

Reglement onkostenvergoedingen raad van bestuur

Artikel 1 Begripsbepalingen

1. *Regeling*: het reglement onkostenvergoedingen raad van bestuur ENA.
2. *Bestuurder of lid raad van bestuur*: alle leden, inclusief de voorzitter, van de raad van bestuur van ENA.
3. *Raad van toezicht*: raad van toezicht van ENA.
4. *Kosten*: de door of voor een lid raad van bestuur in het kader van de uitoefening van de functie in redelijkheid gemaakte kosten.
5. *Geschenken en uitnodigingen*: alle door een lid raad van bestuur aangenomen geschenken en uitnodigingen, in de ruimste zin van het woord, van externe zakelijke relaties van ENA.

Artikel 2 Werkingssfeer

Deze regeling is van toepassing op de wijze waarop kosten van de raad van bestuur van ENA worden vergoed en hoe de raad van bestuur dient om te gaan met het aannemen van geschenken en uitnodigingen.

Artikel 3 Kaders voor kostenvergoeding

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

1. Bij het maken en declareren van kosten betracht de raad van bestuur soberheid.
2. Kosten dienen functioneel zijn. Dit betekent dat kosten direct gerelateerd zijn aan de functie van lid raad van bestuur en in het belang van ENA zijn gemaakt.
3. Kosten mogen niet (reeds) op een andere wijze zijn vergoed of betaald buiten ENA.
4. De gedeclareerde kosten en rechtstreeks door ENA 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

1. ENA 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 lid raad van bestuur van ENA en doublure van de verschillende wijzen niet mogelijk is:
 - a. Vergoeding aan de hand van door het lid raad van bestuur ingediende declaraties.
 - b. ENA kan bepaalde kosten ten behoeve van een lid raad van bestuur rechtstreeks voor haar rekening nemen, waardoor op deze manier van betalen eveneens kosten worden vergoed voor een lid raad van bestuur.
2. Alle kosten die op grond van voornoemde wijzen zijn vergoed aan/voor een bestuurslid zijn door ENA met inachtneming van de huidige fiscale wet- en regelgeving aangewezen¹ als eindheffingsloon onder de werkkostenregeling (WKR),

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).

waarbij het uitgangspunt is dat voldaan is aan het gebruikelijkheidstoets² van de WKR, en worden ingevolge deze aanwijzing onder de WKR onbelast(uit)betaald. Hiervoor wordt verwezen naar het WKR-beleid van ENA.

Artikel 5 Vaste maandelijkse kostenvergoeding

Er is geen vaste maandelijkse kostenvergoeding van toepassing.

Artikel 6 Kosten die voor declaratie in aanmerking komen

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

1. Indien geen (lease)auto ter beschikking is gesteld: reiskilometers in het kader van binnenlandse dienstreizen tegen een bedrag per kilometer bepaald in de cao VVT. Reiskosten in het kader van woon-werkverkeer kunnen niet worden gedeclareerd, maar worden maandelijks uitbetaald door middel van een vaste kostenvergoeding conform de algemeen geldende regeling bij ENA voor vergoeding van reiskosten woon-werkverkeer.
2. Opleidingen en cursussen ten behoeve van (de ontwikkeling) van de uitoefening van de functie van lid raad van bestuur van ENA.
3. Kosten van lidmaatschappen van een vakvereniging of beroepsorganisatie.

De gemaakte kosten komen alleen voor vergoeding in aanmerking onder overlegging van de originele nota's en een toelichting op basis waarvan het zakelijk karakter kan worden beoordeeld en getekend door een lid van de raad van toezicht. Deze worden maandelijks aangeleverd bij de (salaris)administratie van ENA.

Artikel 7 Nadere voorwaarden bij dienstreizen buitenland

Er zijn geen buitenlandse dienstreizen van toepassing.

Artikel 8 Overige kosten; goedkeuring raad van toezicht nodig

De raad van toezicht kan bij besluit bepalen dat andere kosten dan de in deze regeling genoemde kosten, al dan niet boven een bepaald bedrag, gedeclareerd kunnen worden, waarbij wel goedkeuring nodig is van de raad van toezicht.

Artikel 9 Terugvordering

ENA kan alle gedeclareerde kosten of rechtstreeks door ENA betaalde kosten met onmiddellijke ingang terugvorderen van een lid raad van bestuur, als het lid raad van bestuur:

1. In strijd heeft gehandeld met deze regeling.

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, verstrekkingen of terbeschikkingstellingen van maximaal € 2.400 per persoon per jaar beschouwd de Belastingdienst in ieder geval als gebruikelijk; de afwijking van 30% geldt niet voor dit bedrag.

2. 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 ENA toekomende wettelijke of contractuele rechten.

Artikel 10 Aannemen van geschenken en uitnodigingen door de leden van de raad van bestuur

Voor het aannemen van geschenken en uitnodigingen, in de ruimste zin van het woord, van externe zakelijke relaties van ENA wordt verwezen naar het Integriteitsbeleid van ENA.

Artikel 11 Openbaarmaking, controle & verantwoording

De regeling wordt conform de verplichting daartoe uit de Governancecode Zorg openbaar gemaakt en de raad van toezicht ziet toe op de naleving ervan.

De controller van 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 en originele nota's, waaronder ook begrepen de toepassing van voorliggende regeling.

ENA stelt vervolgens een verantwoording op van welke bedragen zijn uitgegeven aan de leden van de raad van bestuur, gespecificeerd naar de volgende kostensoorten:

- Vaste kostenvergoedingen
- Andere kostenvergoedingen
- Binnenlandse reiskosten
- Opleidingskosten
- Representatiekosten
- Overige kosten

Artikel 12 Onvoorziene gevallen

In gevallen waarin deze regeling niet voorziet, beslist de raad van toezicht.

Artikel 13 Inwerkingtreding

Deze regeling treedt met terugwerkende kracht in werking op 1 januari 2023. 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.

Vastgesteld in de vergadering van de raad van toezicht d.d. 6 november 2023.