

Reglement kostenvergoedingen en aannemen van geschenken en uitnodigingen Raad van Bestuur Laurentius Ziekenhuis

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 Laurentius Ziekenhuis.

Artikel 2. Werkingssfeer

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

Artikel 3. Kadern 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 het Laurentius Ziekenhuis zijn gemaakt.
- Kosten mogen niet (reeds) op een andere wijze zijn vergoed of betaald.
- De gedeclareerde kosten en de met de creditcard van Laurentius Ziekenhuis gedane uitgaven en rechtstreeks door Laurentius Ziekenhuis voor haar rekening genomen kosten moeten worden verantwoord met bonnen/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

- Laurentius Ziekenhuis 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 Laurentius Ziekenhuis en doublure 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 het Laurentius Ziekenhuis.
 - Laurentius Ziekenhuis 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 Laurentius Ziekenhuis met inachtneming van de huidige fiscale wet- en regelgeving aangewezen¹ als 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 Laurentius Ziekenhuis 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

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).

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.

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 Laurentius Ziekenhuis daarvoor niet gebruiken.
- De vaste kostenvergoeding wordt maandelijks, gelijktijdig met het reguliere maandsalaris uitbetaald.
- Laurentius Ziekenhuis 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/controler naar de vaste maandelijkse kostenvergoedingen als Laurentius Ziekenhuis 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/controler te doen naar de vaste maandelijkse kostenvergoeding

Artikel 6. Kosten die voor declaratie of voor betaling via de creditcard van Laurentius Ziekenhuis 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 Laurentius Ziekenhuis, mits Laurentius Ziekenhuis 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 Laurentius Ziekenhuis werkzaam zijn.
- Zakelijke maaltijden en gebruikelijke consumpties tijdens dienstreizen
- Reiskosten in het kader van buitenlandse dienstreizen.
- Opleidingen en cursussen ten behoeve van (de ontwikkeling) van de uitoefening van de functie van bestuurder van Laurentius Ziekenhuis. 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.

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 Laurentius Ziekenhuis vergoed kunnen worden, waarbij wel goedkeuring nodig is van de Raad van Toezicht.

Artikel 9. Terugvordering

Laurentius Ziekenhuis kan alle (vaste) kostenvergoedingen, betalingen met de creditcard van Laurentius Ziekenhuis, gedeclareerde kosten of rechtstreeks door Laurentius Ziekenhuis 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 Laurentius Ziekenhuis 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 Laurentius Ziekenhuis is toegestaan tot een waarde van € 100 inclusief BTW per geschenk of uitnodiging, met inachtneming van de gedragscode van Laurentius Ziekenhuis.

Alle aangenomen geschenken en uitnodigingen dienen te worden gemeld bij de bestuurssecretaris van Laurentius Ziekenhuis, 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 Zorgbrede Governancecode openbaar gemaakt en de Raad van Toezicht ziet toe op de naleving ervan.
- De financial controller van Laurentius Ziekenhuis verricht jaarlijks op grond van de Governancecode Zorg 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.
- Laurentius Ziekenhuis stelt vervolgens een verantwoording op van welke bedragen zijn uitgegeven aan de leden van de Raad van Bestuur en zal deze publiceren in de jaarrekening.

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. 1 februari 2018 en treedt in werking met ingang van 1 maart 2018.

Wijzigingen in de fiscale wet- en regelgeving kunnen aanleiding geven het Reglement aan te passen. Alsdan zal voor de gewijzigde regeling een nieuwe datum van inwerkingtreding gelden.