

Reglement kostenvergoedingen en aannemen van geschenken en uitnodigingen Raad van Bestuur Van Neynsel

Definitief || 4/9/2018

Artikel 1. Begripsbepalingen

- Regeling: het Reglement kostenvergoedingen en aannemen van geschenken en uitnodigingen Raad van Bestuur van Van Neynsel;
- Raad van Bestuur: de leden van de Raad van Bestuur van Van Neynsel;
- Raad van Toezicht: de leden van de Raad van Toezicht van Van Neynsel;
- Kosten: de door of voor een bestuurslid in het kader van de uitoefening van de functie in redelijkheid gemaakte kosten;
- Geschenken en uitnodigingen: alle door een bestuurslid aangenomen geschenken en uitnodigingen, in de ruimste zin van het woord, van externe zakelijke relaties van Van Neynsel.

Artikel 2. Werkingsfeer

Deze regeling is van toepassing op de wijze waarop kosten van de Raad van Bestuur worden vergoed en hoe hij dient om te gaan met het aannemen van geschenken en uitnodigingen.

Artikel 3. Kaders voor kostenvergoeding

Een bestuurslid heeft recht op vergoeding van de in redelijkheid gemaakte kosten in het kader van een goede uitoefening van zijn functie. De volgende uitgangspunten worden hierbij in acht genomen:

- Kosten dienen functioneel zijn. Dit betekent dat kosten direct gerelateerd zijn aan de functie van bestuurslid en in het belang van Van Neynsel zijn gemaakt.
- Kosten mogen niet (reeds) op een andere wijze zijn vergoed of betaald buiten Van Neynsel;
- De gedeclareerde kosten en de met de bankpas van Van Neynsel gedane uitgaven en rechtstreeks door van Van Neynsel voor haar rekening genomen kosten moeten worden verantwoord met bonnen/betalingsbewijzen en een onderbouwing van de zakelijke reden.

Artikel 4. Wijze van kostenvergoeding

- Van Neynsel kent de volgende wijzen van vergoeden van kosten aan/voor bestuursleden, met het uitgangspunt dat deze kosten gerelateerd zijn aan de uitoefening van de functie van de bestuurder van Van Neynsel en doublure van de verschillende wijzen niet mogelijk is:
 - Vergoeding aan de hand van door de bestuurder ingediende declaraties;
 - Betalingen met de bankpas van Van Neynsel;
 - Van Neynsel kan bepaalde kosten ten behoeve van een bestuurslid rechtstreeks voor haar rekening nemen, waardoor op deze manier van betalen eveneens kosten worden vergoed voor een bestuurslid.
- Alle kosten die op grond van voornoemde wijzen zijn vergoed aan/voor een bestuurslid zijn door Van Neynsel met inachtneming van de huidige fiscale wet- en regelgeving aangewezen¹ als eindheffingsloon onder de werkkostenregeling (WKR), waarbij het uitgangspunt is dat voldaan is

¹ Let op: er is geen wettelijke verplichting om alle kosten(vergoedingen) aan te wijzen voor de WKR. Een werkgever kan besluiten bepaalde kosten(vergoedingen) niet aan te wijzen, maar als brutoloon op de individuele loonstrook op te nemen. In dat geval behoren de kosten(vergoedingen) tot de bezoldiging voor de Wet Normering Topinkomens (WNT).

aan de gebruikelijkheidstoets² van de WKR, en worden ingevolge deze aanwijzing onder de WKR onbelast(uit)betaald, tenzij door Van Neynsel uitdrukkelijk wordt besloten kosten niet aan te wijzen en dientengevolge de kostenvergoeding als brutoloon op de individuele loonstrook van het bestuurslid op te nemen. De keuze om niet aan te wijzen zal blijken uit een besluit daartoe van de Raad van Toezicht.

Artikel 5. Kosten die voor declaratie of voor betaling via de bankpas van in aanmerking komen

De volgende zakelijke kosten kunnen met inachtneming de voorwaarden zoals opgenomen in dit reglement worden gedeclareerd of kunnen worden betaald met de bankpas, mits Van Neynsel deze kosten niet rechtstreeks voor haar rekening neemt:

- Overnachtingen in het kader van een (meerdaagse) dienstreis;
- Representatiekosten voor meer dan € 25 inclusief BTW per keer. Kosten voor representatie zijn de kosten die in redelijkheid gemaakt worden voor het onderhouden van zakelijke relaties, die niet bij Van Neynsel werkzaam zijn;
- Zakelijke lunches tijdens dienstreizen voor zover de kosten meer dan € 25 inclusief BTW per keer bedragen;
- Zakelijke diners tijdens dienstreizen voor zover de kosten meer dan € 50 inclusief BTW per keer bedragen;
- Voorgesloten kosten voor inhuur chauffeur in opdracht en voor rekening van Van Neynsel;
- Reiskosten in het kader van buitenlandse dienstreizen;
- Opleidingen en cursussen ten behoeve van (de ontwikkeling) van de uitoefening van de functie van bestuurder. Voor het volgen van opleidingen en cursussen is voorafgaande goedkeuring van de voorzitter van de Raad van Toezicht vereist;
- Kosten van lidmaatschappen van een vakvereniging of beroepsorganisatie;
- Overige kosten die zijn onderbouwd met zakelijke redenen, na goedkeuring door de voorzitter van de Raad van Toezicht.

De gemaakte kosten komen alleen voor vergoeding in aanmerking onder overlegging van de originele nota's en een toelichting op basis waarvan het zakelijk karakter kan worden beoordeeld. Deze worden binnen zes maanden aangeleverd bij de directeur Financiën & Bedrijfsvoering die de declaraties 'voor gezien' tekent na beoordeling van de declaraties op de onderstaande punten:

- Aanwezigheid van alle bescheiden, vaststellen of de gedeclareerde uitgaven adequaat door deze bescheiden zijn gestaafd en indien deze bescheiden ontbreken, de reden daarvan en toelichting daarop;
- Naleving van de in de arbeidsovereenkomst gemaakte inhoudelijke afspraken inzake declareren en of andere toepasselijke regelingen voor wat betreft de soorten kosten en eventueel genoemde normbedragen;
- Tijdige indiening van de declaratie.

Artikel 6. Nadere voorwaarden bij dienstreizen buitenland

Voor een buitenlandse dienstreis van de Raad van Bestuur, op eigen initiatief of op uitnodiging, is voorafgaande goedkeuring van de voorzitter Raad van Toezicht vereist.

² De gebruikelijkheidstoets houdt in dat alle kostenvergoedingen, verstrekkingen en terbeschikkingstellingen die worden aangewezen als eindheffingsloon onder de WKR, niet meer dan 30% mogen afwijken van wat in vergelijkbare omstandigheden gebruikelijk is. Het bedrag dat boven de 30%-grens uitkomt, is brutoloon van de werknemer. Kostenvergoedingen, verstrekkingen of terbeschikkingstellingen van maximaal € 2.400 per persoon per jaar beschouwd de Belastingdienst in ieder geval als gebruikelijk; de afwijking van 30% geldt niet voor dit bedrag.



Het combineren van een buitenlandse dienstreis met een privéreis kan alleen met voorafgaande goedkeuring door de Raad van Toezicht. Een uitgestelde terugreis kan in dit kader worden vergoed. De aan de privéreis verbonden reis- en verblijfkosten komen volledig voor rekening van het bestuurslid zelf in privé.

Voor buitenlandse vluchten wordt gebruik gemaakt van 'Economy class'.

Artikel 7. Uitbetaling van de declaraties

Indien aan bovenstaande aspecten is voldaan, betaalt de financiële administratie van Stichting Van Neynsel de declaraties binnen de gebruikelijke termijnen op het bankrekeningnummer van het bestuurslid uit. Dit is tevens het bankrekeningnummer waarop het salaris wordt overgemaakt.

Artikel 8. Goedkeuring voorzitter Raad van Toezicht

Alle in het voorgaande jaar door de Raad van Bestuur ingediende declaraties worden binnen een maand na afloop van het jaar getoetst door de voorzitter van de Raad van Toezicht. Pas na goedkeuring door de voorzitter van de Raad van Toezicht gelden de declaraties als definitief toegekend. Declaraties waaraan de voorzitter van de Raad van Toezicht zijn instemming onthoudt, worden door de Raad van Bestuur op eerste verzoek onmiddellijk teruggestort dan wel verrekend met andere betalingen aan de Raad van Bestuur.

Artikel 9. Externe controle

De naleving van deze regeling wordt jaarlijks op basis van een separate opdracht onderworpen aan controle door de externe accountant. De desbetreffende rapportage van de externe accountant wordt ter kennisneming aan de Raad van Toezicht toegezonden.

Artikel 10. Overige kosten: goedkeuring Raad van Toezicht nodig

De Raad van Toezicht kan bij besluit bepalen dat andere kosten dan de in deze regeling genoemde kosten, al dan niet boven een bepaald bedrag, gedeclareerd of met de bankpas van vergoed kunnen worden, waarbij wel goedkeuring nodig is van de voorzitter van de Raad van Toezicht.

Artikel 11. Aannemen van geschenken en uitnodigingen door de leden van de Raad van Bestuur

Het aannemen van geschenken en uitnodigingen, in de ruimste zin van het woord, van externe zakelijke relaties van Van Neynsel is toegestaan tot een waarde van € 50 inclusief BTW per geschenk of uitnodiging.

Voor het aannemen van bovengenoemde geschenken en uitnodigingen die het bedrag van € 50 euro te boven gaan, vraagt de raad van bestuur goedkeuring aan de voorzitter van de Raad van Toezicht.

Alle aangenomen geschenken en uitnodigingen dienen te worden gemeld bij de directeur Financiën & Bedrijfsvoering onder vermelding van welke relatie het betreffende geschenk of de betreffende uitnodiging is aangenomen en welke waarde het geschenk of de uitnodiging heeft.

Alle in het voorgaande jaar door de Raad van Bestuur ingediende declaraties worden binnen een maand na afloop van het jaar getoetst door de voorzitter van de Raad van Toezicht.



Artikel 12. Openbaarmaking, controle & verantwoording

Deze regeling wordt conform de verplichting daartoe uit de Governancecode Zorg openbaar gemaakt en de Raad van Toezicht ziet toe op de naleving ervan.

Van Neynsel publiceert op haar website een verantwoording van welke bedragen zijn uitgegeven aan de leden van de Raad van Bestuur gespecificeerd naar de volgende kostensoorten:

- Vaste kostenvergoedingen en andere kostenvergoedingen;
- Binnenlandse reiskosten & buitenlandse reiskosten;
- Opleidingskosten;
- Representatiekosten;
- Overige kosten.

Artikel 13. Onvoorziene gevallen

In gevallen waarin deze regeling niet voorziet, beslist de Raad van Toezicht.

Artikel 14. Inwerkingtreding

Deze regeling treedt in werking op 4 september 2018 en vervangt de in 2017 vastgestelde declaratieregeling Raad van Bestuur.