

**Document:** Beleid onkostenvergoeding en declaraties Raad van Bestuur Tergooi MC

**Datum:** Juni 2024

**Auteur:** Ryanne Vlak, secretaris raad van bestuur en raad van toezicht

---

Het beleid onkostenvergoeding en declaraties Raad van Bestuur Tergooi MC is vastgesteld in de vergadering van de raad van toezicht d.d. 1 juli 2024.

### **Inleiding**

De raad van toezicht van Tergooi MC houdt toezicht op het bestuur en beheer door de raad van bestuur van Tergooi MC. Vanuit die verantwoordelijkheid hecht de raad van toezicht er aan een duidelijk normenkader te stellen voor door de bestuurders te maken kosten en aan hen toe te kennen faciliteiten conform de governancecode zorg 2022. De raad van toezicht heeft daarom onderhavige onkostenregeling vastgesteld.

Algemene regel is dat alle kosten, die in redelijkheid voor een goede vervulling van de bestuursfunctie worden gemaakt, door Tergooi MC worden vergoed.

Daar waar deze regeling een eigen beoordeling van de betrokken bestuurder vraagt ter bepaling van de maatvoering van te declareren kosten geldt als algemene norm dat de bestuurders zijn gehouden om met gepaste soberheid gebruik te maken van de middelen van Tergooi MC. De bestuurders dienen alleen uitgaven te doen waarvan kan worden aangetoond dat men zich naar de omstandigheden voldoende beperkt heeft.

In artikel 12.4 reglement raad van bestuur staat:

**De leden van de raad van bestuur krijgen een vaste onkostenvergoeding. Er is beleid voor onkostenvergoeding/ declaraties raad van bestuur. Er zijn afspraken met betrekking tot transparantie hierover via de website van Tergooi MC conform governancecode zorg 2022. Tevens wordt jaarlijks een overzicht van alle declaraties voorgelegd aan de remuneratiecommissie van de raad van toezicht.**

### **1. Werkingssfeer en ingangsdatum**

1.1. Deze regeling is van toepassing op de leden van de Raad van Bestuur van het Tergooi MC, hierna te noemen: de bestuurders.

1.2. Deze regeling ziet op:

- Uitgaven voor representatie
- Uitgaven voor reis- en verblijfskosten voor dienstreizen.
- Uitgaven voor opleidingen, cursussen en symposia, inclusief reis- en verblijfskosten die in dit kader worden gemaakt.
- De ter beschikking stelling door Tergooi MC van specifieke middelen, ten behoeve van de uitoefening van hun functie.

1.3. De in deze regeling genoemde normen zijn van toepassing indien de desbetreffende uitgaven op basis van een factuur direct aan Tergooi MC in rekening worden gebracht, door de bestuurder achteraf worden gedeclareerd of via een creditkaart van Tergooi MC worden betaald

1.4. Deze regeling treedt in werking per 1 juli 2024 en blijft van kracht tot deze door een andere declaratieregeling is vervangen of wordt afgeschaft.

## **2. Vaste (onkosten)vergoeding voor bestuurders in het kader van de WKR (ex art. 4.2 Handboek Loonheffingen Belastingdienst)**

2.1. Het Tergooi MC kent de individuele bestuurders een maandelijks persoonlijke netto-onkostenvergoeding van 200 euro per maand toe voor kosten die voor rekening van bestuurders komen en door hen mede worden gemaakt ten behoeve van de uitoefening van de functie. Dit bedrag wordt jaarlijks geïndexeerd. De vaste onkostenvergoeding is met ingang van 1 januari 2015 ondergebracht in de vrije ruimte van de werkkostenregeling (WKR). De uit de vaste onkostenvergoeding betaalde uitgaven hoeven niet met bewijsstukken te worden onderbouwd.

2.2. De volgende uitgaven dienen uit de maandelijks onkostenvergoeding te worden betaald en komen derhalve niet voor separate vergoeding of declaratie in aanmerking:

- kosten voor ontvangst van collega's, medewerkers en zakenrelaties thuis;
- kosten voor diverse consumpties tijdens binnen- en buitenlandse dienstreizen anders dan die welke zijn inbegrepen onder de reis- en verblijfkosten in deze regeling;
- individuele (relatie)geschenken;
- viering van eigen feestelijke gebeurtenissen met collega's en medewerkers;
- aanschaf op eigen naam van vakliteratuur en abonnementen;
- kleine onkosten voor werkzaamheden die vanuit huis worden verricht, zoals voor kantoorartikelen, het maken van kopieën en het verzenden van post;
- persoonlijke verzorging en kleding.

## **3. Representatiekosten**

3.1. Representatiekosten zijn de kosten die voortvloeien uit de eisen die de uitoefening van de functie van bestuurder stelt ten aanzien van het onderhouden van interne en externe contacten. Het betreft alle kosten die gemaakt worden voor het onderhouden van contacten, dat wil zeggen zakelijke relaties, ook als het personen betreft die bij Tergooi MC werkzaam zijn.

3.2. De uitgaven voor representatiekosten worden vergoed op basis van de werkelijke kosten,

3.3. Lunches en diners gelden als representatiekosten indien een bestuurder met één of meer zakelijke contacten luncht of dineert.

3.4. Ten behoeve van het onderhoud van binnenlandse zakelijke relaties kunnen bloemen worden aangeboden of bezorgd met een maximum van € 35,- inclusief BTW per gelegenheid.

3.5. Relatiegeschenken betreffen kosten die o.a. gemaakt worden voor cadeaus ter gelegenheid van een afscheid of een jubileum van een extern contact en cadeaus ten behoeve van externe contacten met betrekking tot binnenlandse- c.q. buitenlandse dienstreizen. De waarde van een relatiegeschenk per gelegenheid bedraagt maximaal € 50,- inclusief btw.

## **5. Reis- en verblijfskosten dienstreizen**

5.1. Een dienstreis wordt gedefinieerd als een reis die wordt gemaakt in het kader van het uitoefenen van de functie van bestuurder. Hiertoe behoren ook:

- deelname aan evenementen van sociale en maatschappelijke aard die ondersteunend zijn aan de uitoefening van de functie;
- het volgen van cursussen en opleidingen in het kader van de uitoefening van de functie;
- het bezoeken van congressen en seminars in het kader van de uitoefening van de functie.

5.2. De uitgaven voor binnenlandse reis- en verblijfkosten worden vergoed op basis van de werkelijke kosten onder overlegging van deugdelijke bescheiden en onder toepassing van een toets op rechtmatigheid en doelmatigheid.

5.3. Kosten van taxivervoer die een bestuurder in verband met een dienstreis heeft gemaakt en waarbij het dienstbelang met dat vervoer is gebaat, worden vergoed op declaratiebasis.

## **6. Opleidingen, cursussen en symposia**

6.1. Tergooi MC kan aan een bestuurder scholingsfaciliteiten toekennen. Uitgaven voor studies en opleidingen in het kader van de uitoefening van de functie komen voor vergoeding in aanmerking op basis van werkelijke kosten en onder overlegging van deugdelijke bescheiden. Tergooi MC kan aan de toe te kennen scholingsfaciliteiten voorwaarden stellen, waaronder een terugbetalingsverplichting en/of de voorwaarde dat de betreffende functionaris een bepaalde termijn (met een maximum van een jaar) na het einde van de scholing aan Tergooi MC verbonden blijft. Een dergelijke afspraak wordt schriftelijk vastgelegd.

6.2. Uitgaven voor seminars en congressen en dergelijke, waaraan deelgenomen wordt in het kader van de uitoefening van de functie, komen voor vergoeding in aanmerking. Op de factuur of op het declaratieformulier dient het doel van seminar, congres of studiereis te worden toegelicht.

## **7. Faciliteiten voor bestuurders**

7.1. Tergooi MC stelt - in overeenstemming met de geldende fiscale regelingen - bestuurders gedurende de benoemingsperiode desgewenst computerfaciliteiten (PC, laptop en/of tablet en de daarbij behorende randapparatuur) ter beschikking voor het thuis verrichten van werkzaamheden. De apparatuur past binnen het beleid dat binnen Tergooi MC wordt gehanteerd ten aanzien van aanschaf en beheer van dergelijke apparaten.

7.2. Tergooi MC stelt bestuurders gedurende de benoemingsperiode een mobiele telefoon (smartphone) ter beschikking, waarvan de kosten van het abonnement en het gebruik voor rekening van het Tergooi MC komen.

7.3. Tergooi MC kan bestuurders een company creditcard ter beschikking stellen. De company creditcard mag in beginsel niet gebruikt worden voor het opnemen van contanten. Het gebruik van de company creditcard moet te allen tijde kunnen worden verantwoord door middel van deugdelijke bescheiden. Met de company creditcard mogen geen privé-uitgaven worden gedaan.

## **8. Procedure - declareren en verantwoorden van uitgaven**

8.1. Alle kosten die door een bestuurder in redelijkheid voor een goede vervulling van de functie worden gemaakt komen voor vergoeding door Tergooi MC in aanmerking. Dit geldt echter niet voor kosten van een bestuurder, als die kosten in artikel 2.2 zijn genoemd én de bestuurder de vaste onkostenvergoeding van artikel 2.1 ontvangt.

8.2. De uitgaven die in deze regeling genoemd worden, kunnen uitsluitend gedeclareerd worden via het daartoe bestemd (elektronisch) declaratieformulier in Youforce. Op het formulier wordt iedere gedeclareerde post gestaafd met deugdelijke bescheiden en - waar op grond van deze regeling noodzakelijk - voorzien van een toelichting. Deugdelijke bescheiden zijn rekeningen, facturen, bonnetjes, kwitanties etc.

8.3. Jaarlijks wordt (achteraf) een overzicht van alle declaraties en de creditkaart uitgaven voorgelegd aan de remuneratiecommissie van de raad van toezicht.

8.4. Voordat een declaratie wordt goedgekeurd, wordt de declaratie beoordeeld door de secretaris van de Raad van Bestuur, tevens secretaris van de Raad van Toezicht.

8.5. Een declaratie wordt in ieder geval beoordeeld op de volgende punten:

- rechtmatigheid van de gedane uitgaven;
- doelmatigheid van de gedane uitgaven;
- aanwezigheid van alle bescheiden;
- naleving van deze regeling;
- fiscale kwalificatie van de uitgave (belast/onbelast), alsmede kwalificatie

8.6. Uitgaven die de bestuurder met de company creditcard doet, worden achteraf (jaarlijks) verantwoord door middel van een door de creditcard maatschappij verstrekt transactie overzicht, voorzien van deugdelijke bescheiden. Alle uitgaven dienen via afspraken in de zakelijke agenda van de bestuurders herleidbaar en controleerbaar te zijn.

8.7. Als de uitgaven die in deze regeling genoemd worden, worden voldaan door betaling op factuur, zijn dezelfde voorschriften inzake toelichtingen goedkeuring van toepassing, als voor de door de bestuurder ingediende declaraties. Dat wil zeggen dat de factuur beoordeeld wordt op rechtmatigheid en naleving van deze regeling.

8.8. Tergooi MC geeft transparantie over onkostenvergoeding en declaraties van de raad van bestuur via de website van Tergooi MC conform governancecode zorg 2022. Tevens wordt bovenstaand beleid op de website van Tergooi MC gepubliceerd.