

Reglement kostenvergoedingen en aannemen van geschenken en uitnodigingen raad van bestuur Abrona

Artikel 1. Begripsbepalingen

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

Artikel 2. Werkingssfeer

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

Artikel 4. Wijze van kostenvergoeding

- Abrona 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 Abrona en doublure van de verschillende wijzen niet mogelijk is:
 - Vergoeding aan de hand van door de bestuurder ingediende declaraties.
 - Betalingen met de creditcard of prepaidpas van Abrona.
 - Abrona 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 Abrona met inachtneming van de huidige fiscale wet- en regelgeving aangewezen¹ als eindheffingsloon onder de werkkostenregeling (WKR), waarbij het uitgangspunt is dat voldaan is aan het gebruikelijkheidstoets² van de WKR, en worden ingevolge deze aanwijzing onder de WKR onbelast(uit)betaald, tenzij door Abrona 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 creditcard of prepaidpas van Abrona 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 creditcard of prepaidpas van Abrona, mits Abrona 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 Abrona 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.
- Na goedkeuring van de voorzitter raad van toezicht Abrona voorgesloten kosten voor inhuur chauffeur in opdracht en voor rekening van Abrona,.
- Reiskosten in het kader van buitenlandse dienstreizen.
- Opleidingen en cursussen ten behoeve van (de ontwikkeling) van de uitoefening van de functie van bestuurder van Abrona.
 - Voor het volgen van opleidingen en cursussen door de voorzitter van de raad van bestuur 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 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 binnen een maand na uitgave aangeleverd bij de bestuurssecretaris van Abrona ten behoeve van accordering door de voorzitter raad van toezicht Abrona.

Artikel 6. 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 de voorzitter raad van bestuur, op eigen initiatief of op uitnodiging, is voorafgaande goedkeuring van de voorzitter raad van toezicht vereist.

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 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. 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. 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 of prepaidpas van Abrona vergoed kunnen worden, waarbij wel goedkeuring nodig is van de raad van toezicht.

Artikel 9. Terugvordering

Abrona kan alle (vaste) kostenvergoedingen, betalingen met de creditcard of prepaidpas van Abrona, gedeclareerde kosten of rechtstreeks door Abrona 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 Abrona 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 Abrona is toegestaan tot een waarde van € 75 inclusief BTW per geschenk of uitnodiging, met inachtneming van de Integriteitsafspraken van Abrona.

Alle aangenomen geschenken en uitnodigingen dienen te worden gemeld bij de voorzitter raad van toezicht van Abrona, 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.

De controller van Abrona 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, creditcard- en prepaidafschriften en originele nota's, waaronder ook begrepen de toepassing van voorliggend regeling.

Abrona stelt vervolgens een verantwoording op van welke bedragen zijn uitgegeven aan de leden van de raad van bestuur en publiceert deze, 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 datum indiensttreding van de raad van bestuur Abrona. 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.