

Regeling voor bestuurskosten

(vastgesteld in de vergadering van de raad van toezicht d.d. 26 mei 2025)

Inleiding

In de Governancecode Zorg 2017 is bij principe 6 *Verantwoord toezicht* vastgelegd dat de raad van toezicht in zijn rol van werkgever een regeling opstelt voor de vergoeding van onkosten van de raad van bestuur en het aannemen van geschenken en uitnodigingen door de raad van bestuur.

De norm is dat declaraties passend dienen te zijn in het licht van de maatschappelijke verantwoordelijkheid. Daarbij hoort een passende verantwoording en transparantie. De onkostenvergoedingen aan de bestuurder vinden plaats 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 openbaar verantwoord (d.w.z. via de website van de zorgorganisatie) welke bedragen op grond hiervan zijn uitgegeven, gespecificeerd naar vaste en andere onkostenvergoedingen, binnenlandse en buitenlandse reiskosten, opleidingskosten, representatiekosten en overige kosten.

De arbeidsovereenkomst en de regeling voor bestuurskosten vormen een geheel. De regeling kan worden aangepast naar de geest van de tijd.

Model Beleid en verantwoording onkosten raad van bestuur(NVTZ/NVZD)

De NVZD en NVTZ hebben een model beleid en verantwoording onkosten raad van bestuur ontwikkeld. In dit model wordt aangesloten bij de voor de werknemers van de instelling gebruikelijke kaders. Voor zover dit ten behoeve is van het uitoefenen van de functie, kan ervoor worden gekozen om in de arbeidsovereenkomst andere of nadere afspraken te maken. Dit is ter beoordeling van de raad van toezicht in overleg met de bestuurder.

Vakantiegeld en gratificaties dienen te vallen binnen de maximale bezoldigingsnormen zoals deze gelden onder de WNT en de ministeriële Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg en jeugdhulp.

Vergoeding van vervoerskosten/auto

Per geval wordt bekeken in welke vorm de vergoeding van de vervoerskosten wordt gegeven. De raad van toezicht maakt een keuze die zij maatschappelijk en bedrijfseconomisch verantwoord acht. Vergoeding van (belaste) vervoerskosten kan als gevolg van de WNT invloed hebben op de hoogte van de totale bezoldiging. De bijtelling voor het privé gebruik van een ter beschikking gestelde lease-/bedrijfsauto maakt conform de WNT onderdeel uit van de totale bezoldiging.

Vergoeding van onkosten

Onkosten voortkomend uit het functioneren als bestuurder worden uitsluitend op declaratiebasis vergoed tot het wettelijk geldende maximum. Er is derhalve geen sprake van een vooraf vastgestelde maandelijkse onkostenvergoeding en/of representatiekostenvergoeding. Vergoeding van onkosten kan als gevolg van de WNT invloed hebben op de hoogte van de totale bezoldiging.

Studiekosten

De opleidingskosten van de bestuurder (voor zover goedgekeurd door de raad van toezicht) en kosten voor het volgen van het accreditatietraject van de NZVD zijn voor rekening van de werkgever. De raad van toezicht en bestuurder spreken hierover gezamenlijk een opleidingsbudget af. Onder het bezoldigingsbegrip van de WNT vallen alleen betalingen die loonbelastingplichtig zijn. Wanneer de stichting de opleiding direct voor de bestuurder betaalt, valt het buiten de WNT, maar als de stichting de bestuurder betaalt (en die op zijn beurt het opleidingsinstituut), valt het onder het begrip bezoldiging.

Aannemen van geschenken en uitnodigingen

Het aannemen van geschenken en uitnodigingen (in de ruimste zin van het woord) van externe, zakelijke relaties van Laverhof is uitsluitend toegestaan binnen de gestelde kaders van de Integriteitscode van Laverhof.

Uitvoering van het beleid

De declaraties van de raad van bestuur worden beoordeeld door de voorzitter van de RvT. In de arbeidsovereenkomst van de bestuurder is over de vergoeding van onkosten het volgende opgenomen:

- Reiskosten in het kader van de functie worden vergoed conform het reiskostenbeleid van Laverhof (dit volgt de cao VVT);
- Kosten openbaar vervoer worden vergoed op basis van eerste klas;
- Overige onkosten worden gedeclareerd conform het beleid van Laverhof.

Openbare verantwoording over de honorering en onkostenvergoedingen vindt plaats via de jaarrekening en conform de WNT. De jaarrekening staat op de website van Laverhof.

Addendum n.a.v. bespreking in raad van toezicht d.d. 23 september 2024

In mei 2024 hebben de NVZD en de NVTZ de gezamenlijke 'Handreiking beleid onkosten, geschenken en uitnodigingen raad van bestuur' geactualiseerd en geconcretiseerd.

In de handreiking is het artikel over onkosten, geschenken en uitnodigingen uit de Governancecode Zorg 2022 opgenomen en worden de principes die van belang zijn voor de invulling van het beleid hieromtrent benadrukt. Daarnaast bevat deze handreiking t.o.v. de vorige versie een toelichting op de veel voorkomende onkostencategorie 'binnenlandse en buitenlandse reiskosten' en de afspraken tussen de raad van bestuur en raad van toezicht over de verantwoording van onkosten.

We hebben intern vastgesteld dat de regeling onkostenvergoeding raad van bestuur uit 2021 op inhoud voldoet aan de nieuwe handreiking maar in de uitvoering op onderdelen niet. Dit betreft met name:

- Publicatie van de onkostenregeling via de website;
- Publicatie van het jaarlijkse gespecificeerde onkostenoverzicht op de website.

M.b.t. dit laatste geldt dat de openbare verantwoording van de onkosten conform de bestaande regeling uit 2021 plaatsvindt via de jaarrekening, maar dat deze niet worden gespecificeerd. De verantwoording van de onkosten wordt wel jaarlijks met raad van toezicht besproken.

In haar vergadering van 23 september 2024 heeft de raad van toezicht de volgende afspraken gemaakt:

- De regeling bestuurskosten wordt gepubliceerd op de website van Laverhof.
- Jaarlijks bespreekt de raad van toezicht bij de jaarverantwoording het overzicht van de onkosten die de raad van bestuur heeft gemaakt.
- De bestuurskosten worden ieder jaar op de website gepubliceerd, tegelijk met de jaarverantwoording.
- Onkosten worden geanonimiseerd en gegroepeerd volgens de categorieën die in de handreiking staan. Autokosten en kosten rechtsbijstand worden hierin niet opgenomen.

Deze regeling is vastgesteld in de vergadering van de raad van toezicht d.d. 26 mei 2025.