



Reglement kostenvergoedingen en aannemen van geschenken en uitnodigingen Raad van Bestuur Amarant Groep

Artikel 1. Begripsbepalingen

- Regeling: het Reglement kostenvergoedingen en aannemen van geschenken en uitnodigingen Raad van Bestuur Amarant Groep;
- Bestuurder of Bestuurslid: alle leden, inclusief de voorzitter, van de Raad van Bestuur van Amarant Groep;
- Raad van Toezicht: Raad van Toezicht van Amarant Groep;
- 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 Amarant Groep.

Artikel 2. Werkingssfeer

Deze regeling is van toepassing op de wijze waarop kosten van de Raad van Bestuur van Amarant Groep 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 Amarant Groep zijn gemaakt;
- Kosten mogen niet (reeds) op een andere wijze zijn vergoed of betaald buiten Amarant Groep;
- De gedeclareerde kosten en de met de creditcard van Amarant Groep gedane uitgaven en rechtstreeks door Amarant Groep 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

- Amarant Groep 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 Amarant Groep en doublure van de verschillende wijzen niet mogelijk is:
 - Vergoeding aan de hand van door de bestuurder ingediende declaraties;
 - Betalingen met de creditcard van Amarant Groep;
 - Amarant Groep 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 Amarant Groep met inachtneming van de huidige fiscale wet- en regelgeving aangewezen¹ als eindheffingsloon onder de werkkostenregeling (WKR), waarbij het uitgangspunt is dat voldaan is

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).

aan het gebruikelijkheidstoets² van de WKR, en worden ingevolge deze aanwijzing onder de WKR onbelast(uit)betaald, tenzij door Amarant Groep uitdrukkelijk wordt besloten 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 Toezicht.

Artikel 5. Kosten die voor declaratie of voor betaling via de pinpas van Amarant Groep 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 pinpas van Amarant Groep, mits Amarant Groep deze kosten niet rechtstreeks voor haar rekening neemt:

- Overnachtingen in het kader van een (meerdaagse) dienstreis.
- Representatiekosten inclusief BTW per keer. Kosten voor representatie zijn de kosten die in redelijkheid gemaakt worden voor het onderhouden van zakelijke relaties, die niet bij Amarant Groep werkzaam zijn;
- Zakelijke lunches tijdens dienstreizen;
- Zakelijke diners tijdens dienstreizen;
- Voorgesloten kosten voor inhuur chauffeur in opdracht en voor rekening van Amarant Groep;
- Reiskosten in het kader van buitenlandse dienstreizen;
- Opleidingen en cursussen ten behoeve van (de ontwikkeling) van de uitoefening van de functie van bestuurder van Amarant Groep:
 - Voor het volgen van opleidingen en cursussen is voorafgaande goedkeuring van de voorzitter van de 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 voorzitter Raad van Toezicht.

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, op eigen initiatief of op uitnodiging, is voorafgaande goedkeuring van de voorzitter van de 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 7. 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 Amarant Groep vergoed kunnen worden, waarbij wel goedkeuring nodig is van de Raad van Toezicht.

Artikel 8. Terugvordering

Amarant Groep kan alle (vaste) kostenvergoedingen, betalingen met de creditcard van Amarant Groep, gedeclareerde kosten of rechtstreeks door Amarant Groep 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;

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.

Dit artikel laat onverlet de overige aan Amarant Groep 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 Amarant Groep is toegestaan binnen de voorwaarden zoals neergelegd in de gedragscode van Amarant Groep.

Artikel 10. 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 concern controller van Amarant Groep 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.

Amarant Groep stelt vervolgens een verantwoording op van welke bedragen zijn uitgegeven aan de leden van de Raad van Bestuur en deze publiceren³, gespecificeerd naar de volgende kostensoorten:

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

Artikel 11. Onvoorziene gevallen

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

Artikel 12. Inwerkingtreding

Deze regeling treedt in werking op 4 juli 2017. 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 te Tilburg op 4 juli 2017

P.A.C.M. Van der Velden
Voorzitter Raad van Toezicht Amarant Groep

³ Als regel zal dat via de website van Amarant Groep gaan.