

**Overordnede retningslinjer for honorering af bestyrelsesmedlemmerne
i Asserbo Vandværk a.m.b.a.**

1. Udgangspunkt

- 1.1. Anbefalingerne fra *Danske Vandværker og Dansk Fjernvarme i "Kodeks for godt bestyrelsesarbejde* i de forbrugerejede forsyningselskaber" (1. udgave 2018). Heri anbefales det, at man anvender skattepligtig honorering. Et vandværk anses for at være en virksomhed og ikke en forening.
- 1.2. Det lægges til grund, at SKAT's regler for udbetaling af skattefri godtgørelse til "*Ulønnede medhjælpere mv. eller ulønnede bestyrelsesmedlemmer i foreninger*" ikke giver mulighed for at udbetale skattefri godtgørelse til bestyrelsesmedlemmer i AV til dækning af f.eks. telefon og internetadgang eller til administration
- 1.3. Den tidligere AV-bestyrelses beslutning af 20.03.2017
- 1.4. Den af LM udarbejdede honorarsammenligning omfattende de samarbejdende vandværker (dateret 24.08.2017)

2. Principper for beløbsfastlæggelse og omkostningsdækning

- 2.1. Bestyrelsesarbejdet en fællesskabsindsats, der ikke aflønnes, men godtgøres med et "passende honorar"
- 2.2. Honoraret bør stå i et rimeligt forhold til det ansvar og de arbejdsopgaver med forventet tidsforbrug, som bestyrelsesmedlemmet påtager sig
- 2.3. Honoreringen skal være på niveau med sammenlignelige a.m.b.a.-bestyrelser
- 2.4. Der tages udgangspunkt i de til enhver tid af SKAT godkendte "Sats for skattefri godtgørelse"
- 2.5. Vederlag for løsning af specialopgaver – udover det sædvanlige bestyrelsesarbejde – eller for deltagelse i den operationelle drift aftales og opgøres særskilt som lønindkomst

Vedtaget på bestyrelsesmødet den 3. maj 2018.