

Declaratiereglement Raad van Bestuur Bernhoven

Versie	Beheer	Vastgesteld
2.0 Algemeen Directeur/Directie Comité	Hanneke Wouters	26 november 2020
3.0 Raad van Bestuur per 1 januari 2024	Mirjam Roode	27 september 2024

Distributielijst
Saskia Cornelissen Freek Brouwer Rene Schekkerman

Datum: september 2024

Versie: 3.0

Auteur: HR

Declaratiereglement Raad van Bestuur Bernhoven

Inleiding

1. Uitgangspunt

De Raad van Commissarissen van Bernhoven houdt toezicht op het bestuur en beheer door de Raad van Bestuur van de vennootschap en de daaraan gelieerde rechtspersonen en is in die hoedanigheid van werkgever verantwoordelijk voor alle aspecten die de rechtspositie van de leden Raad van Bestuur betreffen, waaronder begrepen de regels ten aanzien van te declareren kosten.

Vanuit die verantwoordelijkheid hecht de Raad van Commissarissen eraan een duidelijk normenkader te stellen met betrekking tot door de Bestuurders te declareren kosten en aan hen toe te kennen faciliteiten. In de individuele arbeidsovereenkomst van de Bestuurders kunnen nadere afspraken worden vastgelegd.

Dit reglement heeft als uitgangspunt dat sober, transparant en doelmatig wordt omgegaan met publieke middelen. Hiertoe behoren de vergoedingen, kosten dan wel financiële transacties die verbonden zijn aan de uitoefening van de taken van de Raad van Bestuur. Het zijn over het algemeen persoonsgebonden kosten die buiten de organisatie van het ziekenhuis worden gemaakt.

Het declaratiereglement heeft betrekking op:

- Uitgaven die de Voorzitter en Lid Raad van Bestuur doen in het kader van uitoefening van hun functie;
- 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 Bernhoven in rekening worden gebracht.

Algemene Bepalingen

2. Toepassing

- a. Dit reglement is van toepassing op de Raad van Bestuur.
- b. Dit reglement bepaalt de vergoeding van uitgaven van de Raad van Bestuur zoals genoemd in de volgende artikelen.
- c. Aanvullend op dit reglement kan de Raad van Commissarissen nadere regels vaststellen met betrekking tot uitgaven en faciliteiten die nodig zijn voor de uitoefening van de functie van Voorzitter en Lid Raad van Bestuur. De onder artikel 1 genoemde uitgangspunten gelden dan ook voor de aanvullende regels.
- d. Dit reglement treedt in werking op 1 januari 2024.

Declaratiereglement Raad van Bestuur Bernhoven

Vaste onbelaste onkostenvergoeding

3. Vaste onbelaste onkostenvergoeding

- a. De Voorzitter en Lid Raad van Bestuur ontvangen een vaste, belastingvrije onkostenvergoeding. Deze onkostenvergoeding wordt door de Raad van Commissarissen vastgesteld en is passend bij het beleid van het ziekenhuis.
- b. De hoogte en inhoud van de belastingvrije onkostenvergoeding wordt vastgesteld door de Raad van Commissarissen. De vaste onkostenvergoeding wordt jaarlijks aangewezen ten laste van de Werkkostenregeling. Indien de belastingvrije onkostenvergoeding jaarlijks niet (meer) ten laste van de Werkkostenregeling kan vallen én de bezoldiging van de Raad van Bestuur in het kader van de WNT maximaal is, komt de onkostenvergoeding in deze vorm te vervallen.
- c. De belastingvrije onkostenvergoeding is opgebouwd uit:
 - Onkostenvergoeding netto € 200,- per maand;
 - Telefoonvergoeding netto € 30,- per maand.
- d. De vaste belastingvrije onkostenvergoeding wordt geacht onderstaande kosten te dekken. De uit de onkostenvergoeding betaalde uitgaven worden met bewijsstukken onderbouwd, en zo nodig voor inzage ter beschikking gesteld. Deze kosten kunnen niet nog apart worden gedeclareerd:
 - Huur of aanschaf van kleding en schoeisel of andere persoonlijke attributen;
 - Aanpassing en inrichting van de eigen woning;
 - Persoonlijke contributies en lidmaatschappen, niet uit hoofde van de functie;
 - Het aanbieden van lunches, diners en overige consumpties, attenties en geschenken op persoonlijke titel;
 - Privé parkeerkosten met een ter beschikking gestelde auto in het kader van niet zakelijke reizen;
 - Kosten van kantoorartikelen en andere artikelen voor gebruik thuis en onderweg;
 - Kosten van internetverbinding thuis;
 - Kosten gerelateerd aan thuiswerken, zoals energiekosten, kosten voor koffie/thee, etc.;
 - Vakliteratuur en abonnementen voor eigen gebruik: levering op huisadres of persoonlijk e-mailadres;
 - Kosten gemaakt door een partner van de Voorzitter/Lid Raad van Bestuur in het kader van begeleiding tijdens een zakelijke bijeenkomst.

Overige voor vergoeding in aanmerking komende kosten

4. Andere declaraties buiten de vaste onkostenvergoeding

- a. Onderstaande kosten komen voor declaratie buiten de vaste onkostenvergoeding om in aanmerking en worden altijd voldaan via declaratie achteraf of wanneer noodzakelijk via factuur achteraf.
 - Reiskosten, inclusief verblijfskosten, met in achtneming van het in paragraaf 5 van deze regeling bepaalde uitgangspunten;
 - Representatiekosten jegens externe zakelijke contacten, met in achtneming van het onderstaande;
 - Overige kosten die de Voorzitter en Lid Raad van Bestuur voor de vervulling van de functie noodzakelijkerwijs moeten maken, en die naar het oordeel van de Remuneratiecommissie van de Raad van Commissarissen, gelet op paragraaf 3, niet redelijkerwijs geacht kunnen worden te vallen onder de vaste onkostenvergoeding.

Representatiekosten

- a. Onder representatiekosten wordt in deze verstaan de kosten die voortvloeien uit de eisen die de uitoefening van de functie van de Voorzitter en Lid Raad van Bestuur stelt ten aanzien van het onderhouden van externe contacten. Representatiekosten zijn kosten die gemaakt worden voor het onderhouden van externe contacten, d.w.z. zakelijke relaties, die niet bij of in betaalde opdracht van Bernhoven werkzaam zijn. Representatiekosten worden met een maximum vergoed op basis van de werkelijke kosten.
- b. Deze Regeling onderscheidt twee soorten representatiekosten waarvoor een maximum geldt:

1. Lunches en diners

Lunches en diners gelden als representatiekosten, indien de Voorzitter en Lid Raad van Bestuur met een of meer externe, zakelijke contacten een lunch of een diner geniet. Hierbij wordt uitgegaan van een bedrag dat verantwoord en passend is bij de gelegenheid. De normbedragen (zie Handboek Loonheffingen) zijn inclusief btw.

2. Relatiegeschenken

Het relatiegeschenk betreft kosten die gemaakt worden voor de aanschaf van cadeaus ter gelegenheid van een persoonlijke gebeurtenis (zoals afscheid of jubileum) van een extern contact en voor cadeaus die als dank worden gegeven aan externe contacten in het kader van binnen- dan wel buitenlandse dienstreizen.

Een alternatief voor relatiegeschenken is een storting op een bankrekening van een goed doel indien een extern contact dit wenst bij afscheid, installatie of andere bijzondere gelegenheid. Uitbetaling van een dergelijke schenking geschiedt middels een betaalopdracht.

Declaratiereglement Raad van Bestuur Bernhoven

5. Reiskosten Woon- werkverkeer / Vervoersmiddelen

- a. Indien en voor zover door Bernhoven aan de Bestuurder geen auto ter beschikking is gesteld, ontvangt de Bestuurder een reiskostenvergoeding woon-werk verkeer conform de maximaal fiscaal vrijgestelde bedragen. De reiskostenvergoeding wordt maandelijks berekend en bij de salarisbetaling uitgekeerd overeenkomstig een door de Belastingdienst goedgekeurde wijze.

Lease-/Bedrijfsauto

De Raad van Commissarissen stelt de Bestuurder een auto ter beschikking. De Bestuurder heeft de keuze uit onderstaande opties:

- b. De Raad van Commissarissen stelt een lease auto ter beschikking waarover vrij kan worden beschikt voor zowel dienstreizen als privédoeleinden.
- c. De Raad van Commissarissen stelt een bedrijfsauto van Bernhoven ter beschikking waarover vrij kan worden beschikt voor zowel dienstreizen als privédoeleinden.

Voor beide bovenstaande keuzemogelijkheden geldt dat de auto een representatieve uitstraling heeft en een emissieklasse van 4 of hoger. De catalogusprijs van de auto is maximaal € 78.000 (prijsniveau 2024 indexering via CBS autokosten index). De looptijd is afhankelijk van het aantal gereden km 's per jaar waarbij minimaal 3 jaar geldt. De kosten van gebruik (brandstofkosten internationaal binnen Europa) en onderhoud van de auto komen voor rekening van Bernhoven. Betaling van de geldende fiscale bijtelling vanwege privégebruik van de auto en verkeersboetes komen niet voor vergoeding in aanmerking. Indien de auto niet wordt gebruikt voor privédoeleinden dient de bestuurder een verklaring van "geen privégebruik auto" te overleggen aan Bernhoven. Zolang bovengenoemde verklaring (nog) niet aanwezig is binnen de loonadministratie, zal Bernhoven in betreffende periode totdat de verklaring is ontvangen tijdelijk de bijtelling toepassen. Na ontvangst van de verklaring vindt er geen correctie bijtelling plaatst over voorliggende periode.

Openbaar vervoer

- d. De kosten van dienstreizen per openbaar vervoer (desgewenst eerste klas) worden vergoed.

Taxikosten

- e. De Raad van Bestuur maakt zeer terughoudend gebruik van taxi's. De kosten, exclusief fooien, van het gebruik van taxi's worden vergoed.

Declaratiereglement Raad van Bestuur Bernhoven

6. Reis- en verblijfskosten dienstreizen Binnenland en Buitenland

- a. In deze kostencategorie, die mede de verblijfskosten tijdens de reis omvat, wordt onderscheid gemaakt tussen binnen- en buitenlandse reiskosten.

Het gestelde in deze paragraaf geldt bij:

- Reiskostendeclaraties van door Voorzitter en Lid Raad van Bestuur voorgeschoten kosten;
- Door Bernhoven rechtstreeks betaalde kosten.

- b. Een dienstreis wordt gedefinieerd als een reis die wordt gemaakt in het kader van het uitoefenen van de functie Voorzitter en Lid van Raad van Bestuur. Hiertoe behoort ook de deelname aan evenementen van sociale en maatschappelijke aard die ondersteunend zijn aan het functioneren als Raad van Bestuur.

- c. De uitgaven voor zakelijk verblijf worden vergoed op basis van werkelijke kosten onder overlegging van deugdelijke bescheiden en onder toepassing van een toets op rechtmatigheid en doelmatigheid.

- d. De verblijfskosten voor een tijdens dienstreizen meereizende partner van de Voorzitter/Lid Raad van Bestuur komen niet voor vergoeding in aanmerking.

Binnenlandse dienstreis

- e. Een binnenlandse dienstreis is een voor het vervullen van de functie noodzakelijke reis naar een andere locatie in Nederland, alsmede het daarmee noodzakelijkerwijs samenhangende verblijf.

Indien door Bernhoven aan de Voorzitter en Lid Raad van Bestuur een auto ter beschikking is gesteld, maakt de bestuurder hiervan gebruik voor binnenlandse dienstreizen en kunnen, behoudens uitzonderingsgevallen, geen reiskosten voor openbaar vervoer worden gedeclareerd. In andere gevallen vinden dienstreizen plaats met de eigen auto of openbaar vervoer.

- f. Als doelmatig gelden de werkelijke kosten van openbaar vervoer, waarbij in de trein eerste klasse is toegestaan, en de fiscaal vrijgestelde vergoedingen voor gebruik van het eigen vervoermiddel.

De verblijfskosten tijdens een binnenlandse dienstreis worden vergoed. Daarbij wordt uitgegaan van een bedrag dat verantwoord en passend is bij de gelegenheid. Voor de uitgaven gelden maximumbedragen voor logies (€ 150,-), ontbijt (€ 15,-), lunch (€ 40,-) en diner (€ 100,-). Genoemd prijsniveau 2018 indexering 1 keer per 3 jaar volgens CBS index. Deze bedragen gelden per persoon. Bij zakelijk verblijf buiten Europa kunnen afwijkende bedragen aan de orde zijn. Een en ander conform lid h van dit artikel.

- g. Reizen in verband met nevenfuncties die de Voorzitter en Lid Raad van Bestuur in die hoedanigheid uitoefenen, gelden als dienstreizen. Een nevenfunctie wordt geacht in de hoedanigheid van Bestuurder te worden uitgeoefend indien de Bestuurder in de functie is benoemd uit hoofde van zijn/haar lidmaatschap van de Raad van Bestuur en de functie zal neerleggen bij eerste gelegenheid nadat de Raad van Bestuur lidmaatschap eindigt. In het kader van ander nevenwerk verrichte reizen worden niet beschouwd als 'dienstreizen' en de kosten daarvan kunnen derhalve niet worden gedeclareerd. Een eventueel via een leasecontract ter beschikking gestelde auto mag hiervoor conform paragraaf 5 van deze regeling wel worden benut.

Declaratiereglement Raad van Bestuur Bernhoven

Buitenlandse dienstreis

- h. In het kader van buitenlandse dienstreizen gemaakte reis- en verblijfskosten worden vergoed op basis van de daadwerkelijk gemaakte kosten, onder toepassing van een toets op rechtmatigheid en doelmatigheid. Voor vergoeding komen in aanmerking tickets van trein- en vliegvluchten en bewijzen van kosten van lokaal vervoer, openbaar of per taxi. Voor vliegvluchten binnen Europa geldt economy class als norm. In geval van intercontinentale vluchten kan vooraf door de Voorzitter Raad van Commissarissen goedkeuring worden verleend voor het gebruik maken van economy class plus/business class.
- i. Indien noodzakelijk kan in bijzondere situaties worden afgeweken van hetgeen opgenomen is in dit artikel. Voorwaarde om af te wijken is goedkeuring vooraf van de Remuneratiecommissie van de Raad van Commissarissen op basis van een zakelijke onderbouwing.

7. Opleidingskosten en Congresbezoek

- a. Uitgaven voor werk- of functie gerelateerde studies en opleidingen waar de Raad van Commissarissen instemming voor heeft verleend, komen voor vergoeding in aanmerking.
- b. Uitgaven in het kader van deze toegekende scholingsfaciliteiten komen voor vergoeding in aanmerking op basis van werkelijke kosten en onder overlegging van deugdelijke bescheiden. Bernhoven kan, voor zover wettelijk toegestaan, aan de toe te kennen faciliteiten voorwaarden stellen, waaronder een terugbetalingsverplichting. Een dergelijke afspraak wordt schriftelijk vastgelegd. Vooraf dient goedkeuring door de voorzitter Raad van Commissarissen verleend te worden.
- c. Bernhoven kent aan de Voorzitter en Lid Raad van Bestuur middelen toe voor het bezoek van congressen, seminars, symposia en dergelijke.
- d. Uitgaven in het kader van deze toegekende faciliteiten komen voor vergoeding in aanmerking op basis van werkelijke kosten. Op de declaratie of factuur dient het doel van het congresbezoek te worden toegelicht.

8. Overige vergoedingen.

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

- a. Bernhoven stelt – in overeenstemming met de geldende fiscale regelingen - de Voorzitter en Lid Raad van Bestuur gedurende de benoemingsperiode desgewenst computerfaciliteiten (Laptop/tablet voor zover noodzakelijk en de daarbij behorende randapparatuur) ter beschikking voor het (elders) verrichten van werkzaamheden. De apparatuur past binnen het beleid dat Bernhoven hanteert ten aanzien van aanschaf en beheer van dergelijke apparaten.
- b. Bernhoven stelt de Voorzitter en Lid Raad van Bestuur gedurende de benoemingsperiode een mobiele (smart) telefoon ter beschikking, waarvan de kosten van het abonnement en het gebruik voor rekening van Bernhoven komen. Indien de Bestuurder in plaats hiervan

Declaratiereglement Raad van Bestuur Bernhoven

kies voor gebruik van een privé- telefoon en abonnement, kunnen de kosten hiervan tot een maximum van €30,- netto per maand worden gedeclareerd.

9. Openbaarmaking van vergoedingen en declaraties.

Per kwartaal legt de Raad van Bestuur aan de Remuneratiecommissie van de Raad van Commissarissen verantwoording af over de bestedingen aan de hand van het rapport 'Declaraties Raad van Bestuur' zoals deze wordt opgesteld door de afdeling F&I. Dit sluit aan op de wijze waarop Ziekenhuis Bernhoven vorm geeft aan het jaarlijks verantwoorden van de declaraties, vergoedingen en bestedingen op grond van artikel 6.5.4. van de Governancecode Zorg. Dit beleid wordt openbaar gemaakt en de Raad van Commissarissen 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.

Declaratiereglement Raad van Bestuur Bernhoven

Bijlage 1: Procedure verantwoording

1. Procedure declareren en verantwoorden van uitgaven

- a. Alle kosten die op basis van deze regeling voor vergoeding in aanmerking komen, worden vergoed op basis van declaratie, tenzij uitdrukkelijk anders bepaald in deze regeling.
- b. Declaratie vindt plaats door middel van invoer in AFAS, gestaafd met deugdelijke bescheiden en - waar op grond van deze regeling noodzakelijk - voorzien van een toelichting. Bij posten waarbij door omstandigheden geen deugdelijke bescheiden kunnen worden overlegd, worden die omstandigheden toegelicht.
- c. Alle declaraties behoeven goedkeuring door de voorzitter Raad van Commissarissen. Een declaratie wordt tenminste beoordeeld op de volgende punten:
 - Rechtmatigheid van de gedane uitgaven
 - Doelmatigheid van de gedane uitgaven
 - Aanwezigheid van alle bescheiden
 - Naleving van deze regeling
- d. Uitbetaling van declaraties vindt plaats via de salarisbetalingen voor een fiscaal correcte verwerking.
- e. Als de uitgaven die in deze regeling genoemd worden, worden voldaan door Bernhoven door betaling op factuur, zijn dezelfde voorschriften inzake toelichting en goedkeuring van toepassing, als voor door de Voorzitter en Lid Raad van Bestuur ingediende declaraties. Dat wil zeggen dat de factuur beoordeeld wordt op rechtmatigheid en naleving van deze regeling.
- f. Declaraties worden uiterlijk drie maanden na dato van de uitgaven ingediend.

2. Afwijkingsmogelijkheid en verantwoording

- a. Van deze Regeling kan in bijzondere gevallen door de Remuneratiecommissie van de Raad van Commissarissen worden afgeweken. In een dergelijk geval wordt gemotiveerd vastgelegd waarom wordt afgeweken.
- b. Binnen Bernhoven is de secretaris Raad van Bestuur verantwoordelijk voor de uitvoering van de regeling.