



Beleid onkosten, geschenken en uitnodigingen raad van bestuur Stichting Libra Revalidatie & Audiologie

1

Inleiding en werkingsfeer

Dit beleid is van toepassing op de raad van bestuur van Stichting Libra Revalidatie & Audiologie (hierna: "Libra R&A"). Met dit beleid wordt voor de raad van bestuur een kader en een werkwijze vastgelegd met betrekking tot onkosten, geschenken en uitnodigingen. Dit beleid heeft betrekking op:

- Uitgaven voor zakelijke onkosten die de bestuurder achteraf declareert;
- Uitgaven voor zakelijke onkosten die door de bestuurder met een daarvoor bestemde, door Libra R&A ter beschikking gestelde creditcard, worden gedaan of waarvoor Libra R&A een factuur ontvangt;
- De ter beschikkingstelling en het gebruik van specifieke middelen;
- Geschenken en uitnodigingen die de bestuurder ontvangt.

2 **Uitgangspunten**

Bij het maken en declareren van kosten betracht de raad van bestuur gepaste soberheid. Daarbij dient in acht te worden genomen dat de kosten redelijk zijn en gemaakt zijn tijdens en uitsluitend voor het uitoefenen van de functie. Bij het maken van onkosten dienen de kaders te worden gevolgd zoals deze zijn vastgelegd in dit beleid en de voor bij de instelling werkzame medewerkers gebruikelijke kaders, vastgelegd in de cao Ziekenhuizen, voor zover niet anders is vastgelegd in de arbeidsovereenkomst afgesloten met de raad van toezicht. Zakelijke kostenposten die in redelijkheid voor een goede vervulling van de bestuursfunctie worden gemaakt worden door Libra R&A vergoed met inachtneming van dit beleid en de (fiscale en sociale zekerheid) wet- en regelgeving.

3 **Normenkader**

3.1 Vaste onkostenvergoeding

Een bestuurder ontvangt een maandelijkse onkostenvergoeding voor de kosten van voorzieningen die voor eigen rekening van de bestuurder komen en door hem/haar mede worden aangewend ten behoeve van de vervulling van hun functie. Deze vergoeding bedraagt € 200. Deze netto onkostenvergoeding is ondergebracht in de vrije ruimte van de werkkostenregeling en is bedoeld voor de volgende onkosten:

- Versnaperingen
- Kleine onkosten voor werkzaamheden vanuit huis
- Viering eigen gebeurtenissen met collega's en medewerkers voor zover niet binnen Libra R&A anders is geregeld ten aanzien van medewerkers van Libra R&A
- Parkeerkosten
- Kosten bus en OV-fiets

De uit de vaste onkostenvergoeding betaalde uitgaven hoeven niet met bewijsstukken te worden onderbouwd. Kosten die via deze onkostenvergoeding betaald worden, komen niet voor vergoeding op declaratiebasis in aanmerking. Deze kosten kunnen ook niet met een door Libra R&A ter beschikking gestelde creditcard worden betaald.

3.2 Binnenlandse en buitenlandse reiskosten

Definitie dienstreis

Een dienstreis wordt gedefinieerd als een reis die in het kader van het uitoefenen van de werkzaamheden als bestuurder van Libra R&A 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.

Vergoeding woon-werkverkeer (indien van toepassing en geen sprake is van een leaseauto voor privégebruik)¹

De kosten voor woon-werkverkeer worden vergoed volgens de regels die gelden voor de bij Libra R&A werkzame medewerkers.

Vergoeding dienstreizen (indien van toepassing en geen sprake is van een leaseauto)

De kosten voor dienstreizen gemaakt met een privéauto worden vergoed volgens de regels die gelden voor de bij Libra R&A werkzame medewerkers.

Leaseauto (indien van toepassing)

Aan de bestuurder kan door Libra R&A een leaseauto ter beschikking gesteld worden waarover de bestuurder vrij kan beschikken voor zowel dienstreizen, woon-werkverkeer als privédoeleinden. De kosten van gebruik en onderhoud van deze auto komen voor rekening van Libra R&A. Betaling van de geldende fiscale bijtelling vanwege privégebruik van de leaseauto en verkeersboetes komen voor rekening van de bestuurder.

De fiscale bijtelling is conform de WNT onderdeel van de bezoldiging van de bestuurder. Indien de bijtelling wordt verhoogd en leidt tot een overschrijding van het geldende bezoldigingsmaximum, zal de bijtelling in mindering worden gebracht op de beloningscomponent van de bezoldiging. Verhoging van de bijtelling en een verminderde beloning als gevolg daarvan kan gevolgen hebben voor de pensioenopbouw van de bestuurder.

Indien de leaseauto niet wordt gebruikt voor privédoeleinden dient de bestuurder een 'Verklaring geen privégebruik auto' te overleggen aan Libra R&A en vindt er verantwoording plaats conform fiscale wet- en regelgeving.

Openbaar vervoer

Uitgangspunt is dat zo veel als mogelijk met de leaseauto wordt gereisd indien Libra R&A aan de bestuurder een leaseauto ter beschikking heeft gesteld. In dat geval kan incidenteel (bijvoorbeeld ingeval van lange afstanden in combinatie met lange filetijd) gebruik gemaakt worden van het openbaar vervoer. De kosten van dienstreizen per openbaar vervoer (eerste klas, in verband met het feit dat de bestuurder rustig kan werken) worden door Libra R&A vergoed. De bestuurder zal hiervoor de declaraties van de reizen per openbaar vervoer aan Libra R&A overleggen.

Indien aan een bestuurder geen leaseauto ter beschikking is gesteld door Libra R&A ontvangt de bestuurder voor het reizen per openbaar vervoer van Libra R&A voor woon-werkverkeer en dienstreizen een NS businesscard 1^e klas of een vergoeding op basis van 1^e klas per maand voor openbaar vervoer passend binnen fiscale wet- en regelgeving. De bestuurder zal hiervoor maandelijks de vervoersbetalingsbewijzen en de declaraties van de reizen per openbaar vervoer aan Libra R&A overleggen.

Vliegreizen

De bestuurder maakt met het oog op duurzaamheid terughoudend gebruik van het vliegtuig. Alleen als het niet anders kan (o.a. gelet op de tijd dat alternatief vervoer kost, de reisafstand, er geen werkbaar alternatief voorhanden is), kan voor buitenlandse dienstreizen voor bijvoorbeeld het bijwonen van een studiereis, seminar of congres met het vliegtuig gereisd worden. De bestuurder vliegt in dat geval economyclass. Uitsluitend na toestemming van de voorzitter van de raad van toezicht kan business class gevlogen worden.

Taxikosten

De bestuurder maakt terughoudend gebruik van taxi's. Alleen als het niet anders kan (o.a. gelet op de tijd dat alternatief vervoer kost, er geen werkbaar alternatief voorhanden is), kan gebruik gemaakt worden van een taxi. De kosten exclusief fooien van het gebruik van taxi's worden door Libra R&A vergoed op basis van declaratie met overgelegde bon.

¹ Op dit moment is er geen leaseauto ter beschikking gesteld aan de raad van bestuur.

Chauffeursdiensten

De bestuurder kan een chauffeur inhuren indien bijvoorbeeld de veiligheid of de gezondheid van de bestuurder dit vereist of indien het werk hierom vraagt. Met de inzet van chauffeursdiensten wordt terughoudendheid betracht. De kosten worden door Libra R&A vergoed.

3.3 Opleidingskosten

Studiekosten

Uitgaven voor een werk- of functie gerelateerde studie(reis), opleiding, seminar en congres waar de voorzitter raad van toezicht toestemming voor heeft verleend, komen voor vergoeding in aanmerking. Daarbij worden de arbeidsvoorwaarden van de bestuurder in ogenschouw genomen.

3.4 Representatiekosten

(Hotel)overnachtingen en ontbijten

Als een dienstreis een overnachting noodzakelijk maakt, worden de uitgaven van (hotel)overnachtingen en ontbijt door Libra R&A 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.

Lunches en diners

Uitgaven voor lunches en diners worden door Libra R&A vergoed indien deze zijn gemaakt tijdens een dienstreis dan wel in geval van zakelijke besprekingen met dien verstande dat voor een lunch maximaal een bedrag van €40 vergoed wordt en voor een diner maximaal een bedrag van €70. Deze bedragen gelden per persoon en worden jaarlijks geïndexeerd. Een zakelijke bespreking wordt doorgaans gevoerd met externen, maar er kan aanleiding zijn zakelijk te lunchen of dineren met een medewerker van Libra R&A.

3.5 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. De kosten voor het lidmaatschap van de beroepsvereniging van bestuurders, NVZD, neemt Libra R&A voor haar rekening.

Vakliteratuur en -tijdschriften, en kranten

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

Communicatiemiddelen

Libra R&A stelt de bestuurder voor de uitoefening van zijn functie digitale communicatiemiddelen ter beschikking, zoals een mobiele telefoon (smartphone) met zakelijke SIM-kaart of een losse zakelijke SIM-kaart, een laptop en/of een tablet. De kosten van het gebruik komen voor rekening van Libra R&A.

Privé-uitgaven

Privé-uitgaven van de raad van bestuur mogen niet met de creditcard van Libra R&A worden betaald of voorgeschoten.

4 Verantwoording van vergoeding van onkosten

Uitgaven worden bij voorkeur rechtstreeks betaald door Libra R&A middels een aan Libra R&A gerichte factuur. De voorzitter van de raad van toezicht controleert, in samenspraak met de betreffende bestuurder, de factuur op juistheid en keurt de factuur goed bij een correcte beoordeling.

Uitgaven die met de creditcard van Libra R&A zijn gedaan, worden verantwoord middels deugdelijke bescheiden, die worden beoordeeld door de manager Financiën. Uitgaven die als declaratie worden ingediend, worden verantwoord middels deugdelijke bescheiden, die worden beoordeeld door de voorzitter van de raad van toezicht.

De afdeling Financiën en Control van Libra R&A legt per half jaar alle uitgaven en declaraties, op basis van de onderliggende bescheiden per bestuurder, vast in een overzicht.

De voorzitter van de Auditcommissie van de raad van toezicht beoordeelt eenmaal per half jaar het overzicht van de uitgaven en declaraties van de bestuurder en de naleving van dit beleid door de bestuurder. Onvolkomenheden worden afgestemd met de bestuurder. De voorzitter van de Auditcommissie van de raad van toezicht keurt dit overzicht per half jaar goed.

Dit beleid wordt openbaar gemaakt via de website van Libra R&A. Daarnaast wordt jaarlijks een overzicht van onkosten van de raad van bestuur die zijn vergoed door Libra R&A openbaar gemaakt nadat deze is voorgelegd aan de voorzitter van de raad van toezicht en de voorzitter van de Auditcommissie van de raad van toezicht.

5 Externe controle

De naleving van dit beleid kan door de raad van toezicht worden onderworpen aan controle door de externe accountant.

6 Geschenken en uitnodigingen

De bestuurder zal

- a) zich ervan onthouden middellijk of onmiddellijk deel te nemen aan aannemingen van Libra R&A;
- b) zich ervan onthouden middellijk of onmiddellijk geschenken, provisie of commissieloon aan te nemen of te vorderen van personen die ten behoeve van Libra R&A werkzaam zijn, dan wel van (potentiële) leveranciers van Libra R&A;
- c) zich ervan onthouden van cliënten giften of beloning aan te nemen of te vorderen;
- d) het aannemen van geschenken en uitnodigingen van externe relaties, die mogen worden gezien als uitingen met een symbolische waarde van dank, mogen accepteren tot een waarde van € 100 (inclusief BTW), per geschenk of uitnodiging. Overige geschenken of uitnodigingen worden besproken met de voorzitter van de raad van toezicht. De voorzitter van de raad van toezicht besluit of deze akkoord zijn.

7 Onvoorziene gevallen en bijzondere gevallen

In gevallen waarin dit beleid niet voorziet, beslist de raad van toezicht.

De voorzitter van de raad van toezicht kan in bijzondere gevallen van dit beleid afwijken. In dat geval wordt gemotiveerd vastgelegd waarom van dit beleid is afgeweken.

8 Inwerkingtreding

Dit beleid treedt in werking per 1 januari 2025 en blijft van kracht tot dit wordt gewijzigd of vervangen. Het beleid kan door de raad van toezicht worden gewijzigd, na overleg met de raad van bestuur.

Overzicht declaraties/uitgaven Raad van Bestuur
Periode jaar 2025, het totaaloverzicht betreft 1 bestuurder

Vaste onkostenvergoedingen	€ 2.400,00
Binnenlandse reiskosten	€ 7.101,00
Buitenlandse reiskosten	€ 0,00
Opleidingskosten	€ 6.992,54
Representatiekosten	€ 0,00
Overige kosten	€ 1.297,00
Totaal 2025	<u>€ 17.790,54</u>