

Beleid vergoeding onkosten van de Raad van Bestuur en het aannemen van geschenken en uitnodigingen door de Raad van Bestuur

Auteur: Secretaris Raad van Bestuur/ Raad van Toezicht

Datum: 2 april 2024

Versie: definitief

Vorige versie: Declaratiereglement Raad van Bestuur (29-09-2016)
Addendum Regeling aannemen van geschenken, uitnodigingen en vergoedingen door leden van de Raad van Bestuur en de Raad van Toezicht van Ziekenhuis Rivierenland (23-01-2018).

BELEID VERGOEDING ONKOSTEN VAN DE RAAD VAN BESTUUR EN HET AANNEMEN VAN GESCHENKEN EN UITNODIGINGEN DOOR DE RAAD VAN BESTUUR 1

1.	DEFINITIES	1
2.	AANLEIDING	3
3.	BELONING RAAD VAN BESTUUR	3
4.	UITGANGSPUNTEN	3
5.	VERGOEDING ONKOSTEN RAAD VAN BESTUUR.....	4
6.	AANNEMEN VAN GESCHENKEN EN UITNODIGINGEN DOOR DE RAAD VAN BESTUUR	6
7.	NIET NALEVEN VAN HET BELEID	7
8.	OPENBAARMAKING GEMAAKTE KOSTEN	7
9.	SLOTBEPALINGEN	7

1. Definities

Belaste vaste en variabele onkostenvergoedingen

Uitvoeringsregeling WNT artikel 2 lid 1 geeft de volgende voorbeelden van Belaste vaste en variabele onkostenvergoedingen

Ten aanzien van de functionaris in dienstbetrekking wordt, voor zover niet in het tweede lid uitgezonderd, in ieder geval tot de bezoldiging in de zin van de wet gerekend:

- a. *het bruto loon;*
- b. *de vakantietoeslag of een component die zich kenmerkt als vakantietoeslag;*
- c. *de eindejaarsuitkering of een component die zich kenmerkt als eindejaarsuitkering;*
- d. *het tantième, de gratificatie, de bonus, de winstdeling of andere incidentele (variabele) beloning;*
- e. *de uitkering of verstrekking die wordt toegekend na het bereiken van een bepaalde diensttijd;*
- f. *de periodieke en de eenmalige bindingspremie;*
- g. *de periodieke en de eenmalige mobiliteitstoeslag;*
- h. *de periodieke en de eenmalige toeslag of toelage onder een andere benaming;*
- i. *de afkoopsom van niet-opgenomen vakantie- of compensatiedagen;*
- j. *het presentiegeld en het vacatiegeld;*
- k. *het voordeel, bedoeld in artikel 13bis van de Wet op de loonbelasting 1964, wegens de terbeschikkingstelling van een auto (mede) voor privégebruik (fiscale bijtelling);*
- l. *de belastbare vergoeding of verstrekking in natura;*
- m. *de werkgeversbijdrage voor sparen levensloopregeling;*
- n. *het werkgeversdeel van de premie voor een vrijwillige sociale verzekering;*
- o. *de werkgeversbijdrage aan de premie voor een andere vrijwillige verzekering;*
- p. *de werkgeversbijdrage ter compensatie van belastingnadelen;*

Titel: Beleid vergoeding onkosten van de Raad van Bestuur en het aannemen van geschenken en uitnodigingen door de Raad van Bestuur.

Verloopdatum: 02-04-2027

Contactpersoon: Secretaris Raad van Bestuur/Raad van Toezicht

- q. *het werkgeversdeel van premies voor of bijdragen aan pensioenregelingen, ongeacht of daar concrete vermogensaanspraken uit voortvloeien of tegenover staan;*
- r. *het werkgeversdeel van premies voor of bijdragen aan regelingen voor vervroegde uittreding, ongeacht of daar concrete vermogensaanspraken uit voortvloeien of tegenover staan;*
- s. *de werkgeversbijdrage aan een nettopensoenregeling;*
- t. *de belaste kilometervergoeding eigen voertuig;*
- u. *overige belastbare vergoedingen gebruik eigen motorvoertuig;*
- v. *de belaste vergoeding verhuiskosten;*
- w. *overige vaste en variabele belastbare vergoedingen ter dekking van zakelijke kosten;*
- x. *de cadeaubon;*
- y. *doorbetaling van de in dit lid genoemde componenten tijdens ziekte, tijdens (gedeeltelijke) arbeidsongeschiktheid, tijdens een sabbatical, tijdens schorsing van de functionaris hangende een onderzoek, tijdens vakantie en tijdens wettelijk en bovenwettelijk zwangerschaps- en bevallingsverlof, adoptieverlof, pleegzorgverlof, kort verzuimverlof, geboorteverlof, kort- of langdurend zorgverlof of ouderschapsverlof als bedoeld in de artikelen 3:1 tot en met 3:2, 4:1 tot en met 4:2a, 5:1, 5:9 en 6:1 van de Wet arbeid en zorg;*
- z. *doorbetaling van de in dit lid genoemde componenten over een periode waarin een functionaris, niet zijnde een topfunctionaris, vooruitlopend op de beëindiging van het dienstverband geen taken meer vervult.*

De belastbare vaste en variabele onkostenvergoedingen worden in de jaarrekening bij de WNT verantwoord.

Binnenlandse reiskosten

Binnenlandse reiskosten verwijst naar de kosten die worden gemaakt tijdens het reizen binnen het land waar de organisatie gevestigd is. Deze kosten kunnen verschillende uitgaven omvatten, zoals brandstofkosten, tolheffingen, parkeerkosten, openbaar vervoerkaartjes en eventuele andere gerelateerde kosten die direct verband houden met het reizen binnen de nationale grenzen, zoals hotelovernachtingen.

Buitenlandse reiskosten

Buitenlandse reiskosten verwijst naar de kosten die worden gemaakt door bestuurders tijdens het reizen naar en binnen het buitenland in het kader van hun taken voor de organisatie. Deze kosten omvatten doorgaans uitgaven zoals vliegtickets, treinkaartjes, huurauto's, accommodatie, maaltijden, visa, reisverzekeringen en andere gerelateerde kosten die voortvloeien uit het reizen naar en verblijven in een ander land voor zakelijke doeleinden.

Geschenken

Met Geschenken wordt bedoeld: alle materiële en immateriële goederen die van derden (bijvoorbeeld relaties, patiënten) verkregen zijn door de (leden van) de Raad van Bestuur van Ziekenhuis Rivierenland zonder het leveren van een directe wederdienst. Voorbeelden zijn: attenties of geschenken, cadeaubonnen.

Onbelaste vaste en variabele onkostenvergoedingen

Onbelaste kilometervergoedingen en terugbetaling van daadwerkelijk gemaakte kosten in het kader van de functie-uitoefening.

Afspraken hierover worden gemaakt in de arbeidsovereenkomst en voldoen aan de WNT-normen.

Onkosten

Onder onkosten wordt verstaan:

- belaste vaste en variabele onkostenvergoedingen;
- onbelaste vaste en variabele onkostenvergoedingen;
- binnenlandse reiskosten (jaarlijkse publicatie op de website in het onkostenoverzicht);
- buitenlandse reiskosten (jaarlijkse publicatie op de website in het onkostenoverzicht);
- opleidingskosten(jaarlijkse publicatie op de website in het onkostenoverzicht);

	<ul style="list-style-type: none">• Representatiekosten, zoals kosten gemaakt bij het vertegenwoordigen van de instelling bij brancheactiviteiten (jaarlijkse publicatie op de website in het onkostenoverzicht);• Overige kosten (jaarlijkse publicatie op de website in het onkostenoverzicht).
Opleidingskosten	Opleidingskosten verwijst naar de kosten die worden gemaakt voor educatieve of trainingsdoeleinden. Deze kosten kunnen verschillende uitgaven omvatten, zoals inschrijvingskosten voor cursussen, seminar- of conferentiekosten, kosten voor lesmateriaal, reiskosten naar en van de opleidingslocatie, accommodatiekosten indien nodig, en eventuele andere gerelateerde kosten die verband houden met het volgen van educatieve of trainingsprogramma's.
Overige kosten	Overige kosten verwijzen naar uitgaven die niet kunnen worden geclassificeerd onder andere specifieke categorieën van onkosten, maar die toch worden gemaakt in het kader van de functie van bestuurder.
Representatiekosten	Representatiekosten verwijzen naar uitgaven die worden gemaakt voor het vertegenwoordigen van de organisatie tijdens zakelijke bijeenkomsten, evenementen, diners, of andere sociale gelegenheden waarbij de bestuurder optreedt namens het bedrijf. Deze kosten kunnen onder meer de kosten van maaltijden, drankjes, entertainment, geschenken en andere uitgaven omvatten die worden gedaan als onderdeel van het opbouwen en onderhouden van zakelijke relaties en het bevorderen van de belangen van de organisatie.
Uitnodigingen	Met uitnodigingen wordt bedoeld: zakelijke uitnodigen gericht aan de (leden van) de Raad van Bestuur van Ziekenhuis Rivierenland. Voorbeelden van (zakelijke) uitnodigingen zijn: lunch, diner, excursies, feestelijke bijeenkomst, sportevenement, commerciële bijeenkomst (symposium etc.).

2. Aanleiding

De Raad van Bestuur en de Raad van Toezicht onderschrijven de Governancecode Zorg 2022.

Op basis van de Governancecode Zorg 2022 (paragraaf 6.5.4) heeft de Raad van Toezicht onderhavig beleid vastgesteld voor de vergoeding van onkosten van de Raad van Bestuur en het aannemen van geschenken en uitnodigingen door de Raad van Bestuur. Dit beleid is openbaar en wordt gepubliceerd op de [website](#) van Ziekenhuis Rivierenland. De Raad van Toezicht ziet toe op de naleving van dit beleid.

3. Beloning Raad van Bestuur

De bezoldiging van de leden van de Raad van Bestuur is conform de geldende bepalingen uit de Wet Normering Topinkomens (WNT). Mocht er sprake zijn van een belaste onkostenvergoeding, dan wordt dit binnen de bezoldiging van het betreffende lid van de Raad van Bestuur gecompenseerd, zodat er geen sprake is van een stijging van de bezoldiging.

4. Uitgangspunten

Ziekenhuis Rivierenland hanteert een helder en open beleid met betrekking tot het maken en declareren van onkosten. Het uitgangspunt is dat declaraties voor onkosten die gemaakt zijn door de

leden van de Raad van Bestuur in overeenstemming moeten zijn met de maatschappelijke verantwoordelijkheid die Ziekenhuis Rivierenland heeft.

Van de leden van de Raad van Bestuur wordt verwacht dat zij te allen tijde onafhankelijk en integer handelen. De leden van de Raad van Bestuur moeten op integere wijze en met gepaste terughoudendheid gebruik maken van de middelen van Ziekenhuis Rivierenland. Concreet betekent dit dat de leden van de Raad van Bestuur bij het maken en declareren van onkosten rekening moeten houden met de redelijkheid van deze kosten, die uitsluitend gemaakt kunnen worden tijdens en voor de uitvoering van de bestuursfunctie. Privéuitgaven mogen nooit via Ziekenhuis Rivierenland of met de bedrijfscreditcard gedaan worden.

De leden van de Raad van Bestuur volgen de afspraken zoals vastgelegd in de arbeidsovereenkomst en conform onderhavig beleid.

5. Vergoeding onkosten Raad van Bestuur

De gemaakte onkosten door de leden van de Raad van Bestuur worden vergoed via declaraties voor: binnenlandse en buitenlandse reis- en verblijfkosten, opleidingskosten, representatiekosten en overige kosten. Deze indeling van declarabele kosten is conform de Governancecode Zorg 2022.

De gemaakte onkosten door de leden van de Raad van Bestuur kunnen ook worden vergoed aan de hand van een vaste onkostenvergoeding. De hoogte van deze vergoeding is vastgelegd in de individuele arbeidsovereenkomsten en is vastgesteld door de Raad van Toezicht. Onder de vaste onkostenvergoeding vallen de kosten die gerelateerd zijn aan de uitoefening van de bestuursfunctie, en die zich niet goed lenen voor aparte declaraties. Hiermee wordt voorkomen dat bestuursleden meerdere kleinere declaraties indienen.

a. Declarabele incidentele onkosten

In principe worden alle kosten die door de leden van de Raad van Bestuur in redelijkheid voor een goede uitoefening van de bestuursfunctie worden gemaakt, vergoed door Ziekenhuis Rivierenland op basis van een declaratie. Alleen de gemaakte onkosten die door de Belastingdienst als fiscaal onbelast worden gekwalificeerd, kunnen worden vergoed door Ziekenhuis Rivierenland. Van de bestuursleden wordt verwacht dat zij de zakelijkheid van deze kosten kunnen onderbouwen (aan de hand van een bon/factuur, betaalbewijs en motivering).

De volgende typen onkosten kunnen door de leden van de Raad van Bestuur worden gedeclareerd (zie definities):

- **Belaste vaste en variabele onkostenvergoedingen;**
- **Onbelaste vaste en variabele onkostenvergoedingen;**
- **Binnenlandse en buitenlandse reis- en verblijfskosten;**

- **Opleidingskosten;**
- **Representatiekosten;**
- **Overige kosten.**

Voor een besteding boven de €5.000,- per maand moet vooraf (schriftelijk) toestemming worden gegeven door een lid van de Remuneratiecommissie van de Raad van Toezicht.

i. Nadere voorwaarden

Opleidingskosten

Met elke bestuurder worden individuele afspraken met de Remuneratiecommissie van de Raad van Toezicht gemaakt over het volgen van educatie en de kosten hiervan.

Buitenlandse dienstreizen

Voor het maken van een buitenlandse dienstreis door een lid van de Raad van de Bestuur is voorafgaande toestemming van een lid van de Remuneratiecommissie van de Raad van Toezicht vereist. Hierbij wordt van tevoren besproken of de reis passend is en van belang is voor de uitoefening van de bestuursfunctie.

Het combineren van een buitenlandse dienstreis met een privéreis kan alleen met voorafgaande goedkeuring van een lid van de Remuneratiecommissie van de Raad van Toezicht. De aan de privéreis verbonden extra reis- en verblijfkosten komen volledig voor rekening van het lid van de Raad van Bestuur privé.

Als uitgangspunt geldt dat bij buitenlandse dienstreizen bij voorkeur voor een zo duurzaam mogelijke manier van reizen wordt gekozen.

Treinabonnement/ Lease auto

Aan de leden Raad van Bestuur kan een treinabonnement of leaseauto ter beschikking worden gesteld. Afspraken hierover worden gemaakt in de arbeidsovereenkomst en passen binnen de WNT-normen. Bij gebruik van een volledige elektrische auto kunnen de oplaadkosten die op het thuisadres worden gemaakt, indien met documentatie onderbouwd, separaat worden gedeclareerd.

ii. Werkwijze vergoeding van overige zakelijke kosten

De zakelijke kosten die niet onder de vaste onkostenvergoedingen vallen kunnen op drie manieren worden verwerkt:

1. Via het indienen van een **declaratie** door de leden van de Raad van Bestuur.
Een bestuurslid schiet de kosten voor en declareert deze vervolgens bij de Crediteurenadministratie. De declaraties moeten voorzien zijn van de originele bonnen/facturen en betaalbewijzen. Ook moet de aard van de declaratie duidelijk omschreven zijn. Deze declaraties dienen voor akkoord te zijn ondertekend door een lid van de Remuneratiecommissie van de Raad van Toezicht. Daartoe wordt ieder half jaar een overzicht

van declaraties opgesteld en voorgelegd aan de Remuneratiecommissie van de Raad van Toezicht.

2. Leveranciers sturen een **factuur** naar de Crediteurenadministratie.

Hierbij wordt door de leverancier het ordernummer/de kostenplaats vermeld. Voordat de factuur het digitale autorisatieproces ingaat, wordt de factuur voorzien van goedkeuring van een lid van de Remuneratiecommissie van de Raad van Toezicht.

3. Via de zakelijke verstrekte **creditcard**.

De Raad van Bestuur beschikt over een bedrijfscreditcard met een bestedingslimiet van €5.000,- per transactie voor het maken van intermediaire kosten. Deze bedrijfscreditcard kan uitsluitend gebruikt worden voor het maken van zakelijke kosten. Het gebruik van de bedrijfscreditcard door de Raad van Bestuur wordt elk kwartaal gecontroleerd door de Manager Finance, Control & Inkoop (FC&I) en vervolgens door een lid van de Remuneratiecommissie van de Raad van Toezicht. Het is de bestuurder niet toegestaan de creditcard te gebruiken voor privéuitgaven.

Tweemaal per jaar ontvangt de Remuneratiecommissie van de Raad van Toezicht een overzicht van de onkosten, welke worden getoetst in het licht van onderhavig 'Beleid vergoeding onkosten en aannemen geschenken en uitnodigingen Raad van Bestuur'.

6. Aannemen van geschenken en uitnodigingen door de Raad van Bestuur

Soms krijgen leden van de Raad van Bestuur geschenken, uitingen van gastvrijheid aangeboden en/of uitnodigingen, die vaak als doel hebben de (werk)relatie te verbeteren en in stand te houden. Deze geschenken kunnen variëren van symbolische gebaren tot waardevolle cadeaus en kunnen afkomstig zijn van verschillende partijen. Hoewel dergelijke gebaren vaak een blijk zijn van waardering, roept het ook vragen op rondom ethiek en integriteit binnen het bestuurlijk kader. Het is daarom noodzakelijk om duidelijke richtlijnen vast te stellen om ervoor te zorgen dat het aannemen van geschenken in lijn blijft met de belangen van Ziekenhuis Rivierenland en dat (elke schijn van) belangenverstremming wordt voorkomen. De leden van de Raad van Bestuur mogen nooit een geschenk of een uitnodiging aanvaarden als het aanbieden daarvan tot doel heeft de bestuurder of toezichthouder te bewegen iets te doen of na te laten dat niet tot zijn werkzaamheden behoort.

Geschenken

Ziekenhuis Rivierenland neemt in principe geen geschenken van patiënten en relaties aan. Als patiënten en/of relaties van Ziekenhuis Rivierenland het ziekenhuis willen waarderen, kunnen zij een donatie doen aan de Stichting Vrienden van Ziekenhuis Rivierenland. (Kleine) geschenken die symbolisch van aard zijn, zoals een bos bloemen, kaartje bij een geboorte, zijn altijd mogelijk.

Het uitgangspunt van Ziekenhuis Rivierenland is dat de Raad van Bestuur geen ongebruikelijke geschenken aanneemt. Geschenken met een geschatte waarde van meer dan €75,- worden als ongebruikelijk beschouwd en mogen in beginsel niet worden aanvaard. Ongebruikelijke geschenken

worden geretourneerd. Geschenken in de vorm van geld worden niet aangenomen. Een waardebon wordt niet gezien als geld, maar als geschenk.

Uitnodigingen

De leden van de Raad van Bestuur mogen uitnodigingen voor (zakelijke) diners, conferenties, evenementen et cetera accepteren, mits dit in het belang is van Ziekenhuis Rivierenland en bijdraagt aan de uitoefening van de functie. Er mag nooit ingegaan worden op een uitnodiging als hier een tegenprestatie tegenover staat en het principe van redelijkheid van deelname aan dergelijke evenementen moet in acht genomen worden.

Bij twijfel over het aannemen van geschenken en uitnodigingen wordt altijd overlegd met een lid van de Remuneratiecommissie van de Raad van Toezicht.

7. Niet naleven van het beleid

Bij een vermoeden van of constatering van het niet of onjuist naleven van onderhavig beleid volgt een gesprek met een lid van de Remuneratiecommissie van de Raad van Toezicht. Als vastgesteld is dat sprake is van schending van (de bepalingen van) dit beleid kunnen bij de situatie passende maatregelen worden getroffen.

Ziekenhuis Rivierenland kan alle (vaste) onkostenvergoedingen, gedeclareerde incidentele onkosten of rechtstreeks door Ziekenhuis Rivierenland betaalde kosten met onmiddellijke ingang terugvorderen indien een lid van de Raad van Bestuur in strijd heeft gehandeld met onderhavig Beleid; of de voor de betaling of de vergoeding van belang zijnde gegevens of bewijsstukken onvolledig of onjuist heeft verstrekt. Dit laat onverlet de overige aan Ziekenhuis Rivierenland toekomende wettelijke of contractuele rechten.

8. Openbaarmaking gemaakte kosten

In het kader van maatschappelijk verantwoord ondernemen en transparantie wordt jaarlijks een overzicht van de vergoede onkosten van de bestuurder op grond van dit beleid openbaar gemaakt via de jaarverantwoording en op de website van Ziekenhuis Rivierenland. Dit overzicht wordt conform de Governancocde Zorg 2022 gespecificeerd naar vaste onkostenvergoedingen, buitenlandse reis- en verblijfskosten, opleidingskosten, representatiekosten en overige kosten.

9. Slotbepalingen

- Wijzigingen in wet- en regelgeving kunnen aanleiding geven onderhavig beleid aan te passen;
- Het onderhavig beleid is openbaar en wordt zowel intern als extern op de website van het ziekenhuis gepubliceerd;
- In gevallen waarin dit beleid niet voorziet, beslist de voorzitter Raad van Toezicht;

- Het beleid wordt driejaarlijks geëvalueerd.

Dit beleid is door de Raad van Toezicht vastgesteld op 02 april 2024, en treedt op 02 april 2024 in werking.

J.M.L. Ensing
Voorzitter Raad van Toezicht