

Beleid onkostenvergoeding bestuurder

Coöperatie Ambulancezorg Zuid-Holland Zuid U.A.

Documentbeheer

Algemene documentinformatie

Bestandsnaam	
---------------------	--

Versiebeheer

Versie	Datum	Wijziging	Auteur
1.0	25-7-2022	Start document	F. van Diem/S. Verpaalen
1.1	13-9-2022	Definitief document vastgesteld door RvC.	F. van Diem/S. Verpaalen

Codering document

Document Code	Implementatie Datum	Revisie Datum	Verantwoordelijke
BA	1-1-2022	1-1-2025	Bestuurssecretaris

Inhoud

Aanleiding	4
Paragraaf 1 Beloning raad van bestuur	4
Paragraaf 2 Vergoeding onkosten voor raad van bestuur.....	4
Vergoeding intermediaire kosten	4
Declaratie	4
Paragraaf 3 Aannemen van geschenken en uitnodigingen	5
Paragraaf 4 Jaarlijkse verantwoording	5
Paragraaf 5 Slotbepalingen	5

Aanleiding

Het beleid treedt in werking per 1 januari 2022.

Vastgesteld door de raad van commissarissen (hierna toe noemen RvC) d.d. 13-09-2022.

Op basis van de Governancecode Zorg 2022 paragraaf 6.5.4 heeft de RvC onderhavig beleid voor de vergoeding van onkosten voor de raad van bestuur (hierna te noemen RvB) en het aannemen van geschenken en uitnodigingen door de RvB vastgesteld op 13 september 2022. Dit beleid wordt openbaar gemaakt op de website van Coöperatie Ambulancezorg Zuid-Holland Zuid U.A. (CAZ ZHZ U.A.) en de raad van commissarissen (RvC) ziet toe op naleving ervan.

Paragraaf 1 Beloning raad van bestuur

De bezoldiging van de leden raad van bestuur is conform de geldende bepalingen uit de WNT (Wet Normering Topinkomens).

Paragraaf 2 Vergoeding onkosten voor raad van bestuur

Een lid van de RvB is gehouden met gepaste soberheid gebruik te maken van de middelen van CAZ ZHZ U.A.. Zakelijke onkosten die in redelijkheid voor een goede vervulling van de bestuursfunctie worden gemaakt, worden door CAZ ZHZ U.A. vergoed, enkel voor zover deze gemaakte onkosten door de belastingdienst als fiscaal onbelast gekwalificeerd zijn. Het betreft hier zogenaamde gerichte vrijstellingen en/of intermediaire kosten, die de werknemer (meestal) in opdracht en voor rekening van de werkgever voorschiet.

Vergoeding intermediaire kosten

Zakelijke onkosten van leden van de RvB die voor vergoeding in aanmerking komen kunnen worden gedeclareerd. De RvB ontvangt geen vaste netto kostenvergoeding.

Declaratie

Zakelijke onkosten die gedeclareerd kunnen worden zijn:

1. Consumpties of diners tijdens zakelijke afspraken;
2. Reiskosten zoals reiskosten per openbaar vervoer (eerste klas) of kilometers die met de eigen privé auto zakelijk worden gereisd conform het maximaal fiscaal vrijgestelde bedrag (€ 0,19 per km, peiljaar 2022);
3. Relatiegeschenken en afscheidsgeschenken namens CAZ ZHZ U.A..
4. Cursussen, trainingen en seminars en bijkomende verblijfskosten zoals hotelovernachtingen.

Bestedingen boven de € 5.000 dienen vooraf schriftelijk goedgekeurd te zijn door de RvC. Conform de afspraken in de arbeidsovereenkomst wordt aan de leden van de RvB een bedrijfscreditcard ter beschikking gesteld voor het maken van intermediaire kosten.

Daarnaast kunnen deze kosten op de binnen CAZ ZHZ U.A. gebruikelijke wijze worden gedeclareerd via de salarisadministratie, of direct via een factuur door CAZ ZHZ U.A. worden betaald. Declaraties worden voorzien van een onderbouwing van zakelijkheid, dat wil zeggen niet enkel een bon maar nadrukkelijk ook een reden van de activiteit. De declaraties worden vervolgens in opdracht van de RvC intern gecontroleerd of deze voldoen aan de specifieke fiscale voorwaarden. Jaarlijks autoriseert de voorzitter van de RvC het declaratieoverzicht (in het RvC-overleg waarin ook de jaarrekening wordt vastgesteld).

Paragraaf 3 Aannemen van geschenken en uitnodigingen

Onder geschenken, giften en attenties worden door CAZ ZHZ U.A. verstaan: alle materiële en immateriële goederen die van derden (bijvoorbeeld leveranciers en patiënten) verkregen zijn zonder het leveren van een directe wederdienst.

Voorbeelden zijn:

- attenties of geschenken
- cadeaubonnen
- uitnodigingen voor diners, tennis-, golf toernooien/-clinics en dergelijke
- kaarten voor evenementen, zoals voetbalwedstrijden en dergelijke.

CAZ ZHZ heeft als uitgangspunt, dat het niet passend is voor de RvB of een lid hiervan om ongebruikelijke geschenken of uitingen van gastvrijheid aan te nemen.

Geschenken en uitingen van gastvrijheid worden in ieder geval als ongebruikelijk beschouwd als deze een waarde van meer dan € 100,- hebben. Als de RvB of een lid hiervan een ongebruikelijk geschenk of ongebruikelijke uiting van gastvrijheid aanneemt, dan wordt dit door CAZ ZHZ U.A. geregistreerd en vermeld in het eerstvolgende jaarverslag. Kleine geschenken die overduidelijk symbolisch van aard zijn, blijven mogelijk. Daarbij kan gedacht worden aan een bosje bloemen of een cadeautje bij een geboorte, trouwerij of verblijf in het ziekenhuis.

Paragraaf 4 Jaarlijkse verantwoording

Jaarlijks stelt de controller een volledig overzicht samen van de (onkosten)declaraties, die ten behoeve van de RvB zijn betaald. Dit declaratieoverzicht wordt ter controle aangeboden aan de RvB. In het kader van de WNT-controle neemt de accountant kennis van het overzicht. De controller stuurt het overzicht vervolgens naar de voorzitter van de RvC. De voorzitter van de RvC autoriseert het declaratieoverzicht en zendt het retour aan de controller. Deze archiveert het overzicht. De voorzitter van de RvC doet melding van de autorisatie aan de voltallige RvC.

Paragraaf 5 Slotbepalingen

- a. Indien in strijd wordt gehandeld met deze regeling zal CAZ ZHZ U.A. de onkostenvergoeding verrekenen met het eerstvolgende salaris van het betreffende lid RvB;
- b. In gevallen waarin de regeling niet voorziet, beslist de voorzitter van de RvC;
- c. Wijzigingen in wet- en regelgeving kunnen aanleiding geven het reglement aan te passen;
- d. De regeling is openbaar en wordt zowel intern als extern gepubliceerd.