



Brussel, 19 juli 2010

**CONTROLEDIENST VOOR
DE ZIEKENFONDSEN**

Omzendbrief: 10/08/D1

Rubriek: 111 – 231 – 259

Uw contactpersoon: Robert VERSCHOREN, Financieel inspecteur-directeur
Tel.: 02/209.19.27

**Boekhoudkundige verwerking van de administratiekosten die
gemeenschappelijk zijn voor de verplichte en de aanvullende
verzekering**

ooo

**Toewijzing van het resultaat administratiekosten inzake de verplichte
verzekering aan het administratief centrum**

1. INLEIDING

Deze omzendbrief bespreekt op boekhoudkundig vlak enerzijds de verwerking van de administratiekosten die gemeenschappelijk zijn voor zowel de verplichte verzekering als de aanvullende verzekering (cf. punt 2) en anderzijds de toewijzing van het resultaat administratiekosten inzake de verplichte verzekering aan het administratief centrum (cf. punt 3).

2. VERWERKING VAN DE GEMEENSCHAPPELIJKE ADMINISTRATIEKOSTEN

2.1. Principe

Artikel 75 van het koninklijk besluit van 21 oktober 2002 tot uitvoering van artikel 29, §§ 1 en 5, van de wet van 6 augustus 1990 betreffende de ziekenfondsen en de landsbonden van ziekenfondsen bepaalt dat "de andere kosten dan de technische kosten, inzonderheid de personeelskosten, de kosten inzake infrastructuur en uitrusting en de overige bedrijfskosten, worden toegerekend, enerzijds aan de verplichte verzekering voor geneeskundige verzorging en uitkeringen en anderzijds aan de verschillende diensten of groepen van diensten van de vrije en aanvullende verzekering, op grond van een analyse van de effectieve kosten die betrekking hebben op de verplichte verzekering voor geneeskundige verzorging en uitkeringen, en op elkeen van de diensten of groepen van diensten van de vrije en aanvullende verzekering". Hetzelfde artikel voorziet verder dat een forfaitaire verdeelsleutel, vast te leggen door de raad van bestuur

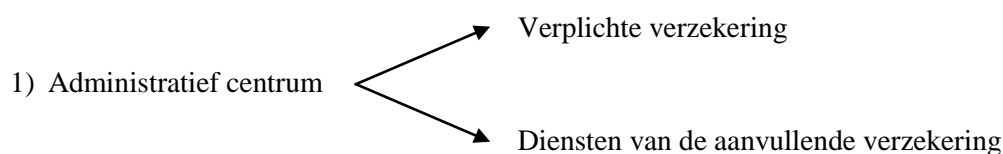
overeenkomstig de eisen van voorzichtigheid, oprechtheid en goede trouw en gebaseerd op een zo objectief mogelijke grond, kan gehanteerd worden voor de verdeling van de gemeenschappelijke administratiekosten indien de mutualistische instelling (nog) niet in staat is op grond van een kostenanalyse de kosten toe te wijzen aan enerzijds de verplichte verzekering en anderzijds de diensten of groepen van diensten van de aanvullende verzekering.

Gemeenschappelijke administratiekosten zijn dus kosten die niet rechtstreeks toewijsbaar zijn aan respectievelijk de verplichte verzekering, het administratief centrum of de diensten of groepen van diensten van de aanvullende verzekering.

Overeenkomstig artikel 77 van voornoemd koninklijk besluit van 21 oktober 2002 moet de verdeling van de gemeenschappelijke kosten die ten laste vallen van de verplichte verzekering enerzijds en van de diensten of groepen van diensten van de aanvullende verzekering en van het administratief centrum anderzijds, ten minste maandelijks gebeuren.

2.2. Algemene werkwijze voor de toerekening van de gemeenschappelijke administratiekosten

Overeenkomstig artikel 77 van voormeld koninklijk besluit van 21 oktober 2002 kan de toerekening van de gemeenschappelijke kosten gebeuren volgens één van de volgende drie methoden naargelang de optie waarvoor de landsbond waarbij de mutualistische entiteit is aangesloten, gekozen heeft:



De gemeenschappelijke kosten worden geboekt ten laste van het administratief centrum en vervolgens tot ontlasting van dit centrum verhaald op de verplichte verzekering en op de verschillende diensten of groepen van diensten van de aanvullende verzekering, voor wat de kosten betreft die te hunnen laste vallen.

a) Boeking in de aanvullende verzekering

In het administratief centrum worden alle kosten geboekt volgens hun aard, d.w.z. per kostensoort overeenkomstig het rekeningenstelsel voor de aanvullende verzekering. De aanrekening van de gemeenschappelijke kosten aan respectievelijk de verplichte verzekering en de diensten of groepen van diensten van de aanvullende verzekering gebeurt vervolgens als volgt:

 470 - *Lopende rekening met de verplichte verzekering*
 @ 73198 - *Aanrekening van werkingskosten aan de verplichte verzekering*

 68xx⁽¹⁾ - *Aandeel van de diensten in de werkingskosten van het administratief centrum*
 @ 6899 - *Aan de diensten aangerekend aandeel in de werkingskosten van het administratief centrum*

⁽¹⁾ De letters "xx" staan voor de classificatiecode van de diensten of groepen van diensten van de aanvullende verzekering.

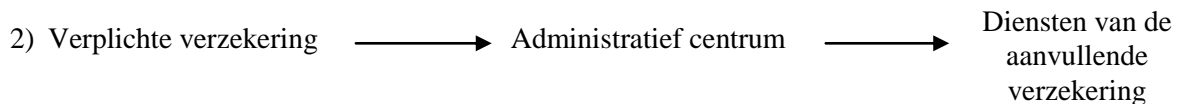
b) Boeking in de verplichte verzekering

De toerekening van de kosten aan de verplichte verzekering gebeurt door volgende boeking:

619 -	<i>Diensten, diverse goederen en kosten aangerekend door het administratief centrum</i>
629 -	<i>Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen aangerekend door het administratief centrum</i>
6391 -	<i>Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten en op immateriële en materiële vaste activa aangerekend door het administratief centrum</i>
6392 -	<i>Waardeverminderingen op vlottende activa aangerekend door het administratief centrum</i>
648 -	<i>Overige bedrijfskosten aangerekend door het administratief centrum</i>
649 -	<i>Aandeel in de gemeenschappelijke werkingskosten ten laste van de verplichte verzekering</i>
	<i>@ 470 - Lopende rekening met de aanvullende verzekering</i>

De rekening "649" wordt enkel gebruikt indien geen detaillering per kostensoort mogelijk is.

Indien voormelde kosten daarentegen verder kunnen gedetailleerd worden dan voormelde uitsplitsing per groep van kosten ("619 – Diensten, diverse goederen en kosten aangerekend door het administratief centrum", "629 – Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen aangerekend door het administratief centrum",...), mogen de overeenkomstige kostenrekeningen van het boekhoudplan ("610 – Huur en huurkosten", "611 – Onderhoud en herstellingen", "612 – Leveringen aan de mutualistische instelling",...) gebruikt worden voor de inboeking van de aangerekende kosten.



De gemeenschappelijke kosten worden geboekt ten laste van de verplichte verzekering en voor wat betreft de kosten die niet ten laste vallen van de verplichte verzekering, verhaald op het administratief centrum, en vervolgens vanuit dit centrum omgeslagen over de verschillende diensten of groepen van diensten van de aanvullende verzekering.

a) Boeking in de verplichte verzekering

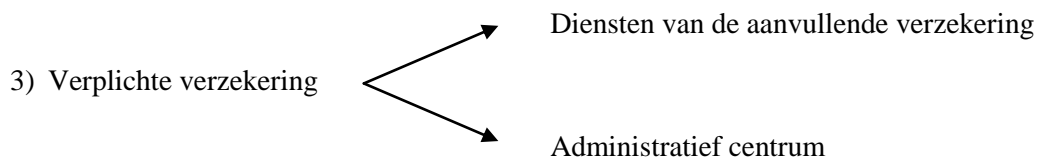
In de verplichte verzekering worden alle kosten geboekt volgens hun aard, d.w.z. per kostensoort overeenkomstig het rekeningenstelsel voor de verplichte verzekering. De aanrekening van het aandeel van de aanvullende verzekering (administratief centrum) in deze kosten wordt als volgt geboekt:

470 -	<i>Lopende rekening met de aanvullende verzekering</i>
	<i>@ 730 - Aanrekening van werkingskosten aan de aanvullende verzekering</i>

b) Boeking in de aanvullende verzekering

Via volgende boeking wordt het aandeel van de diensten of groepen van diensten in de gemeenschappelijke kosten gedragen door het administratief centrum aangerekend:

 68xx⁽¹⁾ - *Aandeel van de diensten in de werkingskosten van het administratief centrum*
 @ 6899 - *Aan de diensten aangerekend aandeel in de werkingskosten van het administratief centrum*



De gemeenschappelijke kosten worden geboekt ten laste van de verplichte verzekering en vervolgens tot ontlasting ervan en voor wat betreft de kosten die er niet ten laste van vallen, verhaald op de verschillende diensten of groepen van diensten van de aanvullende verzekering en op het administratief centrum, voor wat de kosten betreft die te hunnen laste vallen.

a) Boeking in de verplichte verzekering

 470 - *Lopende rekening met de aanvullende verzekering*
 @ 730 - *Aanrekening van werkingskosten aan de aanvullende verzekering*

b) Boeking in de aanvullende verzekering

 619xx⁽¹⁾ - *Diensten, diverse goederen en kosten aangerekend door de verplichte verzekering*
 629xx⁽¹⁾ - *Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen aangerekend door de verplichte verzekering*
 6391xx⁽¹⁾ - *Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten en op immateriële en materiële vaste activa aangerekend door de verplichte verzekering*
 6392xx⁽¹⁾ - *Waardeverminderingen op vlottende activa aangerekend door de verplichte verzekering*
 648xx⁽¹⁾ - *Overige bedrijfskosten aangerekend door de verplichte verzekering*
 649xx⁽¹⁾ - *Aandeel in de gemeenschappelijke werkingskosten aangerekend door de verplichte verzekering*
 @ 470 - *Lopende rekening met de verplichte verzekering*

De rekening "649xx"⁽¹⁾ wordt enkel gebruikt indien geen detaillering per kostensoort mogelijk is.

⁽¹⁾ De letters "xx" staan voor de classificatiecode van de diensten of groepen van diensten van de aanvullende verzekering.

Indien voormelde kosten daarentegen verder kunnen gedetailleerd worden dan voormelde uitsplitsing per groep van kosten ("619 – Diensten, diverse goederen en kosten aangerekend door de verplichte verzekering", "629 – Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen aangerekend door de verplichte verzekering",...), mogen de overeenkomstige kostenrekeningen van het boekhoudplan ("610 – Huur en huurkosten", "611 – Onderhoud en herstellingen", "612 – Leveringen aan de mutualistische instelling",...) gebruikt worden voor de inboeking van de aangerekende kosten.

2.3. Specifieke benadering in hoofde van de partij die de kosten aanreket

De aanrekening van kosten door een mutualistische entiteit aan een andere mutualistische entiteit, een verbonden entiteit of een entiteit waarmee een samenwerkingsakkoord bestaat, gebeurt in hoofde van de partij die de kosten aanreket, op analoge wijze als de boekingen t.a.v. de lopende rekeningen "470" beschreven in punt 2.2. supra mits debitering van de overeenkomstige lopende rekening "47X" of de rekening "416 – Diverse vorderingen" tegenover het credit van de overeenkomstige opbrengstenrekening "73X – Overige bedrijfsopbrengsten: aanrekening van werkingskosten". De "X" verwijst in deze rekeningnummers naar de tegenpartij waaraan de kosten worden aangerekend, nl.:

- de aanvullende verzekering (rekeningen "470" en "730");
- de verplichte verzekering (rekeningen "470" en "731");
- de ziekenfondsen of de landsbond (rekeningen "472" en "732");
- de maatschappijen van onderlinge bijstand (rekeningen "473" en "733");
- de verbonden entiteiten en de entiteiten waarmee een samenwerkingsakkoord bestaat (rekeningen "474" (of "416") en "734");
- andere derden (rekeningen "416" en "739").

Door het gebruik van de rekeningen van voormelde groep "73" waarin de aangerekende kosten zijn ingedeeld per schuldenaar, is het detail per kostensoort (diensten, diverse goederen en kosten, bezoldigingen,...) echter niet zichtbaar. In dit punt wordt dan ook een alternatieve benadering uiteengezet die het voordeel biedt dat in de boekhouding van de partij die de kosten aanreket, de aard van de aangerekende kosten tot uiting komt en tevens de informatie behouden blijft over de partij waaraan de kosten worden aangerekend. Volgende procedure dient in dit geval gevolgd.

1° In de loop van het boekjaar worden de aangerekende kosten ingeboekt per kostensoort volgens onderstaande minimale onderverdeling van de rekening "736 – Nog toe te wijzen aan derden aangerekende werkingskosten". Een eventuele verdere onderverdeling is toegelaten voor zover dezelfde indeling wordt gerespecteerd als de indeling in kostenrubrieken overeenkomstig de klasse 6 van het rekeningenstelsel.

47X - *Lopende rekening*
 @ 7361 - *Nog toe te wijzen aan derden aangerekende werkingskosten – diensten, diverse goederen en kosten*
 7362 - *Nog toe te wijzen aan derden aangerekende werkingskosten – bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen*
 7363 - *Nog toe te wijzen aan derden aangerekende werkingskosten – afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen*
 7364 - *Nog toe te wijzen aan derden aangerekende werkingskosten – overige bedrijfskosten*

2° Per einde boekjaar worden de aan derden aangerekende bedragen, die tijdens het boekjaar werden uitgesplitst per kostensoort in de rekeningen "7361", "7362", "7363" en "7364", in globaliteit overgeboekt naar de rekeningen "730/9" waar ze gedetailleerd worden overeenkomstig de tegenpartij (schuldenaar):

7369	<i>Nog toe te wijzen aan derden aangerekende werkingskosten – herverdeling</i>
@ 730	<i>aan de aanvullende verzekering ⁽¹⁾</i>
731	<i>aan de verplichte verzekering ⁽²⁾</i>
732	<i>aan de ziekenfondsen of de landsbond</i>
733	<i>aan de maatschappijen van onderlinge bijstand</i>
734	<i>aan de verbonden entiteiten en de entiteiten waarmee een samenwerkingsakkoord bestaat</i>
739	<i>aan derden</i>

De overboeking per einde boekjaar naar de rekeningen "730/9" stelt de mutualistische entiteit in staat de jaarrekening op te stellen overeenkomstig de schema's van de Controledienst.

3. TOEWIJZING VAN HET RESULTAAT ADMINISTRATIEKOSTEN VAN DE VERPLICHTE VERZEKERING AAN HET ADMINISTRATIEF CENTRUM

Overeenkomstig artikel 76, tweede lid, 2°, van voormeld koninklijk besluit van 21 oktober 2002 dient het boni of mali inzake administratiekosten verplichte verzekering toegewezen aan het administratief centrum in de aanvullende verzekering. Hiertoe werden in de jaarrekening van de aanvullende verzekering op de bladzijde VR.6 ("Resultatenrekening van de administratiekosten inzake de verplichte verzekering voor geneeskundige verzorging en uitkeringen"), die tot en met de rubriek XXIII overeenkomt met de bladzijde VP.7 in de jaarrekening van de verplichte verzekering (in de toelichting de blz. 17 t.e.m. 21), in de rubrieken "XXIV.B. Tenlastename door het administratief centrum" en "XXIV.E. Overheveling naar het administratief centrum" voorzien. Op de bladzijde VR.5 ("Resultatenrekening van het administratief centrum") wordt het boni respectievelijk mali op het budget administratiekosten verplichte verzekering vermeld in de rubrieken "XXIV.E.1. Overdracht van het boni van de administratiekosten inzake de verplichte ziekte- en invaliditeitsverzekering" en "XXIV.E.2. Tenlastename van het mali van de administratiekosten inzake de verplichte ziekte- en invaliditeitsverzekering".

Vermits in de praktijk de rekeningen van de verplichte verzekering van een bepaald boekjaar pas definitief opgesteld worden door het RIZIV, en bijgevolg het budget administratiekosten verplichte verzekering pas definitief gekend is door de verzekeringsinstellingen, nadat de jaarrekening van de aanvullende verzekering is opgesteld en overgemaakt aan de Controledienst, wordt hierna de boekingswijze omschreven die dient gevolgd.

De mogelijkheid om reserves administratiekosten aan te houden in de boekhouding van de verplichte verzekering wordt in hetgeen volgt buiten beschouwing gelaten.

Tevens is een termijn bepaald voor, naargelang het geval, de financiële aanzuivering van het mali op het budget administratiekosten verplichte verzekering of de financiële overdracht van het boni naar de aanvullende verzekering.

⁽¹⁾ Indien het de boekhouding van de verplichte verzekering betreft.

⁽²⁾ Indien het de boekhouding van de aanvullende verzekering betreft.

3.1. Boekingswijze en financiële aanzuivering

3.1.1. In hoofde van de ziekenfondsen

Voor de afsluiting van de rekeningen van de aanvullende verzekering van een bepaald boekjaar wordt door de landsbond (zo getrouw mogelijk) per ziekenfonds het budget administratiekosten geraamd met betrekking tot dat boekjaar. Indien na de afsluiting van de rekeningen door het RIZIV de landsbond nog wenst over te gaan tot een regularisatie van het eerder aan elk ziekenfonds toegekende budget administratiekosten, dan dient dit te gebeuren door middel van een verrekening in het (voorlopig) budget dat voor het volgende boekjaar toegekend wordt aan de ziekenfondsen.

3.1.1.1. Inboekingen in het boekjaar waarop het budget betrekking heeft

a) in de verplichte verzekering:

Ontvangst van het budget:

 471 - *Lopende rekening met de landsbond*
 @ 7299 - *Beheersvergoeding ontvangen van de landsbond*

Overdracht van het boni respectievelijk mali naar het administratief centrum:

 69890 - *Overheveling naar het administratief centrum*
 @ 489 - *Overige diverse schulden*

 416 - *Diverse vorderingen*
 @ 79790 - *Tenlastename door het administratief centrum*

b) in de aanvullende verzekering:

Overdracht van het boni respectievelijk mali naar het administratief centrum:

 416 - *Diverse vorderingen*
 @ 79898 - *Overdracht van het boni van de administratiekosten inzake de*
 verplichte ziekte- en invaliditeitsverzekering

 69798 - *Tenlastename van het mali van de administratiekosten van de verplichte ziekte- en*
 invaliditeitsverzekering
 @ 489 - *Overige diverse schulden*

Op het vlak van de ziekenfondsen zal er dus steeds overeenstemming zijn tussen het resultaat administratiekosten verplichte verzekering van de bladzijde VR.6 in de jaarrekening van het boekjaar N en het resultaat administratiekosten verplichte verzekering dat tijdens hetzelfde boekjaar N wordt toegewezen aan het administratief centrum (VR.5).

3.1.1.2. Financiële aanzuivering

De ziekenfondsen dienen een eventueel mali op de resultatenrekening van de administratiekosten inzake de verplichte verzekering financieel aan te zuiveren vanuit de aanvullende verzekering uiterlijk 30 dagen na het einde van de maand waarin de rekeningen van de verplichte verzekering door het Algemeen beheerscomité van het RIZIV werden goedgekeurd.

Een eventueel boni mag ten vroegste financieel overgedragen worden naar de aanvullende verzekering op het ogenblik dat bovenvermeld beheerscomité de rekeningen van de verplichte verzekering heeft goedgekeurd.

3.1.2. In hoofde van de landsbond

Vooraleer de rekeningen van de aanvullende verzekering van een boekjaar N worden afgesloten, wordt zo getrouw mogelijk een voorlopig budget administratiekosten verplichte verzekering bepaald en ingeboekt door de landsbond. Het bedrag dat resulteert uit de rubriek "XXIII. Boni (+), mali (-) van het boekjaar" van de bladzijde VR.6 ("Resultatenrekening van de administratiekosten inzake de verplichte verzekering voor geneeskundige verzorging en uitkeringen") in de jaarrekening van het boekjaar N zal derhalve een voorlopig resultaat zijn en aan het document "B. Resultatenrekening van het administratief centrum" (VR.5) zal in de rubriek XXIV. E.1. en E.2 een voorlopig boni respectievelijk mali toegewezen worden.

Op de bladzijde VP.7 in de jaarrekening van de verplichte verzekering van het boekjaar N, dat wordt opgesteld nadat de rekeningen van de verplichte verzekering definitief zijn afgesloten door het RIZIV, wordt daarentegen in de rubriek "IX. Vergoeding voor administratiekosten verplichte verzekering" het definitief budget vermeld, dat zal uitmonden in een definitief boni of mali.

Het verschil tussen het voorlopig en het definitief resultaat administratiekosten verplichte verzekering wordt in het document VR.5 van het daaropvolgende boekjaar N + 1 opgenomen in, naargelang het geval, de rubriek XXIV. E.1 of E.2. Er wordt hierbij opgemerkt dat in deze rubriek XXIV tevens het voorlopig resultaat administratiekosten verplichte verzekering van het boekjaar N + 1 zal opgenomen zijn waarvan de overeenstemming kan afgelezen worden met de codes 79790 of 69890 van het document VR.6.

3.1.2.1 Inboekingen

a) in de verplichte verzekering:

BOEKJAAR N

Voorlopige inboeking tijdens bijvoorbeeld de maand mei van het jaar N + 1 van het geraamde budget administratiekosten verplichte verzekering met het oog op de opmaak van het document VR.6:

 4610 - *Vorderingen uitkeringen – algemene regeling (L/R RIZIV)*
 @ 7200 - *Forfaitair bedrag⁽¹⁾*

⁽¹⁾ In de mate van het mogelijke worden de bestanddelen waaruit het geraamd budget administratiekosten is opgebouwd, ingeboekt rekening houdend met de uitsplitsing voorzien in de rekeningen van de groep 72.

Toekenning van het budget aan de ziekenfondsen (tegenhanger van de eerste boeking in punt 3.1.1.1.a) supra):

 7291 - *Aan de ziekenfondsen toegekende vergoedingen voor de deelname aan het beheer van de verplichte verzekering (-)*
 @ 472 - *Lopende rekening met de ziekenfondsen*

Annulatie van het voorlopig ingeboekt budget zodra het definitief budget is gekend voor het boekjaar N:

 7200 - *Forfaitair bedrag*
 @ 4610 - *Vorderingen uitkeringen – algemene regeling (L/R RIZIV)*

en inboeking van het definitief budget voor het boekjaar N:

 4610 tot 4612 – *Vorderingen op het RIZIV*
 @ 7200 tot 7228 - *Beheersvergoedingen tot dekking van de administratiekosten*

De inboeking van de overdracht van het definitief mali of boni administratiekosten verplichte verzekering naar het administratief centrum gebeurt op dezelfde wijze als voor de ziekenfondsen, nl.:

overdracht van het definitief boni naar het administratief centrum:

 69890 - *Overheveling naar het administratief centrum*
 @ 489 - *Overige diverse schulden*

of overdracht van het definitief mali naar het administratief centrum:

 416 - *Diverse vorderingen*
 @ 79790 - *Tenlastename door het administratief centrum*

b) in de aanvullende verzekering:

BOEKJAAR N

Aan de resultatenrekening van het administratief centrum wordt een voorlopig boni of mali inzake administratiekosten verplichte verzekering toegewezen. De boekingen stemmen overeen met de boekingen in punt 3.1.1.b) supra op het vlak van het ziekenfondsen:

Overdracht van het voorlopig boni naar het administratief centrum:

 416 - *Diverse vorderingen*
 @ 79898 - *Overdracht van het boni van de administratiekosten inzake de verplichte ziekte- en invaliditeitsverzekering*

Of overdracht van het voorlopig mali naar het administratief centrum:

 69798 - Tenlastename van het mali van de administratiekosten van de verplichte ziekte- en
 invaliditeitsverzekering
 @ 489 - Overige diverse schulden

BOEKJAAR N + 1

Gelijktijdig met de inboeking van de regularisatie van het budget administratiekosten in de verplichte verzekering ingevolge de afsluiting van de rekeningen door het Algemeen beheerscomité van het RIZIV (cf. 3^{de} en 4^{de} boeking in het punt a) supra) wordt in de aanvullende verzekering het verschil tussen enerzijds het voorlopig en anderzijds het definitief boni of mali toegewezen aan het administratief centrum bij de afsluiting van het boekjaar N + 1. Deze toewijzing wordt ingeboekt in, naargelang het geval, de rekeningen "79898 – Overdracht van het boni van de administratiekosten inzake de verplichte ziekte- en invaliditeitsverzekering" of "69798 – Tenlastename van het mali van de administratiekosten inzake de verplichte ziekte- en invaliditeitsverzekering".

Bovendien wordt op dat ogenblik in de rekeningen "416 – Diverse vorderingen" en "489 – Overige diverse schulden" de definitieve vordering respectievelijk schuld ingeboekt, d.w.z. dat de voorlopig ingeboekte vordering of schuld wordt aangepast.

De mogelijkheden die zich op het vlak van de inboeking kunnen voordoen zijn:

<u>Het voorlopig budget</u> <u>resulteert in:</u>	<u>Het definitief budget</u> <u>resulteert in:</u>	<u>Te gebruiken</u> <u>rekeningen (VR.5):</u>	<u>Tegenrekening schuld of</u> <u>vordering (VR.1 en 2):</u>
een boni	een groter boni	Creditering rek. "79898"	Debitering rek. "416"
een boni	een kleiner boni	Debitering rek. "69798"	Creditering rek. "416"
een boni	een mali	Debitering rek. "69798"	Creditering rek. "416" en creditering rek. "489"
een mali	een groter mali	Debitering rek. "69798"	Creditering rek. "489"
een mali	een kleiner mali	Creditering rek. "79898"	Debitering rek. "489"
een mali	een boni	Creditering rek. "79898"	Debitering rek. "489" en debitering rek. "416"

3.1.2.2. Financiële aanzuivering

De landsbonden dienen een eventueel definitief mali op de resultatenrekening van de administratiekosten inzake de verplichte verzekering aan te zuiveren vanuit de aanvullende verzekering uiterlijk 30 dagen na het einde van de maand waarin de rekeningen van de verplichte verzekering door het Algemeen beheerscomité van het RIZIV werden goedgekeurd.

Een eventueel boni mag ten vroegste financieel overgedragen worden naar de aanvullende verzekering op het ogenblik dat bovenvermeld beheerscomité de rekeningen van de verplichte verzekering heeft goedgekeurd.

3.1.3 Schematische weergave

Jaarrekening aanvullende verzekering

	<u>Rubriek 72 van de resultatenrekening van de administratiekosten inzake de verplichte verzekering (VR.6)</u>	<u>Weergave in de resultatenrekening van het administratief centrum (VR.5)</u>	<u>Financiële aanzuivering van het mali vanuit de aanvullende verzekering</u>	<u>Overdracht van het boni naar het administratief centrum</u>
Landsbond	Voorlopig budget	Voorlopig resultaat	Geeft geen aanleiding tot een financiële aanzuivering	Blijft in de verplichte verzekering
Ziekenfonds	Voorlopig ⁽¹⁾ of definitief budget, zo getrouw mogelijk vast te stellen door de landsbond	Voorlopig ⁽¹⁾ of definitief resultaat	Uiterlijk 30 dagen na het einde van de maand waarin de rekeningen door het Algemeen beheerscomité van het RIZIV werden goedgekeurd	Ten vroegste na goedkeuring van de rekeningen door het Algemeen beheerscomité van het RIZIV

Jaarrekening verplichte verzekering

	<u>Rubriek 72 van de resultatenrekening van de administratiekosten inzake de verplichte verzekering (VP.7)</u>	<u>Weergave in de resultatenrekening van het administratief centrum (VP.7 en 21)</u>	<u>Financiële aanzuivering van het mali vanuit de aanvullende verzekering</u>	<u>Overdracht van het boni naar het administratief centrum</u>
Landsbond	Definitief budget	Definitief resultaat	Uiterlijk 30 dagen na het einde van de maand waarin de rekeningen door het Algemeen beheerscomité van het RIZIV werden goedgekeurd	Ten vroegste na goedkeuring van de rekeningen door het Algemeen beheerscomité van het RIZIV

3.2. Uitsplitsing van de resultatenrekening van het administratief centrum

De mogelijkheid bestaat om een afzonderlijke resultatenrekening op te stellen voor de opvolging van het resultaat van de administratiekosten inzake de verplichte verzekering. Hiertoe werd in de classificatie van de diensten de code "98 – Administratief centrum" opgesplitst in de codes 981 en 982, waarbij alleen laatstgenoemde code mag gebruikt worden voor de inboeking van de reserves administratiekosten inzake de verplichte verzekering.

Enkel bij het gebruik van de afzonderlijke resultatenrekening "code 982" binnen de resultatenrekening van het administratief centrum mag het boni respectievelijk mali administratiekosten van de verplichte verzekering opgenomen worden in de rubrieken "XXI.B. Overige uitzonderlijke opbrengsten" (*rekening "769 – Overige uitzonderlijke opbrengsten"*) en "XXII. Uitzonderlijke kosten" (*rekening "664 – Overige uitzonderlijke kosten"*) in plaats van de rekeningen "79898" en "69798".

⁽¹⁾ De eventuele aanpassing van het voorlopig budget (en dus ook resultaat) kan enkel gebeuren via een verrekening in het (voorlopig) budget dat voor het volgende boekjaar wordt toegekend door de landsbond.

In aansluiting hierop wordt opgemerkt dat de mutualistische entiteiten verzocht worden in de tabellen "XVIII.A. Uitzonderlijke opbrengsten" (VR.34) en "XVIII.B. Uitzonderlijke kosten" (VR.35) van de toelichting belangrijke bedragen vermeld in de rubrieken "Overige uitzonderlijke opbrengsten" en "Uitzonderlijke kosten" van de resultatenrekening te detailleren.

Bij de eerste uitsplitsing van de code "98" kunnen via de rubriek "XXIV.D. Overdracht van reserves van of naar de diensten" de boni's inzake administratiekosten van de verplichte verzekering, die geboekt zijn onder de niet-uitgesplitste code 98, overgedragen worden naar het "administratief centrum – reserve administratiekosten verplichte verzekering" (code 982).

In de jaarrekening van de aanvullende verzekering worden de opbrengsten en kosten van zowel de code 981 als de code 982 (administratief centrum – reserve administratiekosten verplichte verzekering) geglobaliseerd in één resultatenrekening "Administratief centrum" (doc. VR.5). Via het programma Egus kan steeds voor de code 982 de resultatenrekening afzonderlijk opgevraagd en afgedrukt worden.

De Voorzitter van de Raad,

N. JEURISSEN

Deze omzendbrief vervangt de omzendbrieven nr. 99/16/D1 van 13 december 1999, 01/02/D1 van 4 januari 2001 en 03/07/D1 van 30 januari 2003.