

Regeling (on)kostenvergoeding raad van bestuur

Inleiding

Stichting Amsterdam UMC gaat zorgvuldig en sober met zijn uitgaven om. Vanuit de maatschappij wordt terecht kritisch gekeken naar de besteding van publiek geld. De uitgaven en declaraties van de leden van de raad van bestuur hangen samen met de uitvoering van hun bestuursfunctie. Dit sluit aan bij de Governancecode Zorg van 2022 waarin staat dat de RvB-leden de waarden en de normen van de organisatie actief uitdragen. Deze regeling beschrijft het beleid voor de zakelijke (on)kosten die nodig zijn voor een goede vervulling van de bestuursfunctie.

De raad van toezicht stelt een beleid op voor de vergoeding van onkosten van de raad van bestuur en het aannemen van geschenken en uitnodigingen door de raad van bestuur. Dit beleid wordt openbaar gemaakt en de raad van toezicht ziet toe op de naleving ervan. Jaarlijks wordt openbaar (via de website van de zorgorganisatie) verantwoord welke bedragen op grond hiervan zijn uitgegeven, gespecificeerd naar vaste en andere onkostenvergoedingen, binnenlandse en buitenlandse reiskosten, opleidingskosten, representatiekosten en overige kosten.

1. Uitgangspunten:

1. Het is een regeling voor de vergoeding van zakelijk gemaakte (on)kosten door bestuurders van Stichting Amsterdam UMC.
2. Deze regeling is zo beknopt mogelijk en gaat uit van hoofdlijnen en is mede bedoeld om de kosten te kunnen typeren in het kader van de werkkostenregeling.
3. Eén keer per jaar vindt een toets plaats naar de gemaakte onkosten wat in opdracht is van de raad van toezicht van Stichting Amsterdam UMC.
4. Iedere bestuurder heeft een vaste kostenvergoeding waaruit nader beschreven kosten betaald dienen te worden.
5. De regeling is bedoeld om onkosten indien van toepassing met behulp van inkoopfacturen te vergoeden en daarmee declaraties zoveel mogelijk te voorkomen.
6. Functiegebonden onkosten, zoals inrichting werkruimtes en digitale werkmiddelen worden vanuit de instellingen bekostigd.
7. Functiegebonden onkosten die uitgaven zijn voor de uitoefening van de functie als medisch specialist betreffen geen onkostenvergoedingen als bestuurder of bestuurdersbeloningen in het kader van de WNT. Voor de volledigheid worden deze kosten wel separaat gepresenteerd in de jaarlijkse opgave en daarmee transparant.

2. Vaste kostenvergoeding:

Alle bestuurders ontvangen een vaste kostenvergoeding netto waarvan de bedoeling is dat zij daarmee niet voorkombare uitgaven doen vanuit hun rol als bestuurder en deze kosten niet separaat declareren (zie hiervoor artikel 3 van de regeling). De hoogte ervan is € 400 per maand en wordt vanaf 1-1-2026 jaarlijks geïndexeerd conform de gemiddelde NZa index.

3. Wat bestuurders geacht worden van de vergoeding zelf te betalen en hoe zij die beheren

De volgende zaken worden bestuurders geacht van de eigen vaste kostenvergoeding te betalen. Bedragen onder de € 100 (jaarlijks te indexeren vanaf 1-1-2026) worden geacht uit de vaste kostenvergoeding betaald te worden. Hiervoor is geen specifieke verantwoording vereist en deze kosten mogen niet worden gedeclareerd:

1. Persoonlijke cadeautjes (niet functioneel) voor collega's/medewerkers ter gelegenheid van jubilea, huwelijken, verjaardagen, ziekte, promotie, pensioen, vertrek, et cetera.
2. Viering van eigen feestelijke gebeurtenissen met collega's en medewerkers.
3. Ontvangst van een (beperkt aantal) collega's en medewerkers thuis.
4. Ontvangst van zakenrelaties thuis.
5. Kosten onderweg voor binnen- en buitenlandse zakenreizen.
6. Aanschaf op eigen naam van vakliteratuur.
7. Parkeerkosten, autowaskosten en tolgelden, verkeersboetes.
8. Kleine representatieve uitgaven.
9. Lunch- en dinerkosten per keer onder een bedrag van € 100 inclusief fooien. Het betreft hier zowel individuele kosten als kosten die de bestuurders gezamenlijk maken.
10. Niet nader genoemde kosten waarvan het karakter meebrengt dat zij onder de vaste

kostenvergoeding vallen, zoals portokosten van zakelijke brieven vanuit huis verzonden en kleine kosten bij informele ontvangsten buitenshuis van zakelijke relaties.

11. Persoonlijke diners in hotels bij overnachtingen, tenzij sprake is van zakelijke afspraken.
12. Kosten (mini)bar bij overnachtingen in hotels.
13. Individuele consumpties buiten de werkplek.
14. Inrichting werkkamer thuis.

Mocht de som van de kostenvergoedingen op jaarbasis daadwerkelijk en aantoonbaar de gemaakte onkosten niet dekken kan het meerdere worden gedeclareerd met originele bonnen en toelichting aard declaratie(s).

4. Overzicht van te declareren onkosten bestuurders

Binnenlandse dienstreizen

- Hotelkosten op basis van logies en ontbijt.

Buitenlandse dienstreizen

- Conform het beleid dienstreizen van Stichting Amsterdam UMC.
- Vlieguren binnen Europa economy class, buiten Europa business class.
- Een eventueel langer verblijf of deelname van de partner is voor privérekening bestuurder.
- Bijkomende kosten: conform cao rijk ([Bijlage 06: Tarieflijst verblijfkosten buitenlandse dienstreizen per 1 januari 2025 | CAO Rijk Online | CAO Rijk](#))

Opleidingen

- Zakelijke contributies en lidmaatschappen.
- Bij opleidingen: toestemming vooraf vereist van voorzitter RvT waar het de voorzitter raad van bestuur betreft en van de voorzitter raad van bestuur waar het de andere leden van de raad van bestuurder betreft.

Vervoer

De bestuurder heeft keuze uit een van onderstaande drie varianten:

- De bestuurder kan structureel gebruik maken van een leaseauto, inclusief doorbelasting brandstof en bijkomende kosten voor onderhoud en reparatie, tot een bepaald bedrag. Deze leaseauto is bedoeld voor woon-werkverkeer en voor werk-werk-verkeer. Indien de auto uitsluitend voor woon-werk en werk-werkverkeer wordt gebruikt is geen sprake van fiscale bijtelling. Als ook privé in de auto wordt gereden is de fiscale bijtelling van de leaseauto onderdeel van het WNT-norm inkomen.
- De bestuurder kan structureel gebruik maken van de eigen auto voor woon-werkverkeer en voor werk-werk-verkeer en declareert de gereden kilometers. De vergoeding per kilometer bedraagt het fiscaal gericht vrijgestelde bedrag.
- De bestuurder kan structureel gebruik maken van openbaar vervoer woon-werkverkeer en voor werk-werk-verkeer en taxivervoer voor werk-werkverkeer.

Inzet van een student-chauffeur of een professionele chauffeur in de eigen (lease)auto voor incidenteel werk-werkverkeer indien dit efficiencyvoordelen oplevert. Inzet van taxi en openbaar vervoer als dit de meest efficiënte oplossing is.

5. Nevenfuncties

1. Kosten voor buitenlandse dienstreizen, hotelovernachtingen, representatiekosten en opleidingen te maken voor nevenfuncties wordt geacht betaald te worden door de organisatie van de nevenfunctie.
2. Reiskosten naar en van de nevenfunctie, gelieerd aan of vanuit de rol van bestuurder van Stichting Amsterdam UMC, zijn onderdeel van deze regeling onkostenvergoeding met uitzondering van de betaalde nevenfuncties waarbij de inkomsten voor de bestuurder zelf zijn.

6. Uitnodigingen en geschenken

1. Het is de taak van de bestuurder om Amsterdam UMC binnen en buiten Nederland te vertegenwoordigen. Dat kan gebeuren op eigen initiatief maar ook op uitnodiging van een andere partij. Het is aan de bestuurder om in schatten of aan een uitnodiging wel of niet

gevolg moet worden gegeven.

2. Tegenstrijdigheid van belangen tussen bestuurder en Amsterdam UMC of belangenverstrengeling tussen bestuurder en externe partijen zijn hierbij overwegingen; leidend blijft common sense.
3. In geval het een uitnodiging uit buitenland betreft, is datgene opgenomen onder artikel 4 van toepassing.
4. Indien de andere partij aanbiedt om de kosten van de buitenlandse reis geheel of gedeeltelijk te dragen of te vergoeden, zal dit niet worden geaccepteerd.
5. Indien een partij de bestuurder voor enige activiteit of prestatie een geschenk wil geven kan dit worden geaccepteerd indien dit geschenk in redelijke verhouding staat tot de geleverde prestatie en geen grotere waarde heeft dan € 100.
6. Geschenken met hogere waarde of geschenken ongeacht de waarde welke de onafhankelijkheid en de goede naam van de bestuurder zouden kunnen schaden dienen te worden geweigerd.
7. Relatiegeschenken welke worden toegezonden hebben geen grotere waarde dan € 100.
8. Relatiegeschenken van een voor de bestuurder (on)bekende partij of met een hogere waarde worden per kerende post geretourneerd.

7. Procesafspraken

1. Van bestuurders wordt gevraagd met mate met de eigen (on)kosten om te gaan vanuit de wetenschap dat het publiek geld betreft.
2. Van alle gedeclareerde onkosten dient bewijsmateriaal aanwezig te zijn.
3. Jaarlijks stelt Dienst Financiën (afdeling Planning & Control) per kalenderjaar een overzicht van de onkostenvergoedingen op vanuit de informatie van de financiële administratie en de personeels- en salarisadministratie met onderliggende documentatie (bijvoorbeeld inkoopfacturen, declaraties, bonnen en salarisstroken per bestuurder).
4. De voorzitter van de raad van bestuur van Stichting Amsterdam UMC controleert de onkosten van de andere bestuurders.
5. Eens per jaar vindt een toets plaats door de (interne) auditor over de gemaakte onkosten; de uitkomsten van deze toets wordt uitgebracht aan de Remuneratiecommissie, die vervolgens de raad van toezicht adviseert om (al dan niet) décharge te verlenen.
6. Na décharge worden de declaraties en de onderbouwing daarvan eens per jaar gepubliceerd op internet via de website van de zorgorganisatie.
7. Bij bijzonderheden of twijfel van declaraties vraagt de bestuurder vooraf toestemming aan de Remuneratiecommissie.
8. Deze regeling betreft vergoedingen die fiscaal zijn toegestaan voor (af)rekening met en van de bestuurder. Deze vergoedingen zijn geen onderdeel van de bezoldiging conform de Wet Normering Topinkomens.
9. Wanneer de Belastingdienst (een deel) van de onkostenvergoeding wil belasten (achteraf) dan zijn de kosten hiervan en de loonheffing met eventuele boetes voor rekening van de betreffende bestuurder (in geval de WNT-norm wordt overschreden of niet is toegestaan of vergoeding van onkosten).

Vastgesteld door de raad van toezicht d.d. 28 mei 2025. De regeling geldt vanaf boekjaar 2025 en gaat met terugwerkende kracht in op 1 januari 2025.