

Reglement kostenvergoedingen en aannemen van geschenken en uitnodigingen Raad van Bestuur Marente

Artikel 1. Begripsbepalingen

- Kosten: de door of voor een bestuurslid in het kader van de uitoefening van de functie in redelijkheid gemaakte kosten.
- Geschenken en uitnodigingen: alle door een bestuurslid aangenomen geschenken en uitnodigingen, in de ruimste zin van het woord, van externe zakelijke relaties van Marente.

Artikel 2. Werkingsfeer

Deze regeling is van toepassing op de wijze waarop kosten van de Raad van Bestuur van Marente worden vergoed en hoe zij dienen om te gaan met het aannemen van geschenken en uitnodigingen.

Artikel 3. Kaders voor kostenvergoeding

Een bestuurslid heeft recht op vergoeding van de in redelijkheid gemaakte kosten in het kader van de uitoefening van zijn functie. De volgende uitgangspunten worden hierbij in acht genomen:

- Kosten dienen functioneel zijn. Dit betekent dat kosten direct gerelateerd zijn aan de functie van bestuurslid en in het belang van Marente zijn gemaakt.
- Kosten mogen niet (reeds) op een andere wijze zijn vergoed of betaald buiten Marente.
- De gedeclareerde kosten en de met de creditcard van Marente gedane uitgaven en rechtstreeks door Marente voor haar rekening genomen kosten moeten worden verantwoord met bonnen/betalingsbewijzen en een onderbouwing van de zakelijke reden (bijvoorbeeld door een toelichting op de kosten en in welk verband de kosten gemaakt zijn).

Artikel 4. Wijze van kostenvergoeding

- Marente kent de volgende wijzen van vergoeden van kosten aan/voor bestuursleden, met het uitgangspunt dat deze kosten gerelateerd zijn aan de uitoefening van de functie van de bestuurder van Marente en doublure van de verschillende wijzen niet mogelijk is:
 - Vergoeding aan de hand van door de bestuurder ingediende declaraties.
 - Betalingen met de creditcard van Marente.
 - Marente kan bepaalde kosten ten behoeve van een bestuurslid rechtstreeks voor haar rekening nemen.
- Alle kosten die op grond van voornoemde wijzen zijn vergoed aan/voor een bestuurslid, zijn door Marente met inachtneming van de huidige fiscale wet- en regelgeving aangewezen¹ als eindheffingsloon onder de werkkostenregeling (WKR), tenzij de vergoeding binnen de WKR:
 1. gericht is vrijgesteld,
 2. op nihil is gesteld,
 3. bij de leden van de RvB direct is belast.

Het uitgangspunt bij vrijgestelde (onbelaste) vergoedingen is dat voldaan is aan de gebruikelijkheidstoets² van de WKR, tenzij door Marente uitdrukkelijk wordt besloten

¹ Let op: er is geen wettelijke verplichting om alle kosten(vergoedingen) aan te wijzen voor de WKR. Een werkgever kan besluiten bepaalde kosten(vergoedingen) niet aan te wijzen, maar als brutoloon op de individuele loonstrook op te nemen. In dat geval behoren de kosten(vergoedingen) tot de bezoldiging voor de Wet Normering Topinkomens (WNT).

² De gebruikelijkheidstoets houdt in dat alle kostenvergoedingen, verstrekkingen en terbeschikkingstellingen die worden aangewezen als eindheffingsloon onder de WKR, niet meer dan 30% mogen afwijken van wat in vergelijkbare omstandigheden gebruikelijk is. Het bedrag dat boven de 30%-grens uitkomt, is brutoloon van de werknemer. Kostenvergoedingen,

kosten niet aan te wijzen en dientengevolge de kostenvergoeding als brutoloon op de individuele loonstrook van het bestuurslid op te nemen. De keuze om niet aan te wijzen zal blijken uit een besluit daartoe van de Raad van Commissarissen.

Artikel 5. Kosten die voor declaratie of voor betaling via de creditcard van Marente in aanmerking komen

De volgende zakelijke kosten kunnen met inachtneming van de voorwaarden zoals opgenomen in dit reglement worden gedeclareerd of kunnen worden betaald met de creditcard van Marente, mits Marente deze kosten niet rechtstreeks voor haar rekening neemt:

- Overnachtingen in het kader van een (meerdaagse) dienstreis.
- Representatiekosten. Dit zijn de kosten die in redelijkheid gemaakt worden voor het onderhouden van zakelijke relaties, die niet bij Marente werkzaam zijn.
- Zakelijke maaltijden en gebruikelijke consumpties tijdens dienstreizen.
- Reiskosten in het kader van buitenlandse dienstreizen.
- Opleidingen en cursussen ten behoeve van (de ontwikkeling) van de uitoefening van de functie van bestuurder van Marente. Voor het volgen van opleidingen en cursussen is voorafgaande goedkeuring van de voorzitter van de Raad van Commissarissen vereist.
- Kosten van lidmaatschappen van een vakvereniging of beroepsorganisatie.
- Overige kosten die zijn onderbouwd met zakelijke reden.

Per kwartaal zorgt de manager Financiën en Verkoop voor een overzicht van de getekende declaraties van de leden van de Raad van Bestuur. Dit overzicht wordt voorgelegd aan de voorzitter en/of vicevoorzitter Raad van Commissarissen die tekent voor goedkeuring

Artikel 6. Nadere voorwaarden bij dienstreizen buitenland

- Steeds moet vooraf het doel van de reis, de samenstelling van het reisgezelschap, alsmede een indicatie van de reis- en verblijfkosten vastgesteld:
- Voor een buitenlandse dienstreis van een bestuurslid is voorafgaand schriftelijke goedkeuring van de voorzitter van de Raad van Commissarissen vereist;
- Het combineren van een buitenlandse dienstreis met een privéreis kan alleen met voorafgaande goedkeuring door de Raad van Commissarissen. De aan de privéreis verbonden reis- en verblijfkosten komen volledig voor rekening van het bestuurslid zelf in privé;
- Voor buitenlandse vluchten wordt gebruik gemaakt van 'Economy class'.

Artikel 7. Overige kosten; goedkeuring Raad van Commissarissen nodig

De Raad van Commissarissen kan bij besluit bepalen dat andere kosten dan de in deze regeling genoemde kosten, al dan niet boven een bepaald bedrag, gedeclareerd of met de creditcard van Marente vergoed kunnen worden, waarbij wel goedkeuring nodig is van de Raad van Commissarissen.

Artikel 8. Terugvordering

Marente kan alle (vaste) kostenvergoedingen, betalingen met de creditcard van Marente, gedeclareerde kosten of rechtstreeks door Marente betaalde kosten met onmiddellijke ingang terugvorderen van een bestuurslid, als het bestuurslid:

- In strijd heeft gehandeld met deze regeling.
- De voor de betaling van de vergoeding van belang zijnde gegevens of bewijsstukken onvolledig of onjuist heeft verstrekt.

Dit artikel laat onverlet de overige aan Marente toekomende wettelijke of contractuele rechten.

Artikel 9. Aannemen van geschenken en uitnodigingen door de leden van de Raad van Bestuur

Het aannemen van geschenken en uitnodigingen, in de ruimste zin van het woord, van externe zakelijke relaties van Marente is in principe niet toegestaan. Deze grote mate van terughoudendheid is ook verwoord in de gedragscode van Marente.

Artikel 10. Openbaarmaking, controle & verantwoording

- De regeling wordt conform de verplichting daartoe uit de Governancecode Zorg openbaar gemaakt en de Raad van Commissarissen ziet toe op de naleving ervan.
- De manager Financiën van Marente verricht jaarlijks op grond van de Governancecode Zorg een onderzoek naar de gang van zaken omtrent de vergoeding van kosten van de Raad van Bestuur, zoals een controle op de ingediende declaraties, creditcardafschriften en originele nota's, waaronder ook begrepen de toepassing van voorliggende regeling.

Artikel 11. Onvoorziene gevallen

In gevallen waarin deze regeling niet voorziet, beslist de Raad van Commissarissen.

Artikel 12. Inwerkingtreding

Deze regeling is goedgekeurd door de Raad van Commissarissen in haar vergadering d.d. 28 oktober 2020 en treedt in werking met ingang van 29 oktober 2020.

Wijzigingen in de fiscale wet- en regelgeving kunnen aanleiding geven het Reglement aan te passen.

Alsdan zal voor de gewijzigde regeling een nieuwe datum van inwerkingtreding gelden.