
Herrekenen, .	2	5510125 €	2.079,37	
Herrekenen, .	3	5510125 €	2.079,37	
Herrekenen, .	4	5510125 €	2.079,37	
Herrekenen, .	5	5510125 €	2.079,37	
Herrekenen, .	6	5510125 €	2.079,37	
Herrekenen, .	7	5510125 €	2.079,37	
Herrekenen, .	8	5510125 €	2.079,37	
Herrekenen, .	9	5510125 €	2.079,37	
Herrekenen, .	10	5510125 €	2.079,37	
Herrekenen, .	11	5510125 €	2.079,37	
Totaal:		€	22.873,07	

Afbeelding: Het resultatenschermbetaallijst lonen vóór de herrekening

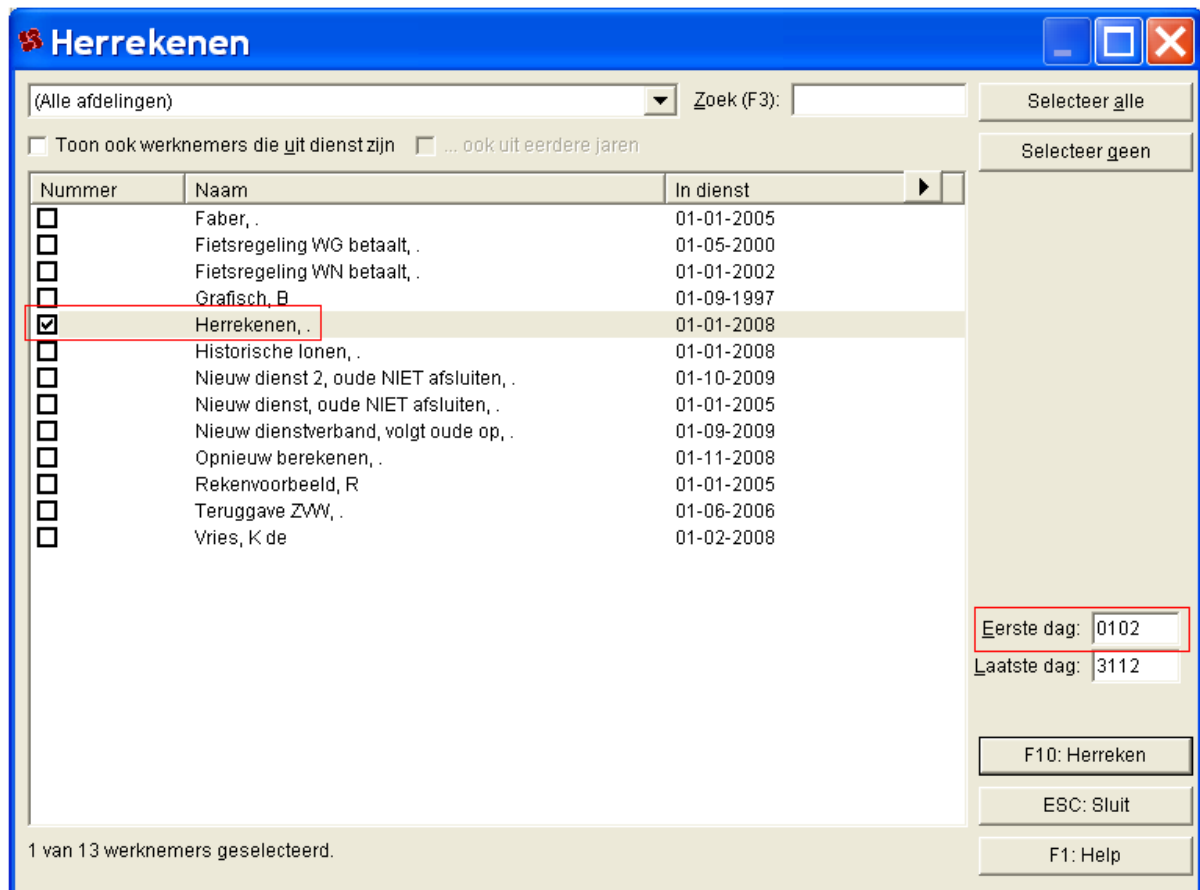
2) Voer alsnog de auto van de zaak in. In ons voorbeeld een auto van € 25.000, met 14% bijtelling. Koppel de auto aan de betreffende werknemer vanaf 1 februari 2009.

Loon is daarbij zo 'slim' u deze melding te laten zien:



Afbeelding: Het dialoogscherm Auto van de zaak 'alsnog'

- 3) Ga boven in het Loon-pakket naar de optie 'Werkgever', kies voor 'Herrekenen'.
- 4) Vink de optie 'Toon ook werknemers die uit dienst zijn' aan.
- 5) Let op: Selecteer alleen de werknemer(s) in kwestie
- 6) Stel de begin- en eind datum juist in. In ons geval is de begindatum 1 februari 2009:



Afbeelding: Het dialoogscherm Betaallijst lonen vóór de herrekening

7) Na de herrekening ziet de betaallijst lonen er vanzelfsprekend anders uit:

Betaallijst lonen 2009 (Herrekenen, .)

Betaallijst lonen 2009 (Herrekenen, .)

Naam:	Periode:	Bank/Giro:	Bedrag: Ten name van:
Herrekenen, .	1	5510125 €	2.079,37
Herrekenen, .	2	5510125 €	1.956,45
Herrekenen, .	3	5510125 €	1.956,45
Herrekenen, .	4	5510125 €	1.956,45
Herrekenen, .	5	5510125 €	1.956,45
Herrekenen, .	6	5510125 €	1.956,45
Herrekenen, .	7	5510125 €	1.956,45
Herrekenen, .	8	5510125 €	1.956,45
Herrekenen, .	9	5510125 €	1.956,45
Herrekenen, .	10	5510125 €	1.956,45
Herrekenen, .	11	5510125 €	1.956,45
Totaal:		€	21.643,87

Vorige pag. Volg. pag. Druk af... Kladblok F10: OK F1: Help

Afbeelding: Het resultatscherm Betaallijst lonen ná de herrekening

Voor tien loonstroken is sowieso de loonheffing gewijzigd, en wellicht ook premies. De nettolonen zijn dus ook veranderd.

Voorbeeld 'Opnieuw berekenen'

We nemen nu als voorbeeld een subsidie onderwijs die voor een aantal werknemers pas zeven maanden (eind november 2009) na de eigenlijke startdatum (1 mei 2009) wordt doorgegeven aan de salarisadministrateur.

Herrekenen is (o.a.) in het geval van een vergeten subsidie zinloos. Dus moeten we de lonen opnieuw gaan berekenen.

Hoe gaat u te werk?

- 1) Ook nu geldt, maak eerst een backup, draai de journaalpost van het gehele jaar, en de betaalijst lonen voor het gehele jaar van de werknemer(s) in kwestie.
- 2) Voer alsnog de subsidie in in het Loon-pakket bij de betreffende werknemers. In ons voorbeeld een 'BOL' (beroeps-opleidende leerweg).
- 3) Ga vanuit Loon Vandaag naar 'Serieberekeningen'.
- 4) Stel de eerste en laatste periode juist in. In ons geval is de eerste periode mei, en de laatste november:

Serieberekening - Active BV

Afdeling: (Alle afdelingen)

Loondatum: 310509 ... (DDMMJJ)

Periode: 5 Maandloon tot en met periode: 11

Loontitel: Loon mei 2009

Vrije tekst:

Loon

Dagloon

Weekloon

Maandloon 13 werknemers met cumulatieven

Vierwekenloon

Kwartaalloon

Jaarloon

Betaling

Standaardloon

Betaling in de vakantiemaand voor:

12 Metaal en techniek met VFM

Bijzondere beloning A

Bijzondere beloning B

Bruto naar netto

Netto naar bruto

Kosten werkgever

Soort verloning / Bijzondere beloning

F10: OK ESC: Annuleer F1: Help

Afbeelding: Het dialoogscherm Serieberekening, Opnieuw berekenen

- 5) Let op: Selecteer in het scherm daarna alleen de werknemer(s) in kwestie.
- 6) Na het opnieuw berekenen ziet de betaalijst lonen er - in ons voorbeeld - niet anders uit, maar de kosten werkgever wél. De BOL komt immers alleen de werkgever ten goede.

Via 'Herrekenen' zouden de kosten werkgever niet zijn gewijzigd.

Ná de herrekening of het opnieuw berekenen

Wat doet u na de herrekening of het opnieuw berekenen?

- Draai wederom het boekhoudkundige overzicht 'Betaallijst Lonen' over heel 2009 voor de betreffende werknemer(s).
- Bereken het (eventuele) netto loonverschil. Dat kunt u verrekenen met de volgende loonstrook. Dit wordt een eenmalige, onbelaste toeslag. Eventueel met een minteken ervoor, zoals in ons voorbeeld van de auto van de zaak.
- Tip: Gebruik de 'Vrije tekst' bij de loonberekening om aan te geven dat het hier een correctie betreft op een eerder, foutief loon.
- Draai de herziene journaalpost.
- Met Loon kunt u ook de verschillenjournaalpost uitdraaien. Zie de uitleg daarover elders in dit cursusboek.

Aangifte loonheffingen en Opgave Loon en Premie?

De correcties die herrekenen en opnieuw berekenen veroorzaken gaan automatisch mee in de eerstvolgende aangifte loonheffingen, en de eventuele Opgave Loon en Premie (OLP). Daar hebt u dus geen omkijken naar.

Toeslag of loonsverhoging vergeten?

Als u bijvoorbeeld een toeslag of loonsverhoging vergeten bent dan hoeft u niet te herrekenen of opnieuw te gaan rekenen. U rekent het bedrag uit van de vergeten toeslag of loonsverhoging en u neemt dat bedrag dan gewoon mee in de eerstvolgende verloning.

