

# Reglement kostenvergoedingen en aannemen van geschenken en uitnodigingen raad van bestuur Stichting ZGR

## Artikel 1. Begripsbepalingen

- Regeling: het Reglement kostenvergoedingen en aannemen van geschenken en uitnodigingen raad van bestuur Stichting ZGR.
- Bestuurder, bestuurslid of raad van bestuur: alle leden, inclusief de voorzitter, van de raad van bestuur van Stichting ZGR.
- Raad van toezicht: raad van toezicht van Stichting ZGR.
- 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 Stichting ZGR.

## Artikel 2. Werkingssfeer

Deze regeling is van toepassing op de wijze waarop kosten van de raad van bestuur van Stichting ZGR 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 Stichting ZGR zijn gemaakt.
- Kosten mogen niet (reeds) op een andere wijze zijn vergoed of betaald buiten Stichting ZGR.
- De gedeclareerde kosten en rechtstreeks door Stichting ZGR 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

- Stichting ZGR 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 Stichting ZGR en doublure van de verschillende wijzen niet mogelijk is:
  - Vaste maandelijkse kostenvergoeding van EUR 200,- per maand die ziet op de kosten zoals opgenomen in artikel 5.
  - Vergoeding aan de hand van door de bestuurder ingediende declaraties (zie artikel 6).
  - Stichting ZGR 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 Stichting ZGR met inachtneming van de huidige fiscale wet- en regelgeving aangewezen als eindheffingsloon onder de werkkostenregeling (WKR), waarbij het uitgangspunt is dat voldaan is aan het gebruikelijkheidstoets<sup>1</sup> van de WKR, en worden ingevolge deze aanwijzing onder de WKR onbelast(uit)betaald, tenzij door Stichting ZGR uitdrukkelijk wordt besloten kosten niet aan te wijzen en dientengevolge de kostenvergoeding als brutoloon op de individuele loonstrook van het bestuurslid op te

<sup>1</sup> 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.

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, dat bedoeld is om regelmatig terugkerende, kleine zakelijke kosten te dekken, die de leden van de raad van bestuur maken tijdens de uitoefening van hun dienstbetrekking.
- Een bestuurslid ontvangt een vaste maandelijkse kostenvergoeding en declareert niet kosten waarvoor hij deze vaste maandelijkse kostenvergoeding ontvangt.
- De vaste kostenvergoeding wordt maandelijks, gelijktijdig met het reguliere maandsalaris uitbetaald.
- Stichting ZGR heeft de kostenvergoeding met inachtneming van de huidige fiscale wet- en regelgeving aangewezen als eindheffingsbestanddeel onder de WKR.

De in de vaste maandelijkse kostenvergoeding opgenomen kosten zijn:

- Kosten kleine maaltijden en consumpties in binnen- en buitenland:
  - Lunches tijdens dienstreizen tot maximaal € 25 (inclusief BTW) per keer.
  - Diners tijdens dienstreizen tot maximaal € 50 (inclusief BTW) per keer.
  - Koffie, thee en andere, kleine consumpties (geen diners) tijdens dienstreizen.
- Representatiekosten tot maximaal € 25 (inclusief BTW) per keer. Kosten voor representatie zijn in redelijkheid gemaakte kosten voor het onderhouden van externe zakelijke relaties, die niet bij Stichting ZGR werkzaam zijn.
- Vakliteratuur:
  - Eigen (abonnementen op) vaktijdschriften.
  - Overige vakliteratuur.
- Autokosten bij ter beschikking gestelde (lease)auto:
  - Parkeergelden dienstreizen.
  - Brug, tol en veergelden.
  - Autowassen.
  - Kosten van voor eigen rekening genomen accessoires, bijvoorbeeld ijskrabber, verbanddoos e.d.
  - Ruitenwisservloeistof en olie.

Als Stichting ZGR op grond van een wettelijke bepaling (bijvoorbeeld WNT of Wet op de loonbelasting 1964) of een van toepassing zijnde Governancecode, gehouden is een kostenonderzoek/controler te doen naar de vaste maandelijkse kostenvergoeding, zijn de bestuurders gehouden hieraan hun medewerking te verlenen. Het niet verlenen van medewerking door een bestuurder of indien uit een dergelijk onderzoek blijkt dat de vaste maandelijkse kostenvergoeding niet (volledig) onderbouwd kan worden, kan ertoe leiden dat Stichting ZGR genoodzaakt is de vaste maandelijkse kostenvergoeding te herzien c.q. stop te zetten.

## **Artikel 6. Kosten die voor declaratie van Stichting ZGR 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, mits Stichting ZGR 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 Stichting ZGR 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.

- Indien geen (lease)auto ter beschikking is gesteld: reiskilometers in het kader van binnenlandse dienstreizen tegen € 0,19 per kilometer<sup>2</sup>.
- Reiskosten in het kader van buitenlandse dienstreizen.
- Opleidingen en cursussen ten behoeve van (de ontwikkeling) van de uitoefening van de functie van bestuurder van Stichting ZGR.
  - 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 reden, na goedkeuring door 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 maandelijks aangeleverd bij de afdeling 'personeel & organisatie' van Stichting ZGR en periodiek geautoriseerd door de voorzitter van de raad van toezicht<sup>3</sup>.

#### **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 vastgesteld.
  - Voor een buitenlandse dienstreis van een bestuurslid, op eigen initiatief of op uitnodiging, is voorafgaande goedkeuring van de voorzitter van de raad van bestuur vereist.
  - Voor een buitenlandse dienstreis van de voorzitter raad van bestuur, op eigen initiatief of op uitnodiging, is voorafgaande goedkeuring van de voorzitter raad van toezicht vereist.
- Het combineren van een buitenlandse dienstreis met een privéreis kan alleen met voorafgaande goedkeuring door 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 kunnen worden, waarbij wel goedkeuring nodig is van de raad van toezicht.

#### **Artikel 9. Terugvordering**

Stichting ZGR kan alle (vaste) kostenvergoedingen van Stichting ZGR, gedeclareerde kosten of rechtstreeks door Stichting ZGR 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 Stichting ZGR toekomende wettelijke of contractuele rechten.

<sup>2</sup> Reiskosten in het kader van woon-werkverkeer kunnen niet worden gedeclareerd, maar worden maandelijks uitbetaald conform de algemeen geldende regeling bij Stichting ZGR voor vergoeding van reiskosten woon-werkverkeer.

<sup>3</sup> Autorisatie van de ingediende declaraties van de (leden van de) raad van bestuur vindt periodiek achteraf plaats door de voorzitter van de raad van toezicht.

## **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 Stichting ZGR is toegestaan tot een waarde van € 50 inclusief BTW per geschenk of uitnodiging, met inachtneming van de gedragscode van Stichting ZGR.

Alle aangenomen geschenken en uitnodigingen dienen te worden gemeld bij de afdeling 'personeel & organisatie' van Stichting ZGR, 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 Governancecode Zorg openbaar gemaakt en de raad van toezicht ziet toe op de naleving ervan.

Stichting ZGR 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 en originele nota's, waaronder ook begrepen de toepassing van voorliggend regeling.

Stichting ZGR stelt vervolgens een verantwoording op van welke bedragen zijn uitgegeven aan de leden van de raad van bestuur en deze publiceren<sup>4</sup>, gespecificeerd naar de volgende kostensoorten:

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

## **Artikel 12. Onvoorziene gevallen**

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

## **Artikel 13. Inwerkingtreding**

Deze regeling treedt in werking op 1 mei 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.

---

<sup>4</sup> Als regel zal dat via de website van Stichting ZGR gaan.