

Reglement kostenvergoedingen en aannemen van geschenken en uitnodigingen Raad van Bestuur MeanderGroep Zuid-Limburg

Inleiding

Op grond van de Governance Code Zorg 2022 stelt de Raad van Toezicht een beleid op voor de vergoeding van onkosten van de raad van bestuur en het aannemen van geschenken en uitnodigingen door de raad van bestuur. Als algemene norm geldt dat bestuursleden gehouden zijn om met gepaste soberheid gebruik te maken van de publieke middelen van MGZL. Met dit reglement wordt aan dit voorschrift voldaan. Het reglement wordt openbaargemaakt. De raad van toezicht ziet toe op de naleving ervan.

Artikel 1. Begripsbepalingen

- 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 relaties van MeanderGroep Zuid-Limburg.

Artikel 2. Werkingssfeer

Deze regeling is van toepassing op MeanderGroep Zuid-Limburg (hierna: 'MeanderGroep'). In het bijzonder is deze regeling van toepassing op de wijze waarop kosten van de Raad van Bestuur van Meander worden vergoed en hoe de raad van bestuur van Meander 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 de 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 MeanderGroep zijn gemaakt.
- Kosten mogen niet (reeds) op een andere wijze zijn vergoed of betaald buiten MeanderGroep.
- De gedeclareerde kosten en de met de creditcard van MeanderGroep gedane uitgaven en rechtstreeks door MeanderGroep voor haar rekening genomen kosten moeten worden verantwoord met bonnen en/of betalingsbewijzen en een onderbouwing van de zakelijke reden (bijvoorbeeld door een toelichting op de kosten en in welk verband de kosten gemaakt zijn). Deze verplichting geldt niet voor de kosten die geacht worden te zijn gedekt door de vaste maandelijkse kostenvergoeding, zoals hierna opgenomen in artikel 5.

Artikel 4. Wijze van kostenvergoeding

- MeanderGroep 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 MeanderGroep en dubblure van de verschillende wijzen niet mogelijk is:
 - Vaste maandelijkse kostenvergoeding die ziet op de kosten zoals opgenomen in artikel 5.
 - Vergoeding aan de hand van door de bestuurder ingediende declaraties.
 - Betalingen met de creditcard van MeanderGroep.
 - MeanderGroep 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 MeanderGroep met inachtneming van de huidige fiscale wet- en regelgeving aangewezen¹ als

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).

eindheffingsloon onder de werkkostenregeling (WKR), waarbij het uitgangspunt is dat voldaan is aan de gebruikelijkheidstoets² van de WKR, en worden ingevolge deze aanwijzing onder de WKR onbelast (uit)betaald, tenzij door MeanderGroep 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. Vaste maandelijkse kostenvergoeding

Ten aanzien van de vaste maandelijkse kostenvergoeding zijn de volgende afspraken gemaakt:

- De vaste kostenvergoeding is een maandelijks uit te keren bedrag voor autokosten bij ter beschikking gestelde (lease) auto zoals vastgelegd in de leaseovereenkomst en is goedgekeurd door de voorzitter Raad van Toezicht.
- Een bestuurslid ontvangt de vaste maandelijkse kostenvergoeding en declareert geen kosten waarvoor hij deze vaste maandelijkse kostenvergoeding ontvangt en kan ook de creditcard van MeanderGroep daarvoor niet gebruiken.
- De vaste kostenvergoeding wordt maandelijks, gelijktijdig met het reguliere maandsalaris uitbetaald.
- MeanderGroep heeft de kostenvergoeding met inachtneming van de huidige fiscale wet- en regelgeving aangewezen als eindheffingsbestanddeel onder de WKR.
- Bestuurders verlenen hun medewerking aan een kostenonderzoek/controle naar de vaste maandelijkse kostenvergoedingen als MeanderGroep op grond van een wettelijke bepaling (bijvoorbeeld WNT of Wet op de loonbelasting 1964) of de van toepassing zijnde Zorgbrede Governancecode, gehouden is een kostenonderzoek/controle te doen naar de vaste maandelijkse kostenvergoeding.

Artikel 6. Kosten die voor declaratie of voor betaling via de creditcard van MeanderGroep in aanmerking komen

De volgende zakelijke kosten, die niet onder de vaste maandelijkse kostenvergoeding vallen zoals genoemd in artikel 5, kunnen met inachtneming de voorwaarden zoals opgenomen in dit reglement worden gedeclareerd of kunnen worden betaald met de creditcard van MeanderGroep, mits MeanderGroep deze kosten niet rechtstreeks voor haar rekening neemt:

- Overnachtingen in het kader van een (meerdaagse) dienstreis.
- Representatiekosten. Dit zijn de kosten die in redelijkheid gemaakt worden voor het onderhouden van zakelijke relaties, die niet bij MeanderGroep werkzaam zijn.
- Uitgaven voor maaltijden worden door Meandergroep vergoed indien deze zijn gemaakt tijdens een dienstreis dan wel in geval van zakelijke besprekingen.
Een zakelijke bespreking wordt doorgaans gevoerd met externen, maar er kan aanleiding zijn zakelijk te lunchen of dineren met een medewerker van Meandergroep.
- Kosten openbaar vervoer: In gevallen waarin alternatieve kostenbesparende opties beschikbaar zijn, wordt van de leden van de RvB verwacht dat zij deze opties overwegen en een weloverwogen keuze maken om dubbele kosten te voorkomen. Dit geldt- gezien de leaseauto's - in het bijzonder voor taxi's en chauffeursdiensten (buiten internationale reizen) deze zijn alleen in uitzonderlijke gevallen toegestaan met goedkeuring voorzitter RVT.
- Reiskosten in het kader van buitenlandse dienstreizen.
- Opleidingen en cursussen ten behoeve van (de ontwikkeling) van de uitoefening van de functie van bestuurder van MeanderGroep. Voor het volgen van opleidingen en cursussen is voorafgaande goedkeuring van de voorzitter Raad van Toezicht vereist.
- Kosten van lidmaatschappen van een vakvereniging of beroepsorganisatie.
- Overige kosten die zijn onderbouwd met zakelijke redenen.

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 en na goedkeuring door de voorzitter van de Raad van Toezicht. De nota's worden maandelijks aangeleverd bij de financiële administratie en na parafering door de voorzitter Raad van Toezicht betaalbaar gesteld.

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 beschouwt de Belastingdienst in ieder geval als gebruikelijk; de afwijking van 30% geldt niet voor dit bedrag.

Artikel 7. Nadere voorwaarden bij dienstreizen buitenland

- Steeds moet vooraf het doel van de reis, de samenstelling van het reisgezelschap, alsmede een indicatie van de reis- en verblijfkosten zijn vastgesteld.
Voor een buitenlandse dienstreis van een bestuurslid is schriftelijke voorafgaande goedkeuring van de voorzitter van de raad van toezicht vereist.
- Het combineren van een buitenlandse dienstreis met een privéreis kan alleen met voorafgaande goedkeuring door de voorzitter van de Raad van Toezicht. 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 8. 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 creditcard van MeanderGroep vergoed kunnen worden, waarbij wel goedkeuring nodig is van de Raad van Toezicht.

Artikel 9. Terugvordering

MeanderGroep kan alle (vaste) kostenvergoedingen, betalingen met de creditcard van MeanderGroep, gedeclareerde kosten of rechtstreeks door MeanderGroep betaalde kosten met onmiddellijke ingang terugvorderen van een bestuurslid, als het bestuurslid:

- In strijd heeft gehandeld met deze regeling.
- De voor de betaling van de vergoeding van belang zijnde gegevens of bewijsstukken onvolledig of onjuist heeft verstrekt.

Dit artikel laat onverlet de overige aan MeanderGroep toekomende wettelijke of contractuele rechten.

Artikel 10. 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 MeanderGroep is toegestaan tot een waarde van € 100 inclusief BTW per geschenk en uitnodiging. Uitgezonderd zijn uitnodigingen voor symposia en congressen met een waarde tot € 500 inclusief BTW. Uitnodiging die deze waarden te boven gaan, worden aangenomen na toestemming van de RvT. Dit alles steeds met inachtneming van de gedragscode van MeanderGroep.

Alle aangenomen geschenken en uitnodigingen dienen te worden gemeld bij de bestuurssecretaris van MeanderGroep, onder vermelding van welke relatie het betreffende geschenk of de betreffende uitnodiging is aangenomen en welke waarde het geschenk of de uitnodiging heeft.

Artikel 11. Openbaarmaking, controle & verantwoording

De regeling wordt conform de verplichting daartoe uit de Governance Code Zorg 2022 openbaar gemaakt en de raad van toezicht ziet toe op de naleving ervan.

De concern financial controller van MeanderGroep verricht een onderzoek naar de gang van zaken omtrent de vergoeding van kosten van de Raad van Bestuur, zoals een controle op de ingediende declaraties, creditcardafschriften en originele nota's, waaronder ook begrepen de toepassing van voorliggend regeling.

MeanderGroep stelt vervolgens een verantwoording op van welke bedragen zijn uitgegeven aan de leden van de Raad van Bestuur en zal deze publiceren,³ gespecificeerd naar de volgende kostensoorten:

- Vaste kostenvergoedingen.
- Andere kostenvergoedingen.
- Binnenlandse reiskosten.
- Buitenlandse reiskosten.
- Opleidingskosten.
- Representatiekosten.
- Overige kosten.

³ Als regel zal dat via de website van MeanderGroep gaan.

Artikel 12. Onvoorziene gevallen

In gevallen waarin deze regeling niet voorziet, beslist de raad van toezicht.

Artikel 13. Inwerkingtreding

Deze regeling is goedgekeurd door de Raad van Toezicht in haar vergadering d.d. 27 mei 2024 en volgt het reglement kostenvergoedingen RvB op d.d. 20 juni 2020. Wijzigingen in de fiscale wet- en regelgeving kunnen aanleiding geven dit reglement aan te passen. Alsdan zal voor de gewijzigde regeling een nieuwe datum van inwerkingtreding gelden.