

Brussel, 18 mei 2020

Omzendbrief : 20/04/D1

Rubriek : 42

Uw contactpersoon : Robert VERSCHOREN, Financieel inspecteur-directeur
Tel. 02/209.19.27 – fin@ocm-cdz.be

**Bevoegdheden overgedragen aan de regio's in het kader van de zesde
staats hervorming – schema van typeverslag op te stellen in
toepassing van artikel 57 van de wet van 6 augustus 1990**

1. Inleiding

Krachtens artikel 57 van de wet van 6 augustus 1990 dienen de revisoren aan de Controledienst verslag uit te brengen over de financiële toestand en het beheer van de ziekenfondsen en de landsbonden, telkens de Controledienst erom vraagt en minstens één maal per jaar. In uitvoering van artikel 70, § 4, eerste lid, van deze wet is voornoemd artikel 57 eveneens van toepassing op de maatschappijen van onderlinge bijstand die geen verzekeringen mogen aanbieden.

Overeenkomstig de bepalingen van artikel 33 van voornoemde wet legt de Controledienst het reglement vast dat de modaliteiten bepaalt volgens dewelke de revisoren hun opdrachten uitvoeren. Onderhavige omzendbrief legt het schema van typeverslag vast dat krachtens artikel 57 van de wet van 6 augustus 1990 dient opgesteld te worden door de revisoren inzake de uitoefening van de bevoegdheden overgedragen aan de regio's (gemeenschap of gewest) in het kader van de zesde staats hervorming.

Vooraf wordt opgemerkt dat de Controledienst via omzendbrief het rekeningenstelsel⁽¹⁾ en de schema's van jaarrekening heeft vastgelegd die vanaf boekjaar 2019 dienen toegepast voor de overgedragen bevoegdheden. Dit rekeningenstelsel en deze schema's zijn dus niet alleen van toepassing voor de RMOB's maar ook voor de regionale activiteiten die worden uitgeoefend binnen de federale verplichte verzekering. De schema's van jaarrekening nemen de vorm aan van excelsheets en zullen pas later worden geïntegreerd in MutWeb.

⁽¹⁾ Vermits het rekeningenstelsel pas in de loop van 2020 werd vastgelegd, zullen sommige entiteiten in 2019 voor bepaalde boekingen andere rekeningnummers hebben gebruikt. Vermits dit eerder beperkt is, werd aan de sector geen verplichting opgelegd om de nodige correctieboekingen uit te voeren in 2019. De schema's van jaarrekening dienen daarentegen wel nageleefd voor boekjaar 2019.

De Controledienst verwacht bijgevolg niet enkel een verslag van de revisor voor elke RMOB, maar eveneens een verslag per regio die deel uitmaakt van de boekhouding van de federale verplichte verzekering. Met de sector is afgesproken dat de jaarrekening van elke regio die deel uitmaakt van de boekhouding van de federale verplichte verzekering binnen de zes maanden na de afsluitingsdatum van het boekjaar ter goedkeuring wordt voorgelegd aan de algemene vergadering of het beheerscomité. Er wordt dus niet gewacht op de afsluiting van de federale verplichte verzekering. Dit zorgt ervoor dat alle jaarrekeningen met betrekking tot de overgedragen bevoegdheden in dezelfde periode zullen worden neergelegd bij de Nationale Bank van België.

In bijlage gaat het schema van typeverslag dat van toepassing is vanaf boekjaar 2019. Alhoewel alle in dit schema vermelde punten moeten behandeld worden, kunnen de revisoren zich vanaf boekjaar 2020 voor wat betreft de beschrijvende gedeelten van het verslag beperken tot een beschrijving van de wijzigingen die zich voordeden ten opzichte van de toestand vermeld in de vorige verslagen. Indien een integrale tekst wordt overgemaakt, is het nodig de gewijzigde delen duidelijk aan te geven (bijvoorbeeld door een markering in de marge). Het spreekt tenslotte vanzelf dat indien de in het verslag beschreven toestand het vereist, de revisoren van het in bijlage aan deze omzendbrief gevoegde schema van typeverslag mogen afwijken.

2. Indiening van de verslagen – vorm en termijnen

Alle betreffende verslagen moeten ingediend worden bij de Controledienst op zowel papieren drager als per e-mail (fin@ocm-cdz.be) tegen 30 september van het volgende jaar.

In toepassing van deze bepaling dienen de verslagen betreffende de rekeningen van 2019 overgemaakt aan de Controledienst tegen 30 september 2020.

De Voorzitter van de Raad,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'B. Lambrechts', written in a cursive style with a long horizontal stroke at the end.

B. LAMBRECHTS

SCHEMA VAN TYPEVERSLAG OP TE STELLEN INZAKE DE BEVOEGDHEDEN OVERGEDRAGEN AAN DE REGIO'S IN HET KADER VAN DE ZESDE STAATSHERVORMING

1. INLEIDING

Dit schema heeft betrekking op de jaarrekening die wordt neergelegd bij de Nationale Bank van België door een RMOB of met betrekking tot de activiteiten van een regio die deel uitmaken van de boekhouding van de federale verplichte verzekering.

2. INLEIDING EN VERLOOP VAN DE OPDRACHT

Beknopte beschrijving van het verloop van de opdracht.

3. AUDITSTRATEGIE

De revisor wordt gevraagd om hier te preciseren of zijn auditstrategie gebaseerd is op de interne controles en de interne audit ('control reliance') of op een substantieve aanpak. De revisor verbindt zich er bovendien toe om de gebruikte werkprocedures, met inbegrip van de IT-component, samen te vatten.

4. DE WAARDERINGS- EN TOEREKENINGSREGELS

Overeenkomstig de bepalingen van het *koninklijk besluit van 21 oktober 2002 tot uitvoering van artikel 29, §§ 1 en 5, van de wet van 6 augustus 1990*, gewijzigd door de koninklijke besluiten van 15 september 2006, 20 juni 2007 en 24 november 2009, moeten de waarderings- en toerekeningsregels vastgelegd worden door de raad van bestuur van de mutualistische entiteit en samengevat in de toelichting bij de jaarrekening. Deze samenvatting moet voldoende precies zijn om de gebruikte waarderings- en toerekeningsmethodes te kunnen evalueren.

4.1. De waarderingsregels

Het verslag benadrukt eventuele discordanties met de principes en de waarderingsregels vastgelegd in titel III, hoofdstuk II, afdelingen 1 tot 7 van het voornoemd koninklijk besluit van 21 oktober 2002, alsmede met deze vastgelegd door de Controledienst.

In geval van wijziging van de gevolgde principes en waarderingsregels zullen de redenen van deze wijziging, alsmede de cijfermatige impact ervan in het verslag worden vermeld.

4.2. De toerekeningsregels van de kosten en opbrengsten

Het verslag benadrukt eventuele discordanties met de principes en de toerekeningsregels vastgelegd in titel III, hoofdstuk II, afdeling 8 van het voornoemd koninklijk besluit van 21 oktober 2002, alsmede met deze vastgelegd door de Controledienst.

In geval van wijziging van de gevolgde principes en toerekeningsregels, vermeldt het verslag de redenen van deze wijziging, alsmede de cijfermatige impact ervan.

Er wordt eraan herinnerd dat alle werkingskosten correct dienen toegewezen aan de federale verplichte verzekering, de regionale verplichte verzekering en de diensten van de aanvullende verzekering. In het verslag wordt derhalve, rekening houdend met de door de revisor weerhouden materialiteitsdrempel, een opmerking gemaakt, alsmede de cijfermatige impact ervan vermeld,

- indien niet alle rechtstreekse werkingskosten als dusdanig werden toegewezen aan de betreffende diensten van de aanvullende verzekering en aan de federale of regionale verplichte verzekering;
- indien voor de verdeling van de gemeenschappelijke werkingskosten geen analyse van de effectieve kosten werd uitgevoerd of indien het overduidelijk is dat de bestaande analyse niet meer geschikt is ingevolge belangrijke evoluties (bvb: een fusie van entiteiten of de oprichting van een nieuwe entiteit). Om dit te vermijden, werd het principe ingevoerd dat minstens om de 3 jaar een nieuwe analyse dient uitgevoerd te worden. Dit nieuw principe werd samen met de bestaande principes aan elke mutualistische entiteit medegedeeld via een schrijven van 30 april 2010⁽¹⁾;
- indien de resultaten van voornoemde analyse niet correct werden toegepast in het boekjaar in kwestie.

5. ANALYSE VAN DE BALANS

De schema's RMOB.1 "Activa" en RMOB.2 "Passiva" van de jaarrekening van de regionale verplichte verzekering, zoals goedgekeurd door de algemene vergadering of het beheerscomité, worden in bijlage bij het verslag gevoegd.

Voorafgaandelijk moet men in de onderstaande tabel desgevallend de lijst opgeven van de rekeningen, zowel in de activa als in de passiva van de balans van het onderzochte boekjaar, waarvan de inventaris van het boekhoudsaldo afwezig is of niet volledig en gedetailleerd is overeenkomstig de bepalingen van artikel 10, §§ 1 en 2, van het *koninklijk besluit van 21 oktober 2002 tot uitvoering van artikel 29, §§ 1 en 5, van de wet van 6 augustus 1990*, alsook overeenkomstig de bepalingen van de omzendbrief van de Controledienst 09/19/D1 van 3 november 2009, en dit rekening houdend met de door de revisor weerhouden materialiteitsdrempel.

Rekening-nummer	Omschrijving	Aard (debiteur of crediteur) en bedrag van het saldo	Totaal van de niet geïventariseerde bedragen	Opmerkingen

Indien alle rekeningen op de balans het voorwerp uitmaken van een volledige inventaris zal de revisor dit ook in zijn verslag vermelden.

5.1. Activa (schema RMOB.1)

In het verslag worden de meest significante evoluties ten opzichte van het vorige boekjaar verklaard en beoordeeld.

5.2. Passiva (schema RMOB.2)

In het verslag worden de meest significante evoluties ten opzichte van het vorige boekjaar verklaard en beoordeeld.

⁽¹⁾ In het schrijven van 30 april 2010 worden alle mutualistische entiteiten erop gewezen dat de verdeling van de gemeenschappelijke werkingskosten dient gebaseerd op een kostenanalyse overeenkomstig de principes aangehaald in dit schrijven.

6. ANALYSE VAN DE RESULTATENREKENING

De schema's RMOB.3 en RMOB.4 "Resultatenrekening" van de jaarrekening van de regionale verplichte verzekering, zoals goedgekeurd door de algemene vergadering of het beheerscomité, worden in bijlage bij het verslag gevoegd.

De revisor dient het resultaat te analyseren en beknopt te beoordelen en desgevallend de redenen te geven van de voornaamste evoluties ten opzichte van het resultaat van het vorige boekjaar.

7. NEERLEGGING VAN DE JAARREKENING BIJ DE NATIONALE BANK VAN BELGIË

Hier zal de revisor voor de jaarrekening van het boekjaar in kwestie aangeven of:

- enerzijds de rekeningen, conform de bepalingen van artikel 30bis van de wet van 6 augustus 1990, binnen een termijn van dertig dagen na hun goedkeuring door de algemene vergadering of het beheerscomité bij de Nationale Bank van België werden neergelegd;
- anderzijds de neergelegde en gepubliceerde rekeningen alle pagina's en gegevens van de jaarrekening bevatten die werden vastgelegd in omzendbrieven van de Controledienst, alsook conform de bepalingen van het geldende koninklijk besluit, de standaardvoorpagina die de Balanscentrale speciaal heeft opgesteld voor de rekeningen van de regionale verplichte verzekering en het verslag van de commissaris-revisor die de jaarrekening in kwestie attesteert.

Indien nodig zal de revisor aangeven welke gebreken of weglatingen hij heeft vastgesteld.

8. GLOBALE BEOORDELING

Deze globale beoordeling zal het volgende omvatten:

- een synthese van de opmerkingen gemaakt bij de analyse van de regionale verplichte verzekering;
- desgevallend de wegens hun aard of gevolgen ernstige feiten, die overigens reeds eerder door de revisoren ter kennis zullen zijn gebracht van de Controledienst, overeenkomstig de bepalingen van artikel 57 van de wet van 6 augustus 1990;
- de vermelding of de jaarrekening in overeenstemming is met de gegevens van de boekhouding en of zij de financiële toestand en de resultaten van het boekjaar getrouw weergeeft.

9. AANBEVELINGEN AAN DE DIRECTIE

Dit punt vermeldt de aanbevelingen die ingevolge de uitgevoerde controles ter attentie van de directie gemaakt werden.

10. BIJLAGEN

- Kopie van het verslag van de Commissaris-revisor over de jaarrekening van de regionale verplichte verzekering aan de algemene vergadering of het beheerscomité van de entiteit en neergelegd bij de Nationale Bank van België.
- Schema's RMOB.1 tot RMOB.4 van de jaarrekening van de regionale verplichte verzekering.