

Regeling Enver onkostenvergoeding bestuurders

Kaderstelling

Deze regeling 'Onkostenvergoeding Bestuurder Enver' is gebaseerd op de Governancecode Zorg 2022. Enver wenst de aanbevelingen uit de Governancecode Zorg te volgen.

De toepasselijke tekst uit de Governancecode Zorg 2022 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

Enver wenst een duidelijk beleid te hanteren ten aanzien van de declaratie van kosten en aannemen van geschenken en uitnodigingen. Onze omgeving verwacht van ons dat we eenduidig en transparant zijn. Voor medewerkers is dit geregeld in de vigerende regelingen binnen Enver. Voor de eenhoofdige bestuurder binnen Enver geldt de hierna volgende regeling.

De norm is dat declaraties altijd passend dienen te zijn in het licht van de maatschappelijke verantwoordelijkheid van Enver. Daarbij hoort een passende verantwoording en transparantie. Ons uitgangspunt is dat onkostenvergoedingen aan bestuurder altijd plaatsvinden volgens een door de Raad van Toezicht vastgesteld beleid. Dit beleid wordt openbaar gemaakt en de Raad van Toezicht ziet toe op de naleving ervan. Jaarlijks wordt in het jaarverslag verantwoord welke bedragen op grond hiervan zijn uitgegeven.

De arbeidsrelatie is primair vastgelegd in een arbeidsovereenkomst tussen Enver en de bestuurder. Deze overeenkomst is opgesteld volgens de op dat moment geldende NVZD-regeling. De individuele arbeidsovereenkomst met bestuurder bevat een regeling met betrekking tot de onkostenvergoeding, welke als uitgangspunt dient voor de onkostenvergoedingen.

Bereik

Deze regeling is bedoeld voor de eenhoofdige bestuurder van de Stichting Enver.

Elementen die binnen de onkostenvergoeding vallen:

Vaste onkostenvergoeding

Niet van toepassing.

Overige zakelijke onkosten

De bestuurder maakt met gepaste soberheid gebruik van de middelen van Enver. Zakelijke onkosten die in redelijkheid voor de goede invulling van de bestuursfunctie worden gemaakt, worden door Enver vergoed voor zover deze gemaakte onkosten door de belastingdienst als fiscaal onbelast gekwalificeerd zijn en de zakelijkheid van de gemaakte kosten onderbouwd is. Indien er sprake is van andere kosten met een meer dan bijkomend zakelijk belang, dan kunnen deze worden gedeclareerd. Voorbeelden van dit soort kosten zijn: binnenlandse en buitenlandse reiskosten, opleidingskosten en representatiekosten van zakelijke diners met externe gasten, met medewerkers of teambijeenkomsten en/of geschenken voor medewerkers verstrekt uit hoofde van de functie en betrekking hebbende op het dienstverband.

Verwerking van overige zakelijke onkosten

De overige zakelijke onkosten kunnen op drie manieren worden verwerkt:

1. De leverancier stuurt een factuur naar Enver.
Deze kosten worden verwerkt door de crediteurenadministratie en door Enver betaald. Bedragen boven € 2.000 worden vooraf voorgelegd aan de voorzitter RvT.
2. Voorschieten van de onkosten met declaratie door het bestuurslid. Ter goedkeuring voorleggen aan voorzitter AC.
3. Betaling met een zakelijke creditcard. Afschriften worden verwerkt door de crediteurenadministratie en bonnetjes worden overlegd.

Bij punt 2 en punt 3 geldt dat de gemaakte kosten per maand/kwartaal nadat de kosten zijn gemaakt worden onderbouwd met facturen of bonnen. Bij declaratie volgens de gebruikelijke procedure moeten de bonnen direct als bijlage worden bijgevoegd. Bij het ontbreken van bonnen worden de kosten doorbelast aan de bestuurder.

Externe intervisie, coaching, scholing en/of opleiding

Met de bestuurder worden individueel afspraken gemaakt over permanente educatie. Deze afspraken worden gemaakt in het jaarlijks functionerings- of evaluatiegesprek. Over de kosten van de opleiding worden vooraf afspraken gemaakt met de remuneratiecommissie. Daarin wordt het belang van de opleiding voor Enver besproken en vastgelegd.

Buitenlandse zakelijke reizen

Indien sprake is van een buitenlandse reis met een vlucht dan wordt over deze reis vooraf overlegd met de voorzitter van de Raad van Toezicht. Daarin wordt het belang van de reis voor Enver besproken. Het belang, ingeschatte kosten en gemaakte afspraken worden schriftelijk vastgelegd door de voorzitter van de Raad van Toezicht. De meerkosten van een meereizende partner komen voor privérekening van de bestuurder.

Auto

Ten aanzien van autokostenvergoedingen wordt met de bestuurder een regeling getroffen in de arbeidsovereenkomst. De Raad van Toezicht Enver kan in de arbeidsovereenkomst toezeggen om aan een bestuurslid een leaseauto en een laad-/brandstofpas ter beschikking te stellen. De Raad van Toezicht Enver 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 De Raad van Toezicht Enver een auto/brandstofkostenbijdrage toezeggen. Deze bijdrage is belast voor de loonheffingen.

Geschenken en uitnodigingen

Geschenken en uitnodigingen voor bijeenkomsten welke een waarde vertegenwoordigen van meer dan € 100,- worden gemeld bij de voorzitter van de Raad van Toezicht.

Bij het aannemen van geschenken en uitnodigingen moet iedere schijn van belangenverstrengeling worden vermeden. Daarom geldt in het algemeen dat voorzichtigheid en terughoudendheid hierbij geboden zijn. Enver hanteert als uitgangspunt dat het niet passend is voor bestuursleden om geschenken of uitnodigingen voor (commerciële) evenementen met een waarde van meer dan €100,- aan te nemen. Kleine geschenken die overduidelijk symbolisch van aard zijn kunnen uiteraard worden aangenomen.

Verantwoording overige zakelijke onkosten

Deze regeling wordt vastgesteld door de Raad van Toezicht Enver.

Escalatie

Indien er vragen zijn over de toepassing van deze regeling dan beslist de Raad van Toezicht daarover. Als de vraag van de bestuurder zelf komt dan neemt de voorzitter van de Raad van Toezicht een besluit over de toepassing van deze regeling.

Fiscale behandeling

Behalve daar waar het in deze regeling expliciet anders is benoemd, geldt de hoofdregel dat alle zakelijke onkosten, mits 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 inkomen. De kosten van de bestuurdersaansprakelijkheidsverzekering worden gedragen door de werkgever en worden opgenomen in de vrije ruimte van de Werkkostenregeling. De kosten verbonden aan een rechtsbijstandsverzekering vallen volledig onder de WNT door het privé-karakter voor de bestuurder als persoon. De fiscale bijtelling van een leaseauto maakt deel uit van de WNT bezoldiging.

Transparantie en verslaggeving

Conform de vigerende Governancecode Zorg worden op de website van Enver de bedragen gespecificeerd naar vaste en andere onkostenvergoedingen, binnenlandse en buitenlandse reiskosten, opleidingskosten, representatiekosten en overige kosten.

Ingangsdatum Regeling Onkostenvergoeding Bestuurders

Deze regeling Onkostenvergoeding Bestuurders Enver is op 20 juni 2024 vastgesteld door de Raad van Toezicht Enver.

Onkosten bestuurder

Enver heeft conform de Governancecode de regeling onkostenvergoeding bestuurder gepubliceerd. De gepubliceerde uitgaven zijn gespecificeerd naar vaste en andere onkostenvergoedingen, binnenlandse en buitenlandse reiskosten, opleidingskosten, representatiekosten en overige kosten (zoals kleine attenties/bloemen, vakliteratuur en maaltijden buiten de deur).