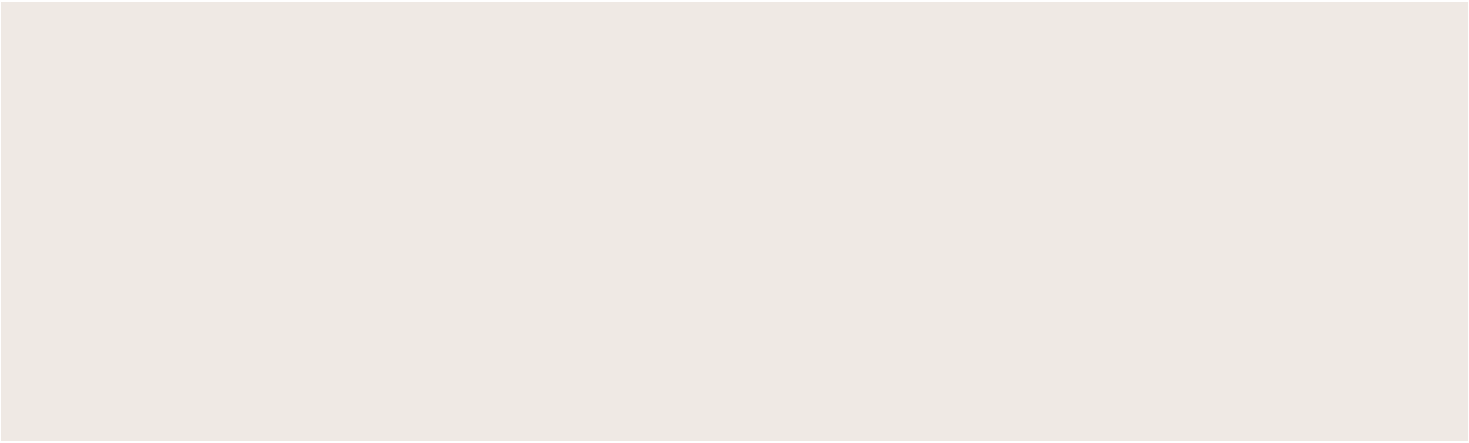


Reglement onkostenvergoeding Raad van Bestuur CWZ

versie:	Vastgesteld in raad van toezicht
auteur:	Julia Draaisma, Secretaris Raad van Bestuur



Inhoudsopgave

Reglement onkostenvergoeding Raad van Bestuur CWZ

3

Reglement onkostenvergoeding Raad van Bestuur CWZ

De bezoldiging van de leden van de Raad van Bestuur geschied conform de geldende bepalingen uit de Wet Normering Topinkomens (WNT). Op grond van artikel 6.5.4 van de Governancecode Zorg 2022 heeft de raad van toezicht onderhavig reglement onkostenvergoedingen van de raad van bestuur van het CWZ vastgesteld. Dit reglement wordt openbaar gemaakt op de website van het CWZ. De raad van toezicht ziet toe op naleving van dit reglement.

Artikel 1. Begripsbepalingen

In deze regeling wordt verstaan onder:

- Regeling: dit Reglement
- Bestuurder of bestuurslid: alle leden met een dienstbetrekking bij het CWZ, inclusief de voorzitter, van de raad van bestuur van het CWZ.
- Raad van toezicht: raad van toezicht van het CWZ;
- Kosten: de door of voor een bestuurslid in het kader van de uitoefening van zijn/haar functie in redelijkheid gemaakte (on)kosten.
- WKR: Werkkostenregeling zoals opgenomen in Handboek Loonheffing van de belastingdienst

Artikel 2. Werkingsfeer

Deze regeling is van toepassing op de wijze waarop onkosten van leden van de raad van bestuur van CWZ met een dienstbetrekking worden vergoed.

Artikel 3. Kaders van onkostenvergoeding

Een bestuurslid heeft recht op vergoeding van de in redelijkheid gemaakte onkosten in het kader van de uitoefening van zijn functie. De volgende uitgangspunten worden hierbij in acht genomen:

- Onkosten dienen functioneel te zijn. Dit betekent dat kosten direct gerelateerd zijn aan de functie van bestuurslid en in het belang van het CWZ zijn gemaakt.
- Onkosten dienen maatschappelijk verantwoord en transparant te zijn. Een lid van de Raad van Bestuur is gehouden met gepaste soberheid gebruik te maken van de middelen van het CWZ.
- Onkosten mogen niet (reeds) op een andere wijze zijn vergoed of betaald buiten het CWZ.
- De gedeclareerde onkosten en de met de creditcard van het CWZ gedane uitgaven en rechtstreeks door het CWZ voor haar rekening genomen kosten moeten worden verantwoord met bonnen/betalingsbewijzen.
- De gedeclareerde kosten worden ingediend conform de hiervoor geldende regeling bij het CWZ.

Artikel 4. Wijze van onkostenvergoeding

4.1 Het CWZ kent de volgende wijzen van vergoeden van onkosten aan/voor bestuursleden, met het uitgangspunt dat deze onkosten gerelateerd zijn aan de uitoefening van de functie van de bestuurder van het CWZ en doublure van de verschillende wijzen niet mogelijk is:

- een vaste maandelijks netto onkostenvergoeding voor elke bestuurder, welke is bedoeld voor onkosten die niet voor declaratie in aanmerking komen conform het bepaalde onder artikel 5;
- Vergoeding aan de hand van door de bestuurder ingediende declaraties niet zijnde intermediaire kosten¹;
- Betalingen met de creditcard van CWZ;
- Het CWZ kan bepaalde onkosten ten behoeve van een bestuurslid rechtstreeks voor haar rekening nemen, waardoor op deze manier van betalen eveneens onkosten worden vergoed voor een bestuurslid. De aldus betaalde onkosten worden door afdeling Financiën & Control opgenomen in de in artikel 12.2 van dit Reglement genoemde verantwoording.

4.2 Alle onkosten die op grond van voornoemde wijzen zijn vergoed aan/voor een bestuurslid, zijn door het CWZ met inachtneming van de huidige fiscale wet- en regelgeving aangewezen als eindheffingsloon onder de werkkostenregeling (WKR), waarbij het uitgangspunt is dat voldaan is aan de gebruikelijkheidstoets van de WKR, en worden ingevolge deze aanwijzing onder de WKR onbelast (uit)betaald.

Artikel 5. Vaste maandelijks netto onkostenvergoeding

Om de administratieve last van leden Raad van Bestuur en de organisatie tot een minimum te beperken is voor elk lid van de Raad van Bestuur een vaste vergoeding opgenomen ter hoogte van € 2.400 per jaar (€ 200 per maand) voor privé-uitgaven met een zakelijk karakter. Deze vergoeding wordt maandelijks onbelast (netto) uitbetaald en toegerekend aan de vrije ruimte voor onbelaste vergoedingen in het kader van de werkkosten-regeling. Ten aanzien van de vaste maandelijks netto onkostenvergoeding worden de volgende afspraken gemaakt:

- De vaste onkostenvergoeding is een maandelijks netto 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. Hierbij kan gedacht worden aan: kleine maaltijden, parkeerkosten, waskosten auto, kleine representatiekosten, vakliteratuur, telefoon- en internetkosten etc.
- Een bestuurslid ontvangt een vaste maandelijks netto onkostenvergoeding en declareert kosten waarvoor hij deze vaste onkostenvergoeding ontvangt niet.
- De vaste onkostenvergoeding wordt maandelijks, gelijktijdig met het reguliere maandsalaris uitbetaald.
- Het CWZ wijst de vaste netto onkostenvergoeding jaarlijks toe aan de vrije ruimte binnen de werkkostenregeling.

Artikel 6. Kosten die voor vergoeding in aanmerking komen

6.1 Incidentele onkosten die in redelijkheid voor een goede vervulling van de bestuursfunctie worden gemaakt en die niet worden gerekend tot de onkosten waarvoor de leden van de Raad van Bestuur een vaste maandelijks vergoeding ontvangen, worden door het CWZ op basis van declaratie vergoed, enkel voor zover deze gemaakte onkosten door de Belastingdienst als fiscaal onbelast gekwalificeerd zijn (gerichte vrijstellingen conform de normbedragen en nihil-waarderingen).

¹ Intermediaire kosten zijn bijvoorbeeld kosten die door de bestuurder worden gemaakt voor zaken die tot het vermogen van de instelling gaan behoren.

6.2 De volgende zakelijke kosten kunnen met inachtneming van de voorwaarden zoals opgenomen in dit reglement worden gedeclareerd:

- Overnachtingen in het kader van een (meerdaagse) binnenlandse dienstreis,
- Representatiekosten, indien de kosten meer dan € 15,00 inclusief BTW per keer bedragen. Representatiekosten onder dit bedrag maken deel uit van de vaste onkostenvergoeding. Kosten voor representatie zijn de kosten die in redelijkheid gemaakt worden voor het onderhouden van zakelijke relaties, die niet werkzaam zijn bij het CWZ. Zakelijke lunches en diners, indien de kosten meer dan € 15,00 per persoon inclusief BTW per keer bedragen. Kosten voor zakelijke lunches en diners onder dit bedrag maken deel uit van de vaste onkostenvergoeding.
- Reiskosten voor binnenlandse dienstreizen conform de voor het jaar binnen de WKR geldende maximale bedrag per km van de gerichte vrijstelling, € 0,21 (2023), indien er geen sprake is van een leaseauto.
- Reis- en verblijfskosten in het kader van buitenlandse dienstreizen (zie artikel 7).
- Congressen en symposia ten behoeve van de uitoefening van de functie van bestuurder van het CWZ.
- Opleidingen en cursussen ten behoeve van (de ontwikkeling van) de uitoefening van de functie van bestuurder. Voor het volgen van opleidingen en cursussen is voorafgaande goedkeuring van de voorzitter van de Raad van Toezicht vereist voor zover het bedrag hoger is dan EUR 7.500.
- Kosten van lidmaatschappen van een vakvereniging of beroepsorganisatie.
- Overige kosten die zijn onderbouwd met een zakelijke reden, na goedkeuring door de raad van toezicht en toetsing aan de fiscale en WNT wet- en regelgeving.

N.B. Kosten van verkeersboetes komen NIET aanmerking voor vergoeding.

6.3 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.

Artikel 7 Nadere voorwaarden bij dienstreizen buitenland

7.1 Steeds moet vooraf het doel van de reis, de samenstelling van het reisgezelschap, alsmede een indicatie van de reis- en verblijfskosten worden vastgesteld. Voor een buitenlandse dienstreis van een bestuurslid, op eigen initiatief of op uitnodiging, is voorafgaande goedkeuring van de raad van toezicht vereist.

7.2 Het combineren van een buitenlandse dienstreis met een privéreis kan alleen met voorafgaande schriftelijke goedkeuring van voorzitter van de raad van toezicht. De aan de privéreis verbonden reis- en verblijfskosten en alle reis- en verblijfskosten die ten behoeve van een partner of andere meereizende privépersoon worden gemaakt, komen volledig voor rekening van het bestuurslid zelf in privé.

Artikel 8. Administratie en kostenonderzoek

Het bestuurslid is zelf verantwoordelijk voor het bijhouden van de administratie in geval de fiscus controle uitvoert. Indien de fiscus een boete of naheffing oplegt, dan wordt deze verhaald op het betreffend bestuurslid.

Indien het CWZ op grond van een wettelijke bepaling (bijvoorbeeld WNT of Wet op de loonbelasting 1964) of een van toepassing zijnde Zorgbrede Governance code, gehouden is een kostenonderzoek te doen naar de onkostenvergoeding, 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 onkostenvergoeding niet (volledig) onderbouwd kan worden, kan ertoe leiden dat het CWZ genoodzaakt is de onkostenvergoeding zoals opgenomen in dit reglement te herzien.

Artikel 9. Overige kosten

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, goedkeuring behoeven van de raad van toezicht.

Artikel 10. Terugvordering

Het CWZ kan de vergoeding met onmiddellijke ingang terugvorderen van een bestuurslid, indien het bestuurslid:

- in strijd heeft gehandeld met deze regeling;
- de voor de verstrekking van de vergoeding van belang zijnde gegevens of bewijsstukken onvolledig of onjuist heeft verstrekt;

Dit artikel laat onverlet de overige aan het CWZ toekomende wettelijke of contractuele rechten.

Artikel 11. Nevenfuncties

Kosten voor buitenlandse reizen, hotelovernachtingen, representatiekosten en opleidingen te maken voor nevenfuncties worden geacht te worden betaald door de organisatie waar de nevenfunctie wordt bekleed.

Artikel 12. Controle

12.1 Deze regeling wordt conform de verplichting daartoe uit de Governancecode Zorg openbaar gemaakt en de raad van toezicht ziet toe op de naleving ervan.

12.2 De afdeling Financiën & Control van het CWZ stelt jaarlijks een overzicht op van de volgende ten behoeve van de raad van bestuur uitgegeven onkostensoorten die betrekking hebben op het voorafgaande kalenderjaar:

- Vaste onkostenvergoedingen
- Andere onkostenvergoedingen
- Binnenlandse reiskosten
- Buitenlandse reiskosten
- Opleidingskosten
- Representatiekosten
- Overige kosten

12.3 Op verzoek van de raad van toezicht stelt de raad van bestuur het in 13.2 bedoelde overzicht aan de raad van toezicht ter beschikking. De raad van toezicht kan de raad van bestuur verzoeken ervoor zorg te dragen dat frequenter een overzicht wordt opgesteld en aan de raad van toezicht ter beschikking gesteld.

12.4 Op verzoek van de raad van toezicht wordt door de raad van bestuur een onderbouwing van de zakelijkheid gegeven (bijvoorbeeld door een toelichting op de kosten en in welk verband de kosten zijn gemaakt).

12.5 Aan de hand van het door de afdeling Financiën & Control opgesteld overzicht verricht de afdeling Interne Audit van het CWZ jaarlijks na afloop van het kalenderjaar op grond van de Governancecode Zorg een onderzoek naar de rechtmatigheid van de vergoeding van de onkosten van de raad van bestuur, zoals een controle op de ingediende declaraties, creditcardafschriften en de originele nota's. De bevindingen van dit onderzoek en het daaraan ten grondslag liggende overzicht van de afdeling Financiën & Control worden eenmaal per jaar middels een rapportage aan de raad

van toezicht ter beschikking gesteld. De Raad van Toezicht beoordeelt het zakelijk karakter van de door de raad van bestuur gemaakte onkosten.

Artikel 13. Onvoorziene gevallen

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

Artikel 14. Inwerkingtreding en citeertitel

- Met de inwerkingtreding van dit reglement vervallen alle eerdere afspraken en regelingen voor zover deze zien op kostenvergoedingen van de bestuurders en het aannemen van geschenken en uitnodigingen.
- Wijzigingen in de fiscale wet- en regelgeving kunnen aanleiding geven tot aanpassing van dit reglement.
- Deze regeling wordt aangehaald als: Reglement onkostenvergoedingen van de raad van bestuur van het CWZ.