

REGELING ONKOSTEN, AANNEMEN VAN GESCHENKEN EN UITNODIGINGEN DOOR DE RAAD VAN BESTUUR

Inleiding

De Raden van Commissarissen van MCL BV, Tjongerschans BV en Noorderbreedte BV zijn in de hoedanigheid van werkgever verantwoordelijk voor alle aspecten die de rechtspositie van de bestuurders van de BV's betreffen. Hieronder vallen ook de regels en afspraken ten aanzien van te declareren kosten.

Het doel van deze onkostenregeling is het vastleggen van een duidelijk kader voor de door bestuurders te declareren kosten en aan hen toe te kennen faciliteiten. Een deel van de in deze regeling opgenomen onderwerpen is ook in het kader van de arbeidsovereenkomst met de betrokken bestuurder geregeld en is hier voor de overzichtelijkheid in geïntegreerd. Het gaat daarbij veelal om voorzieningen die mede beoordeeld moeten worden als secundaire arbeidsvoorwaarden. In de individuele arbeidsovereenkomst van de bestuurders van de BV's kunnen nadere afspraken worden vastgelegd.

Algemene regel is dat alle kosten, die in redelijkheid voor een goede vervulling van de functie worden gemaakt, worden vergoed op basis van declaratie en ter overlegging van deugdelijke bescheiden (rekeningen, facturen, bonnetjes, kwitanties, etc.). De declaratienormen en het declaratiegedrag van de bestuurders moeten voldoen aan de standaard van soberheid, eenduidigheid, doelmatigheid en transparantie. Het geheel van belastbare vergoedingen en bezoldiging mag niet hoger zijn dan het WNT-bezoldigingsmaximum. Ook de werkkostenregeling en overige relevante wet- en regelgeving moeten in acht genomen worden.

1. Werkingssfeer en ingangsdatum

- 1.1 Deze regeling is van toepassing op de bestuurders van MCL BV, Tjongerschans BV en Noorderbreedte BV.
- 1.2 MCL BV, Tjongerschans BV en Noorderbreedte BV vergoeden de onkosten die de bestuurders hebben gemaakt in het kader van de uitoefening van de functie en betreft:
 - uitgaven die bestuurders verrichten in uitoefening van hun functie en die zij achteraf declareren;
 - uitgaven die op basis van een factuur direct aan MCL BV, Tjongerschans BV of Noorderbreedte BV in rekening worden gebracht;
 - de ter beschikkingstelling, en het gebruik, van enige specifieke faciliteiten door MCL BV, Tjongerschans BV of Noorderbreedte BV aan de bestuurders van de BV's.
- 1.3 Deze regeling treedt in werking per 1 januari 2018 en blijft van kracht tot deze door een andere onkostenregeling is vervangen of wordt afgeschaft.
- 1.4 In geval van strijdigheid van (onderdelen van) deze regeling met huidige of toekomstige (fiscale) wet- en regelgeving, worden deze onderdelen als nietig beschouwd en zal de regeling worden aangepast overeenkomstig de geldende wet- en regelgeving.
- 1.5 In gevallen waarin deze regeling niet voorziet, beslist de Remuneratie- en Benoemingscommissie van de Raden van Commissarissen van MCL BV, Tjongerschans BV of Noorderbreedte BV, eventueel na consultatie van de Raden van Commissarissen van de BV's.
- 1.6 Deze regeling is vastgesteld door de Raden van Commissarissen van MCL BV, Tjongerschans BV en Noorderbreedte BV in hun vergadering van 1 januari 2018 en kan alleen gewijzigd worden door de Raden van Commissarissen van de BV's.



2. Woon-werk-verkeer

- 2.1 Indien en voor zover door MCL BV, Tjongerschans BV of Noorderbreedte BV aan de bestuurder van de BV geen auto ter beschikking is gesteld, ontvangt de bestuurder een reiskostenvergoeding woon-werk-verkeer conform de maximaal vrijgestelde fiscale vergoeding (momenteel € 0,19 per kilometer). De reiskostenvergoeding wordt maandelijks berekend en bij de salarisbetaling uitgekeerd overeenkomstig een door wet- en regelgeving goedgekeurde wijze.

3. Dienstreizen

- 3.1 Indien en voor zover door MCL BV, Tjongerschans BV of Noorderbreedte BV aan de bestuurder van de BV geen auto ter beschikking is gesteld, ontvangt de bestuurder hiervoor een reiskostenvergoeding voor dienstreizen conform de maximaal vrijgestelde fiscale vergoeding (momenteel € 0,19 per kilometer) . Vergoeding vindt plaats op basis van declaratie waaruit bestemming en aantal gereisde kilometers c.q. het afgelegde traject (ingeval van openbaar vervoer) blijkt.
- 3.2 Een dienstreis wordt gedefinieerd als een reis die wordt gemaakt in het kader van het uitoefenen van de functie van bestuurder, met uitzondering van de reiskosten in verband met woon-werk-verkeer. Hieronder wordt onder meer verstaan een reis in verband met:
- het bijwonen van externe bijeenkomsten, overleggen etc. in het kader van de uitoefening van de functie;
 - het bezoeken van congressen, symposia en dergelijke bijeenkomsten in het kader van de uitoefening van de functie;
 - het volgen van cursussen en opleidingen in het kader van de uitoefening van de functie;
 - deelname aan evenementen van sociale en maatschappelijke aard die ondersteunend zijn aan de uitoefening van de functie.
- 3.3 De reiskosten voor een tijdens dienstreizen meereizende partner van de bestuurder komen niet voor vergoeding in aanmerking.
- 3.4 Bij vlieggreizen binnen en buiten Europa geldt dat economy class wordt gevlogen.

4. Auto

- 4.1 Aan de bestuurder van de BV kan door MCL BV, Tjongerschans BV of Noorderbreedte BV een auto ter beschikking worden gesteld. Het auto(lease)reglement geeft hierbij de uitgangspunten aan.

5. Verblijfskosten

- 5.1 De uitgaven voor verblijfskosten worden vergoed op basis van de werkelijk gemaakte kosten, indien deze zijn gemaakt tijdens een dienstreis en in geval van zakelijke besprekingen, mits de standaard van soberheid, eenduidigheid en doelmatigheid is gehanteerd.
- 5.2 De vergoeding van verblijfskosten wordt beperkt tot de dagen van verblijf die voor het zakelijke doel van de dienstreis redelijkerwijs noodzakelijk zijn.
- 5.3 De Raad van Commissarissen kan een normbedrag voor verblijfskosten vaststellen.
- 5.4 De verblijfskosten voor een tijdens dienstreizen meereizende partner van de bestuurder komen niet voor vergoeding in aanmerking.

6. Eten en drinken

- 6.1 Uitgaven voor eten en drinken (lunches, diners, etc.) worden vergoed op basis van werkelijk gemaakte kosten indien deze zijn gemaakt tijdens een dienstreis en in geval van zakelijke besprekingen, ook hier geldt de standaard van soberheid, eenduidigheid.
- 6.2 Diners in geval het gebruikelijke dinertijdstip voorafgegaan en gevolgd wordt door werkzaamheden voor MCL BV, Tjongerschans BV of Noorderbreedte BV, komen voor vergoeding in aanmerking.

7. Representatiekosten

- 7.1 Representatiekosten zijn de kosten die voortvloeien uit de eisen die de uitoefening van de functie van bestuurder van de BV stelt ten aanzien van het onderhouden van externe contacten. Het betreft alle kosten die gemaakt worden voor het onderhouden van externe contacten, dat wil zeggen zakelijke relaties, die niet bij MCL BV, Tjongerschans BV en Noorderbreedte BV werkzaam zijn, waaronder kosten vergaderlocatie, lunch en diner, en (relatie)geschenken ten behoeve van afscheid, jubilea, blijk van waardering, etc. De uitgaven voor representatie worden vergoed op basis van de werkelijk gemaakte kosten.
- 7.2 De kosten voor maaltijden gelden als representatiekosten indien een bestuurder van de BV met één of meer externe, zakelijke contacten de maaltijd gebruikt.
- 7.3 Kosten voor relatiegeschenken betreffen kosten die onder andere gemaakt worden voor cadeaus ter gelegenheid van een afscheid of een jubileum van een extern contact en cadeaus ten behoeve van externe contacten.
- 7.4 Een alternatief voor relatiegeschenken is een storting op een bankrekening van een goed doel indien een extern contact dit wenst bij afscheid, installatie of andere bijzondere gelegenheid. Uitbetaling van een dergelijke schenking geschiedt middels een betaalopdracht.
- 7.5 De Raad van Commissarissen van de BV kan een normbedrag voor representatiekosten en relatiegeschenken vaststellen.

8. Opleiding en ontwikkeling

- 8.1 MCL BV, Tjongerschans BV en Noorderbreedte BV kennen aan de bestuurders faciliteiten toe voor opleiding en ontwikkeling. Hieronder vallen – mits voor de functie relevant - o.a.:
 - het volgen van een studie, opleiding, cursus, of dergelijke;
 - het bezoeken van congressen, seminars, symposia, of dergelijke;
 - intervisie, coaching en accreditatie;
 - lidmaatschappen van vakliteratuur.
- 8.2 Opleidings- en ontwikkelingswensen worden vooraf besproken dan wel ter goedkeuring voorgelegd aan de Remuneratie- en Benoemingscommissie in het kader van persoonlijke ontwikkeling.
- 8.3 Uitgaven in het kader van deze toegekende faciliteiten komen voor vergoeding in aanmerking, mits relevant en verantwoord, op basis van werkelijke kosten en onder overlegging van deugdelijke bescheiden.
- 8.4 MCL BV, Tjongerschans BV en Noorderbreedte BV kunnen aan de toe te kennen faciliteiten voorwaarden stellen, waaronder een terugbetalingsverplichting. Een dergelijke afspraak wordt schriftelijk vastgelegd.

9. Rechtsbijstandsverzekering

- 9.1 MCL BV, Tjongerschans BV en Noorderbreedte BV bieden de bestuurders de mogelijkheid om een rechtsbijstandsverzekering voor bestuurders af te sluiten. Deze verzekering biedt juridische ondersteuning bij een arbeidsconflict. De premiekosten voor de rechtsbijstandsverzekering van de bestuurder worden door MCL BV, Tjongerschans BV en Noorderbreedte BV vergoed.

10. Faciliteiten

- 10.1 MCL BV, Tjongerschans BV en Noorderbreedte BV stellen de bestuurders gedurende de benoemingsperiode desgewenst technologische faciliteiten ter beschikking voor het verrichten van werkzaamheden, zoals computer, laptop en/of tablet en mobiele telefoon. De faciliteiten zijn conform het beleid en de regelingen zoals die voor werknemers van MCL BV, Tjongerschans BV of Noorderbreedte BV gelden. Als de voorzieningen de fiscale grenzen overschrijden, zal een eigen bijdrage worden berekend dan wel zal de voorziening als loon in natura meetellen bij de bezoldiging.

11. Procedure declaratie en verantwoording

- 11.1 Alle kosten die op basis van deze onkostenregeling voor vergoeding in aanmerking komen, worden vergoed op basis van declaratie, en ter overlegging van deugdelijke bescheiden (rekeningen, facturen, bonnetjes, kwitanties etc.), tenzij uitdrukkelijk anders overeengekomen.
- 11.2 De bestuurder van de BV declareert de kosten op dezelfde wijze als voor medewerkers van MCL BV, Tjongerschans BV of Noorderbreedte BV.
- 11.3 De financiële administratie van de respectievelijke BV houdt een overzicht bij van de kosten die gemaakt zijn door de bestuurder van de BV die vallen onder deze onkostenregeling, met de bijbehorende bescheiden, gespecificeerd naar vaste en andere onkostenvergoedingen, binnenlandse en buitenlandse reiskosten, opleidingskosten, representatiekosten en overige kosten. In het overzicht is de volgende informatie per uitgave opgenomen: datum, omschrijving, toelichting en bedrag. Bij posten waarbij door omstandigheden geen deugdelijk bescheid kan worden overlegd, worden die omstandigheden op het overzicht toegelicht.
- 11.4 Periodiek worden deze overzichten vanuit de BV's aan DIA MCL 'concern control' aangeleverd, die hiervan de gezamenlijke ZPF tertiaal rapportage maakt.
- 11.5 De bestuurders van de BV leggen – achteraf - middels de tertiaal rapportage verantwoording af aan de voorzitter van de Raad van Commissarissen dan wel Remuneratie- en Benoemingscommissie van de Raden van Commissarissen van MCL BV, Tjongerschans BV en Noorderbreedte BV. Deze beoordeelt ten minste op de volgende punten:
- de standaard van soberheid, eenduidigheid, doelmatigheid en transparantie bij declareren;
 - rechtmatigheid van de gedane uitgaven;
 - aanwezigheid van bescheiden;
 - naleving van de onkostenregeling naar de letter en naar de geest.
- 11.6 De voorzitter van de Raad van Commissarissen accordeert de declaratieoverzichten van de bestuurder van de BV op basis van deze onkostenregeling. Bij grote of bijzondere uitgaven vraagt de bestuurder van de BV - vooraf - toestemming aan de voorzitter van de Raad van Commissarissen.
- 11.7 De Remuneratie- en Benoemingscommissie rapporteert jaarlijks over haar beoordeling aan de Raden van Commissarissen van MCL BV, Tjongerschans BV en Noorderbreedte BV.
- 11.8 De naleving van deze regeling wordt jaarlijks onderworpen aan controle door de externe accountant.
- 11.9 Als maatschappelijke organisatie zijn MCL BV, Tjongerschans BV en Noorderbreedte BV

transparant over vergoedingen aan de bestuurders van de BV's. Jaarlijks wordt in de jaarverslagen van MCL BV, Tjongerschans BV en Noorderbreedte BV inzicht gegeven in de vergoedingen van kosten die voortvloeien uit de oefening van de functie.

12. Aannemen van geschenken en uitnodigingen

- 12.1 Geschenken: Onder geschenken wordt verstaan: een vergoeding, beloning, gift, belofte of dienst, in welke vorm dan ook, die door derden worden aangeboden.
- 12.2 Met inachtneming van de verplichting om belangenconflicten te vermijden en de onafhankelijkheid te bewaren, is het aannemen van geschenken door de bestuurders van de BV's in principe niet toegestaan. Bij wijze van uitzondering mag een geschenk aangenomen worden, mits dit de waarde van € 50 - 75,- niet overschrijdt.
- 12.2 Uitnodigingen: Met inachtneming van de verplichting om belangenconflicten te vermijden en de onafhankelijkheid te bewaren, mogen de bestuurders van de BV's uitnodigingen aanvaarden voor diners, conferenties, culturele evenementen etc., indien deelname aan het evenement in het belang is van de BV en/of zich niet verzet tegen de vervulling van de opgedragen taken en plichten.
- 12.3 Bestuurders treden bij twijfel over toelaatbaarheid in overleg met de voorzitter van de Raad van Commissarissen van de BV.

Vastgesteld door de Raden van Commissarissen van MCL B.V., Tjongerschans B.V. en Noorderbreedte B.V. op 19 december 2017