

## Reglement kostenvergoedingen en aannemen van geschenken en uitnodigingen

Raad van Bestuur Terwille

### Artikel 1. Begripsbepalingen

In deze regeling wordt verstaan onder:

- Raad van Bestuur: Bestuurder of bestuurslid: alle leden, inclusief de voorzitter, van de Raad van Bestuur van stichting Terwille
- Raad van Toezicht: Raad van Toezicht van Stichting Terwille
- Kosten: de door of voor een bestuurslid in het kader van de uitoefening van zijn 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 relaties van Terwille.

### Artikel 2. Werkingsfeer

Deze regeling is van toepassing op de wijze waarop kosten van de Raad van Bestuur wordt vergoed en hoe zij dient om te gaan met aan te nemen geschenken en uitnodigingen.

### Artikel 3. Kaders voor kostenvergoeding

De Raad van Bestuur heeft recht op vergoeding van de in redelijkheid gemaakte kosten in het kader van de uitoefening van hun functie.

De volgende uitgangspunten worden hierbij in acht genomen:

- kosten dienen functioneel zijn. Dit betekent dat kosten direct gerelateerd zijn aan de functie van bestuurder en in het belang van Terwille zijn gemaakt
- kosten dienen niet (reeds) op een andere wijze te zijn of worden vergoed
- gedeclareerde kosten en/of met de creditcard/bankpas van Terwille gedane uitgaven 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

De organisatie kent de volgende wijzen van vergoeden van kosten van de Raad van Bestuur:

- vergoeding aan de hand van door de bestuurder ingediende declaraties
- betalingen met de creditcard/bankpas van Terwille.

Alle kosten die worden vergoed, zijn door Terwille met inachtneming van de huidige fiscale wet- en regelgeving aangewezen als eindheffingsloon onder de werkkostenregeling (WKR), waarbij uitgangspunt is dat voldaan is aan de gebruikelijkheidstoets<sup>4</sup> van de WKR. Derhalve worden deze kosten onbelast (uit)betaald, tenzij door Terwille uitdrukkelijk wordt besloten kosten niet aan te wijzen en als brutoloon op de individuele loonstrook van de bestuurder op te nemen. De keuze om niet aan te wijzen zal blijken uit een besluit daartoe van de Raad van Toezicht.

#### **Artikel 5. Kosten die voor declaratie of voor betaling via de creditcard/bankpas van Terwille in aanmerking komen**

Zakelijke kosten kunnen met inachtneming de voorwaarden zoals opgenomen in dit reglement worden gedeclareerd of worden betaald met de creditcard van Terwille:

- Overnachtingen in het kader van een (meerdaagse) dienstreis.
- Representatiekosten voor meer dan € 25, inclusief BTW per keer. Kosten voor representatie zijn de kosten die in redelijkheid gemaakt worden voor het onderhouden van zakelijke relaties, die niet bij Terwille werkzaam zijn.
- Zakelijke lunches voor zover de kosten meer dan € 25 inclusief BTW per keer bedragen.
- Zakelijke diners voor zover de kosten meer dan € 50 inclusief BTW per keer bedragen.
- Indien geen ter beschikking gestelde (lease)auto: reiskilometers in het kader van binnenlandse dienstreizen tegen het wettelijke maximale bedrag dat is vrijgesteld van belasting.
- Parkeerkosten bij dienstreizen.
- Reiskosten in het kader van buitenlandse dienstreizen.
- Opleidingen en cursussen ten behoeve van (de ontwikkeling van) de uitoefening van de functie van bestuurder.
- Kosten van lidmaatschappen van een vakvereniging of beroepsorganisatie.
- Kosten van verzekeringen rondom aansprakelijkheid en juridische bijstand voor zover deze kosten in rekening worden gebracht bij de bestuurders.
- Overige kosten die zijn onderbouwd met zakelijke redenen, na goedkeuring door de Raad van Toezicht

*N.B. NIET voor vergoeding in aanmerking komen kosten van verkeersboetes.*

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. Declaraties van de Raad van Bestuur wordt allereerst voor gezien getekend door de directeur bedrijfsvoering van Terwille en vervolgens voor akkoord ondertekend door de voorzitter dan wel vice-voorzitter van de Raad van Toezicht.

#### **Artikel 6. Overige kosten**

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, vergoed kunnen worden en waarbij goedkeuring van de Raad van Toezicht nodig is.

#### **Artikel 7. Terugvordering**

Terwille kan in opdracht van de Raad van Toezicht alle kostenvergoedingen of betalingen met de creditcard/bankpas van Terwille terugvorderen van de Raad van Bestuur als deze:

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

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

### **Artikel 8. Controle & verantwoording**

Voor de jaarrekening onderzoekt de controller of dit reglement is nageleefd en controleert hij/zij of de ingediende declaraties conform dit reglement zijn gedaan. Op grond van de Governancecode Zorg zal hij/zij jaarlijks een verantwoording opstellen welke bedragen zijn uitgegeven aan de bestuurders, gespecificeerd naar in ieder geval de volgende kostensoorten:

- Binnenlandse reiskosten
- Buitenlandse reiskosten
- Opleidingskosten
- Representatiekosten
- Overige kosten.

De Raad van Toezicht neemt kennis van zijn bevindingen en stelt vast of het reglement correct is uitgevoerd.

### **Artikel 10. 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 relaties van Terwille is toegestaan tot een waarde van € 100 per geschenk inclusief BTW of uitnodiging. Uitzonderlijke uitnodiging en geschenken die het maximale toegestane bedrag overschrijden worden vooraf voorgelegd aan de voorzitter van de Raad van Toezicht en bij afwezigheid aan diens plaatsvervanger.

### **Artikel 11. Onvoorziene gevallen**

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

### **Artikel 12. Inwerkingtreding**

- Deze regeling is vastgesteld door de Raad van Toezicht op 16 december 2021
- De regeling is openbaar en wordt gepubliceerd op de website van Terwille.
- Wijzigingen in de fiscale wet- en regelgeving kunnen aanleiding geven het reglement aan te passen.