

## **Regeling kostenvergoedingen en aannemen van geschenken en uitnodigingen Raad van Bestuur Rivas Zorggroep**

### **Artikel 1. Begripsbepalingen**

- Regeling: de Regeling kostenvergoedingen en aannemen van geschenken en uitnodigingen Raad van Bestuur Rivas Zorggroep.
- Bestuurder of Bestuurslid: alle leden, inclusief de voorzitter, van de Raad van Bestuur van Rivas Zorggroep.
- Raad van Toezicht: Raad van Toezicht van Rivas Zorggroep.
- 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 Rivas Zorggroep.

### **Artikel 2. Werkingssfeer**

Deze regeling is van toepassing op alle leden, inclusief de voorzitter, van de Raad van Bestuur van Rivas Zorggroep. In deze regeling wordt de wijze beschreven waarop kosten van de Raad van Bestuur van Rivas Zorggroep 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 Rivas Zorggroep zijn gemaakt.
- Kosten mogen niet (reeds) op een andere wijze zijn vergoed of betaald door een andere partij dan Rivas Zorggroep.
- De gedeclareerde kosten en de met de creditcard van Rivas Zorggroep gedane uitgaven en rechtstreeks door Rivas Zorggroep 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).
- Voor regelmatig terugkerende, kleine zakelijke kosten ontvangt het bestuurslid een vaste maandelijksse kostenvergoeding. Voor deze kosten geldt geen verantwoordingsplicht.

### **Artikel 4. Wijze van kostenvergoeding**

- Rivas Zorggroep 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 Rivas Zorggroep en doublure van de verschillende wijzen niet mogelijk is:
  - Vaste maandelijksse kostenvergoeding van € 250 die ziet op de kosten zoals opgenomen in artikel 5.
  - Vergoeding aan de hand van door de bestuurder ingediende declaraties.
  - Betalingen met de creditcard van Rivas Zorggroep.
  - Rivas Zorggroep kan bepaalde kosten ten behoeve van een bestuurslid rechtstreeks voor haar rekening nemen, waardoor op deze manier van betalen eveneens kosten worden vergoed voor een bestuurslid.
- Alle kosten, die op grond van voornoemde wijzen zijn vergoed aan/voor een bestuurslid, zijn door Rivas Zorggroep, met inachtneming van de huidige fiscale wet- en regelgeving aangewezen als eindheffingsloon onder de werkkostenregeling (WKR), waarbij het uitgangspunt is dat voldaan is aan het gebruikelijkheidstoets van de WKR, en worden ingevolge deze aanwijzing onder de WKR onbelast (uit)betaald.

### **Artikel 5. Vaste maandelijkse kostenvergoeding**

Ten aanzien van de vaste maandelijkse kostenvergoeding zijn de volgende afspraken gemaakt:

- De vaste kostenvergoeding is een maandelijks uit te keren bedrag, dat bedoeld is om regelmatig terugkerende, kleine zakelijke kosten te dekken, die een bestuurslid maakt tijdens de uitoefening van de dienstbetrekking.
- Een bestuurslid ontvangt de kostenvergoeding maandelijks, gelijk met het reguliere maandsalaris.
- Het is niet toegestaan kosten waarvoor hij deze vaste maandelijkse kostenvergoeding ontvangt te declareren of de creditcard van Rivas Zorggroep daarvoor te gebruiken.
- Rivas Zorggroep heeft de kostenvergoeding met inachtneming van de huidige fiscale wet- en regelgeving aangewezen als eindheffingsbestanddeel onder de WKR.

De in de vaste maandelijkse kostenvergoeding opgenomen kosten zijn:

- Kosten kleine maaltijden en consumpties in binnen- en buitenland:
  - Lunches tijdens dienstreizen tot maximaal € 25 (inclusief BTW) per keer.
  - Diners tijdens dienstreizen tot maximaal € 50 (inclusief BTW) per keer.
  - Koffie, thee en andere, kleine consumpties (geen diners) tijdens dienstreizen.
- Representatiekosten tot maximaal € 25 (inclusief BTW) per keer. Kosten voor representatie zijn in redelijkheid gemaakte kosten voor het onderhouden van externe zakelijke relaties, die niet bij Rivas Zorggroep werkzaam zijn.
- Vakliteratuur:
  - Eigen (abonnementen op) vaktijdschriften.
  - Overige vakliteratuur.

Als Rivas Zorggroep op grond van een wettelijke bepaling (bijvoorbeeld WNT of Wet op de loonbelasting 1964) of een van toepassing zijnde Governancecode, gehouden is een kostenonderzoek/controle te doen naar de vaste maandelijkse kostenvergoeding, zijn de bestuurders gehouden hieraan hun medewerking te verlenen. Het niet verlenen van medewerking door een bestuurder of indien uit een dergelijk onderzoek blijkt dat de vaste maandelijkse kostenvergoeding niet (volledig) onderbouwd kan worden, kan ertoe leiden dat Rivas Zorggroep genoodzaakt is de vaste maandelijkse kostenvergoeding te herzien c.q. stop te zetten.

### **Artikel 6. Kosten die voor declaratie of voor betaling via de creditcard van Rivas Zorggroep in aanmerking komen**

De volgende zakelijke kosten, die niet onder de vaste maandelijkse kostenvergoeding vallen zoals genoemd in artikel 5, kunnen met inachtneming van de voorwaarden zoals opgenomen in deze regeling worden gedeclareerd of kunnen worden betaald met de creditcard van Rivas Zorggroep, mits Rivas Zorggroep deze kosten niet rechtstreeks voor haar rekening neemt:

- Overnachtingen in het kader van een (meerdaagse) dienstreis.
- Zakelijke lunches tijdens dienstreizen voor zover de kosten meer dan € 25 inclusief BTW per keer bedragen.
- Zakelijke diners tijdens dienstreizen voor zover de kosten meer dan € 50 inclusief BTW per keer bedragen.
- 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 Rivas Zorggroep werkzaam zijn.
- Reiskilometers binnenlandse dienstreizen worden vergoed op basis van € 0,30 netto per kilometer op basis van declaratie. Zie separate "regeling reiskostenvergoeding Raad van Bestuur Rivas Zorggroep".
- Reiskosten in het kader van buitenlandse dienstreizen.
- Opleidingen en cursussen ten behoeve van (de ontwikkeling van) de uitoefening van de functie van bestuurders van Rivas Zorggroep. Hiervoor is goedkeuring van de voorzitter Raad van Toezicht vereist.
- Kosten van lidmaatschappen van een vakvereniging of beroepsorganisatie.
- Overige kosten die zijn onderbouwd met zakelijke reden, na goedkeuring door de Raad van Toezicht.

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. Deze worden maandelijks aangeleverd bij de afdeling Financiën van Rivas Zorggroep voor betalingen via de creditcard. Bij declaraties worden ze toegevoegd tijdens het digitale aanleverproces in het HR systeem.

#### **Artikel 7. 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 worden vastgesteld.
  - Voor een buitenlandse dienstreis van een bestuurslid, op eigen initiatief of op uitnodiging, is voorafgaande goedkeuring van de voorzitter van de Raad van Bestuur vereist.
  - Voor een buitenlandse dienstreis van de voorzitter Raad van Bestuur, op eigen initiatief of op uitnodiging, is voorafgaande goedkeuring van de voorzitter Raad van Toezicht vereist.
- Het combineren van een buitenlandse dienstreis met een privéreis kan alleen met voorafgaande goedkeuring door de Raad van Toezicht. 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 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 of met de creditcard van Rivas Zorggroep vergoed kunnen worden, waarbij wel (voorafgaande) goedkeuring nodig is van de Raad van Toezicht.

#### **Artikel 9. Terugvordering**

Rivas Zorggroep kan alle (vaste) kostenvergoedingen, betalingen met de creditcard van Rivas Zorggroep, gedeclareerde kosten of rechtstreeks door Rivas Zorggroep 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 Rivas Zorggroep toekomende wettelijke of contractuele rechten.

#### **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 zakelijke relaties van Rivas Zorggroep is toegestaan tot een waarde van € 100 inclusief BTW per geschenk of uitnodiging, met inachtneming van de gedragscode van Rivas Zorggroep.

Alle aangenomen geschenken en uitnodigingen dienen te worden gemeld bij de afdeling Financiën van Rivas Zorggroep, onder vermelding van welke relatie het betreffende geschenk of de betreffende uitnodiging is aangenomen en welke waarde het geschenk of de uitnodiging heeft.

#### **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 afdeling Financiën van Rivas Zorggroep 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 deze regeling.

Rivas Zorggroep stelt vervolgens een verantwoording op van welke bedragen zijn uitgegeven aan de bestuursleden, gespecificeerd naar de volgende kostensoorten:

- Vaste kostenvergoedingen.
- Andere kostenvergoedingen.
- Binnenlandse reiskosten.

- Buitenlandse 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 in werking op 23 maart 2023 en vervangt de voorgaande regeling met inwerkingstredingsdatum 1 mei 2017. Wijzigingen in de fiscale wet- en regelgeving kunnen aanleiding geven de regeling aan te passen. Alsdan zal voor de gewijzigde regeling een nieuwe datum van inwerkingtreding gelden.

Vastgesteld door Raad van Toezicht Rivas Zorggroep op 22 maart 2023

P. de Schipper  
Voorzitter Raad van Toezicht