
Regeling onkostenvergoedingen raad van bestuur

Opgesteld door: M. Vooijs (Manager Financiën & Control)

Opgesteld op: 14 mei 2024

Kaderstelling

Deze 'Regeling onkostenvergoeding raad van bestuur' vloeit voort uit de Governancecode Zorg 2017. Het Ijsselland Ziekenhuis wenst de aanbevelingen uit de Governancecode te volgen.

De toepasselijke tekst uit de Governancecode luidt als volgt:

6.5.4 De raad van toezicht stelt een beleid op voor de vergoeding van onkosten van de raad van bestuur en het aannemen van geschenken en uitnodigingen door de raad van bestuur. Dit beleid wordt openbaar gemaakt en de raad van toezicht ziet toe op de naleving ervan. Jaarlijks wordt openbaar verantwoord welke bedragen op grond hiervan zijn uitgegeven, gespecificeerd naar vaste en andere onkostenvergoedingen, binnenlandse en buitenlandse reiskosten, opleidingskosten, representatiekosten en overige kosten.

Algemeen

Het Ijsselland Ziekenhuis wenst een duidelijk beleid te hanteren ten aanzien van de onkostenvergoedingen voor de raad van bestuur. Onze omgeving verwacht van ons dat we eenduidig en transparant zijn. Voor medewerkers is dit geregeld. Voor de leden van de raad van bestuur geldt de hierna volgende regeling.

De norm is dat onkostenvergoedingen altijd passend dienen te zijn in het licht van de maatschappelijke verantwoordelijkheid van het ziekenhuis. Daarbij hoort een passende verantwoording en transparantie aan de raad van toezicht. Ons uitgangspunt is dat onkostenvergoedingen aan bestuurders altijd plaatsvinden volgens het onderhavige door de raad van toezicht vastgestelde beleid. Jaarlijks wordt in de jaarverslaggeving verantwoord welke bedragen op grond hiervan zijn uitgegeven. De arbeidsrelatie is vastgelegd in een arbeidsovereenkomst tussen het Ijsselland Ziekenhuis en het bestuurslid. Deze overeenkomsten zijn opgesteld volgens de op dat moment geldende NVZD-regeling. De individuele arbeidsovereenkomst is het uitgangspunt voor de onkostenvergoedingen. In de toepassing wordt rekening gehouden met ontwikkeling in maatschappelijke normen zoals neergelegd in de Governancecode.

Alle kosten die in redelijkheid voor een goede vervulling van de bestuursfunctie worden gemaakt, worden door het Ijsselland Ziekenhuis vergoed met inachtneming van deze regeling. Daar waar deze regeling een eigen beoordeling van de betrokken bestuurder vraagt, geldt als algemene norm dat de bestuurders zijn gehouden om met gepaste soberheid gebruik te maken van de middelen van het Ijsselland Ziekenhuis. Aangezien de bestuurders een bezoldiging ontvangen volgens de Wet Normering Topinkomens geldt dat het geheel van belastbare vergoedingen niet hoger mag zijn dan het individueel geldende WNT-bezoldigingsmaximum.

Co-bestuur

Het Ijsselland Ziekenhuis werkt met een besturingsmodel, waar naast de statutaire bestuursleden ook een co-bestuurder in de raad van bestuur zit. Deze co-bestuurder is een medisch specialist die parttime de rol van co-bestuurder vervult. De co-bestuurder wordt benoemd door de raad van bestuur.

Voor de co-bestuurder geldt deze zelfde regeling, met uitzondering van de toekenning van een vaste onkostenvergoeding.

Bereik

Deze regeling is van toepassing op de raad van bestuur van het IJssel Land Ziekenhuis statutair bestuurders (hierna 'bestuursleden') en co-bestuurders, waarbij co-bestuurders geen recht hebben op een vaste onkostenvergoeding) en heeft betrekking op:

- Uitgaven die de bestuursleden en co-bestuurders verrichten in uitoefening van hun functie en die zij achteraf declareren;
- Uitgaven die door bestuursleden en co-bestuurders met een daarvoor bestemde, door het IJssel Land Ziekenhuis ter beschikking gestelde creditcard, worden gedaan;
- De ter beschikkingstelling en het gebruik van specifieke middelen.

De in deze regeling genoemde normen zijn eveneens van toepassing indien de desbetreffende uitgaven op basis van een factuur aan het IJssel Land Ziekenhuis in rekening worden gebracht.

Deze regeling treedt in werking per 1 januari 2024 en blijft van kracht tot deze door de raad van toezicht wordt gewijzigd of vervangen.

Vaste onkostenvergoeding

Aan bestuursleden wordt een vaste onbelaste onkostenvergoeding toegekend voor zakelijke onkosten. De hoogte hiervan is vastgelegd in hun individuele arbeidsovereenkomst. De uit de vaste onkostenvergoeding betaalde uitgaven hoeven niet met bewijsstukken te worden onderbouwd en is ter voorkoming van een grotere hoeveelheid kleine declaraties.

Deze vergoeding wordt maandelijks onbelast (netto) uitbetaald en toegerekend aan de vrije ruimte voor onbelaste vergoedingen in het kader van de werkkosten-regeling.

Een bestuurslid is zelf verantwoordelijk voor de onderbouwing van de vergoeding. Omdat het IJssel Land Ziekenhuis verantwoordelijk is voor de fiscaal juiste verantwoording kan aan de bestuurder gevraagd worden om de onkosten voor een periode (bijv. 3 maanden) te onderbouwen.

Overige kostenvergoedingen

De bestuursleden kunnen naast de vaste onkostenvergoeding ook andere onkostenvergoedingen krijgen. Ook de co-bestuurders kunnen onkostenvergoedingen krijgen. Dit kan door drie verschillende processen tot stand komen:

1. Een leverancier stuurt een factuur voor een dienst / product rechtstreeks naar het IJssel Land Ziekenhuis.
Een voorbeeld hiervan is de factuur van een restaurant waar een bestuurslid of co-bestuurder (vanuit die hoedanigheid) gedingeerd heeft die het restaurant aan het ziekenhuis stuurt.
2. Het bestuurslid of de co-bestuurder schiet het bedrag van de onkosten voor en declareert deze bij het ziekenhuis.
In deze variant schiet de bestuurder de kosten van het diner voor en declareert het bonnetje deze via de salarisadministratie van het ziekenhuis. Voor de co-bestuurder geldt in deze variant dat hij de kosten op diens rekening gestort krijgt.
3. Het bestuurslid betaalt de onkosten met een zakelijke creditcard.
In deze variant betaalt het bestuurslid de factuur van het restaurant met de creditcard. Deze wordt automatisch betaald vanuit het ziekenhuis.

Voor alle drie de processen geldt dat er vooraf spelregels zijn afgesproken (namelijk deze regeling). Bij opties 2 en 3 wordt de declaratie of betaling altijd onderbouwd met facturen of bonnen.

Opleidingskosten

Met bestuursleden of co-bestuurder worden individueel afspraken gemaakt over permanente educatie. Deze afspraken worden gemaakt in het jaargesprek tussen de bestuurder en de remuneratiecommissie van de raad van toezicht.

Studiekosten

Uitgaven voor werk- of functie gerelateerde studies en opleidingen waar de voorzitter raad van toezicht instemming voor heeft verleend, komen voor vergoeding in aanmerking.

Studiereizen, seminars en congressen

Uitgaven voor aan werk- of functie gerelateerde studiereizen, seminars en congressen komen voor vergoeding in aanmerking. Indien deze plaatsvinden in het buitenland, is instemming vereist van de voorzitter raad van toezicht. Indien voor het bijwonen van een studiereis, seminar of congres moet worden gevlogen, geldt dat de leden van de raad van bestuur economyclass vliegen.

Binnenlandse en buitenlandse reiskosten

Dienstreis

Een dienstreis wordt gedefinieerd als een reis die in het kader van het uitoefenen van de werkzaamheden als bestuurder van het IJsselland Ziekenhuis wordt gemaakt. Het deelnemen aan externe overleggen, vergaderingen en evenementen, volgen van cursussen en opleidingen alsmede het bezoeken van studiebijeenkomsten, congressen en seminars wordt als een dienstreis beschouwd.

Vervoerskosten auto

Ten aanzien van vervoerskosten maakt het IJsselland Ziekenhuis onderscheid in twee soorten. Enerzijds woon- / werkverkeer, welke voor bestuursleden maandelijks via de salarisbetaling wordt vergoed conform de maximale fiscale ruimte. Anderzijds dienstreizen, welke het bestuurslid of de co-bestuurder declareert volgens de declaratieprocedure van het IJsselland Ziekenhuis, met een CAO conforme kilometervergoeding.

Openbaar vervoer

De kosten van dienstreizen per openbaar vervoer (desgewenst eerste klas) worden door het IJsselland Ziekenhuis vergoed.

Taxikosten

Leden van de raad van bestuur maken zeer terughoudend gebruik van taxi's. De kosten exclusief fooien van het gebruik van taxi's worden door het IJsselland Ziekenhuis vergoed.

Chauffeursdiensten

Leden van de raad van bestuur kunnen geen gebruik maken van chauffeursdiensten. Indien zij dit toch wensen, zijn dat kosten voor eigen rekening.

Representatiekosten

(Hotel)overnachtingen en ontbijten

Als een dienstreis een overnachting noodzakelijk maakt, worden de uitgaven van (hotel)overnachtingen en ontbijt door het Ijsselland Ziekenhuis vergoed. De vergoeding van de kosten van verblijf in het buitenland wordt beperkt tot de dagen van verblijf in het buitenland die voor het zakelijke doel van de dienstreis redelijkerwijs noodzakelijk zijn. De leden van de raad van bestuur verblijven in beginsel in het hotel waar ook de bijeenkomst en/of werkzaamheden plaatsvinden.

Lunches en diners

Uitgaven voor lunches en diners worden door het Ijsselland Ziekenhuis vergoed indien deze zijn gemaakt tijdens een dienstreis dan wel in geval van zakelijke besprekingen. Een zakelijke bespreking wordt doorgaans gevoerd met externen, maar er kan aanleiding zijn zakelijk te lunchen of dineren met een medewerker van het Ijsselland Ziekenhuis.

Fooien

Fooien zijn voor eigen rekening.

Overige kosten

Lidmaatschap vakorganisatie of vereniging

Uitgaven voor het lidmaatschap van een vakorganisatie of van een vereniging die verband houden met de uitgeoefende werkzaamheden komen voor vergoeding in aanmerking.

Vakliteratuur en -tijdschriften, en kranten

Uitgaven voor vakliteratuur en -tijdschriften en voor specifiek voor de functie benodigde kranten komen voor vergoeding in aanmerking.

Communicatiemiddelen

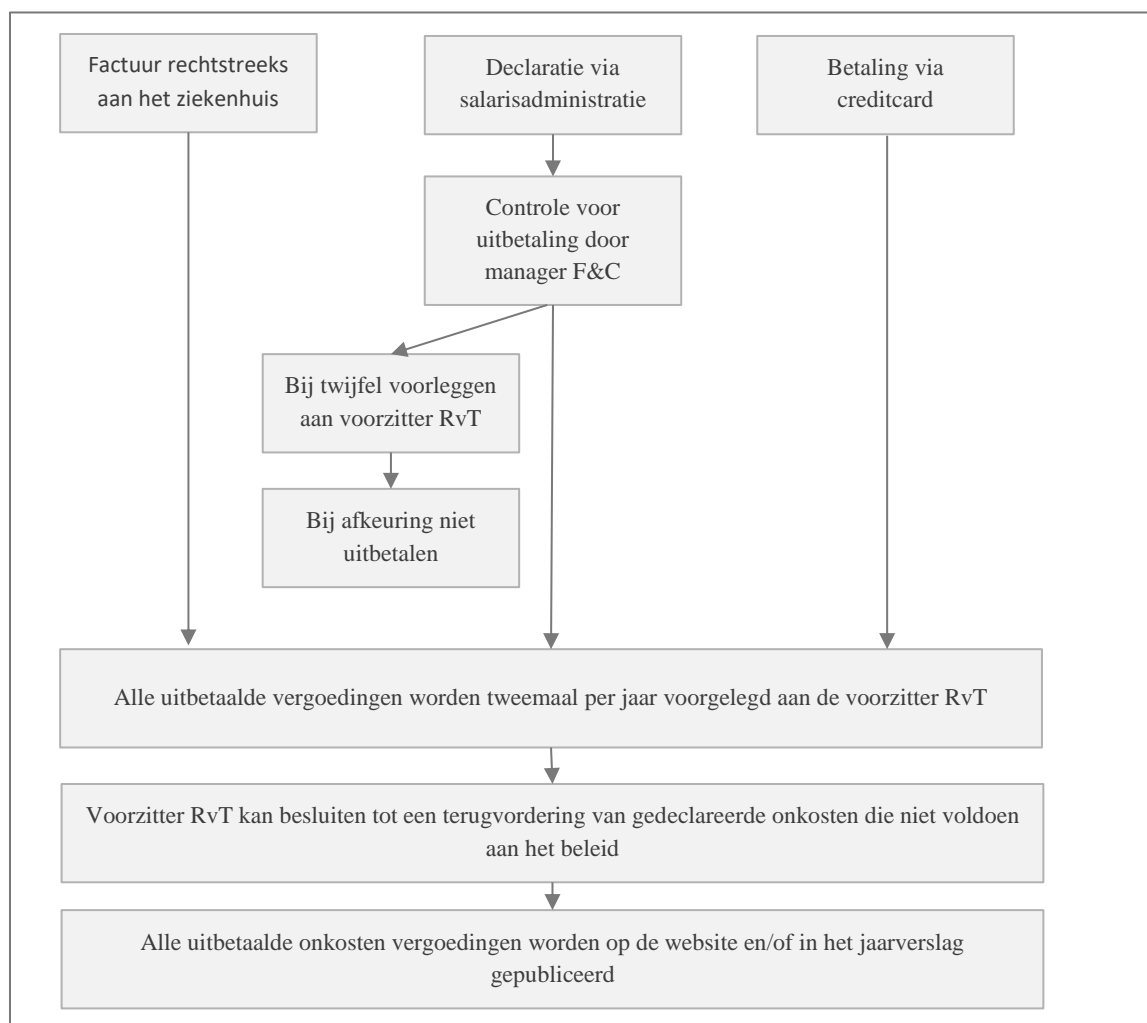
Het Ijsselland Ziekenhuis stelt de bestuurder voor de uitoefening van zijn functie digitale communicatiemiddelen ter beschikking, zoals een mobiele telefoon (smartphone), een laptop of een tablet. De kosten van het gebruik komen voor rekening van het Ijsselland Ziekenhuis.

Privé-uitgaven

Privé-uitgaven van de leden van de raad van bestuur mogen niet met de creditcard worden betaald, tenzij redelijkerwijs geen andere oplossing voor handen is. Privé-uitgaven dienen tijdig en duidelijk als zodanig herkenbaar te worden verrekend. Verrekening vindt plaats via het salaris.

Verantwoording

De verantwoording van de drie verschillende routes van onkostenvergoedingen vindt als volgt plaats:



De toetsing vindt in alle gevallen plaats aan de hand van dit beleid. Bij een declaratie via de salarisadministratie voor uitbetaling en bij de andere stromen achteraf.

De salarisadministratie controleert bij iedere declaratie via de salarisadministratie ook of de WNT norm niet wordt overschreden. Indien dit het geval is geeft deze een signaal naar de manager F&C, welke dit bespreekt met het betreffende bestuurslid en de voorzitter raad van toezicht.

De voorzitter van de raad van toezicht tekent tweemaal per jaar de overzichten met de onkostenvergoedingen voor akkoord.

Fiscale behandeling

Behalve daar waar het in deze regeling expliciet anders is benoemd geldt de hoofdregel dat alle zakelijke onkosten, mits deugdelijk onderbouwd, netto mogen worden vergoed door de werkgever.

Escalatie

Indien er vragen zijn over de toepassing van deze regeling dan beslist de remuneratiecommissie van de raad van toezicht daarover.

Implicaties WNT

- Vaste en variabele onkostenvergoedingen die niet zijn onderbouwd ("belegd") gelden binnen de kaders van de WNT als bezoldiging.
- De kosten van de bestuurdersaansprakelijkheidsverzekering worden gedragen door de werkgever en worden opgenomen in de vrije ruimte van de Werkkostenregeling.
- In de arbeidscontracten is voorzien in een rechtsbijstandverzekering. Deze vormt in beginsel loon en behoort daarmee tot de bezoldiging voor de WNT. Echter de premies ten aanzien van de verzekering zijn aangewezen als eindheffingsbestanddeel onder de werkkostenregeling. Daarmee kwalificeren zij op grond van artikel 2, lid 2, onder e Uitvoeringsregeling WNT toch niet als bezoldigingselement. Voor de werkkostenregeling dienen de premies ten laste van de vrije ruimte te komen. Nu de kosten door het ziekenhuis onder de vrije ruimte van de WKR worden gebracht, hoeft de verzekering niet tot het loon onder de WNT gerekend te worden.

Transparantie en verslaggeving

Conform de Governancecode worden de bedragen gespecificeerd naar vaste en andere onkostenvergoedingen, binnenlandse en buitenlandse reiskosten, opleidingskosten, representatiekosten en overige kosten. Het IJsselland Ziekenhuis zal conform de Governancecode het onkostenbeleid en de bedragen openbaar maken.

Bovenstaand beleid is vastgesteld door de raad van toezicht van het IJsselland Ziekenhuis in zijn vergadering van 28 mei 2024. Ingangsdatum is de datum van vaststelling door de raad van toezicht