

Kaderstelling

Deze 'Regeling onkostenvergoeding bestuurders' vloeit voort uit de Governancecode Zorg 2017. SFVG 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

SFVG wenst een duidelijk beleid te hanteren ten aanzien van de declaratie van kosten. 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 declaraties 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 SFVG en de bestuurder. 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.

Bereik

Deze regeling is bedoeld voor de leden van de raad van bestuur (hierna: "bestuursleden") van de Stichting Sint Franciscus Vlietland Groep.

Te declareren zakelijke kosten

Aan bestuursleden wordt geen vaste onkostenvergoeding toegekend. Zakelijke kosten kunnen worden gedeclareerd.

We onderscheiden twee soorten van zakelijke kosten in de declaratie van bestuurders. Enerzijds zakelijke kosten zonder enig persoonlijk karakter. Voorbeelden daarvan zijn kleine representatiekosten, voorgeschoten kosten voor het ziekenhuis, kosten van zakelijke diners met externe gasten, met medewerkers of teambijeenkomsten en/of geschenken voor medewerkers verstrekt uit hoofde van hun functie en betrekking hebbende op het dienstverband. We noemen dit "intermediaire" kosten. Deze kosten worden niet beschouwd als persoonlijke kosten.

Anderzijds zakelijke kosten met een persoonlijk karakter. Voorbeelden hiervan zijn eigen opleidingskosten, bezoek van seminars (binnen- en buitenland), daaraan gerelateerde reis- en verblijfskosten, vakliteratuur, de kosten in verband met de leaseauto die volgens arbeidscontract door de werkgever ter beschikking wordt gesteld,

De administratieve verwerking

De zakelijke onkosten kunnen op onderstaande manieren worden verwerkt:

1. De leverancier stuurt een factuur naar SFVG
Deze kosten worden verwerkt door de crediteurenadministratie en door SFVG betaald.
2. Voorschieten van de onkosten met declaratie door het bestuurslid in het CFAS-systeem. Met onderbouwing met facturen of bonnen.
3. Voorschieten van de onkosten met declaratie door het bestuurslid bij de crediteurenadministratie buiten het AFAS-systeem. Met onderbouwing met facturen of bonnen.
4. Betaling met een zakelijke Credit Card op naam van het ziekenhuis.
Een bestuurslid kan een Credit Card aanvragen voor de betaling van kosten. De gemaakte kosten worden per maand/kwartaal nadat de kosten zijn gemaakt, onderbouwd met facturen of bonnen.

Opleidingskosten

Met een bestuurder worden individueel afspraken gemaakt over permanente educatie. Deze afspraken worden gemaakt in het jaargesprek tussen de bestuurder en de voorzitter raad van toezicht.

Buitenlandse zakelijke reizen

Indien sprake is van een buitenlandse reis met een vlucht dan wordt over deze reis tevoren overlegd met de bestuursvoorzitter (en door de bestuursvoorzitter zelf met het lid in de raad van bestuur met portefeuille Financiën). Daarin wordt het belang van de reis voor SFVG besproken. De meerkosten van een eventuele meereizende partner komen voor rekening van de bestuurder in privé.

Vervoerskosten

Ten aanzien van vervoerskosten wordt per bestuurder een regeling getroffen in de arbeidsovereenkomst. SFVG kan in de arbeidsovereenkomst toezeggen om aan een bestuurslid een leaseauto en een brandstofpas ter beschikking te stellen. De raad van toezicht bepaalt dan het toepasselijke leasebedrag. In de loonheffingen vindt een bijtelling plaats op basis van de cataloguswaarde van de auto.

In plaats van een leaseauto kan SFVG een auto/brandstofkostenbijdrage toezeggen. Deze bijdrage is belast voor de loonheffingen.

Chauffeursdiensten

Indien structureel gebruik wordt gemaakt van chauffeursdiensten dient de voorzitter van de raad van toezicht vooraf toestemming te verlenen voor deze inhuur.

Geschenken en uitnodigingen

Geschenken en uitnodigingen voor bijeenkomsten welke een waarde vertegenwoordigen van meer dan €100 worden gemeld bij de bestuursvoorzitter.

Verantwoording

Declaraties worden voor uitbetaling getoetst door het bestuurslid Financiën. De declaraties van het bestuurslid met de portefeuille Financiën worden getoetst door de bestuursvoorzitter. Het bestuurslid met de portefeuille Financiën informeert eenmaal per jaar de Remuneratiecommissie van de raad van toezicht over de toetsing van de onkostenvergoedingen en zijn/haar bevindingen.

In het kader van de jaarverslaggeving wordt aan de accountant gevraagd om de Remuneratiecommissie van de raad van toezicht jaarlijks verslag te doen van de beoordeling van de onkostenvergoedingen aan bestuursleden en de verwerking in de jaarverslaggeving.

Escalatie

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

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.

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.
- De fiscale bijtelling van een leaseauto maakt deel uit van de WNT bezoldiging.

Transparantie en verslaggeving

Conform de Governancecode worden de bedragen gespecificeerd naar vaste en andere onkostenvergoedingen, binnenlandse en buitenlandse reiskosten, opleidingskosten, representatiekosten en overige kosten.

SFVG kiest voor om een gedegen intern verantwoordingsproces met een rol voor de accountant en de Raad van Toezicht. SFVG kiest niet voor externe publicatie van het beleid of de uitkomsten. De reden is dat een groot deel van de met de creditcard betaalde kosten niet het karakter hebben van een declaratie van persoonlijke kosten van een bestuurder en daarom het beeld vertekenen.

Bovenstaand beleid is vastgesteld door de SFVG raad van toezicht in zijn vergadering van 18 mei 2021.

Ingangsdatum is de datum van vaststelling door de Raad van Toezicht.

Mr. H.J.A. Knijff, voorzitter raad van toezicht