

Brussel, datum van handtekening.

Omzendbrief : 23/08/D1

Rubriek : 42

Uw contactpersoon: Dirk DOOM, Financieel inspecteur-generaal
Tel.: 02/209.19.26 – fin@ocm-cdz.be

Verslag op te stellen door de revisoren in het kader van de correcte toewijzing van de gemeenschappelijke werkingskosten tussen de verplichte verzekering en de aanvullende verzekering

Omzendbrief 22/02/D1 van 1 juli 2022 die uitvoering geeft aan artikel 75, tweede lid, van het *koninklijk besluit van 21 oktober 2002 tot uitvoering van artikel 29, §§ 1 en 5, van de wet van 6 augustus 1990* (KB inzake de waarderingsregels), bepaalt de verwachtingen van de Controledienst ten aanzien van de revisoren met betrekking tot hun opdracht inzake de controle op de correcte toewijzing van de gemeenschappelijke werkingskosten tussen de verplichte verzekering en de aanvullende verzekering. Het model van verslag dat hiervoor dient nageleefd door de revisoren gaat in bijlage.

Dit verslag dient jaarlijks opgesteld en overgemaakt aan de Controledienst tegen uiterlijk 30 september van het daaropvolgende jaar. Het eerste verslag betreft boekjaar 2022 en dient overgemaakt aan de Controledienst tegen 30 september 2023.

De revisoren worden ook verzocht om buiten het verslag om jaarlijks hun controlemethodologie mee te delen, onder meer inzake de toegepaste steekproefmethode en de weerhouden materialiteitsdrempels. Deze inlichtingen zijn informatief en moeten toelaten op termijn concrete afspraken te maken met het oog op het vaststellen van een uniforme aanpak door alle revisoren.



Alle verslagen bedoeld door deze omzendbrief dienen enkel elektronisch overgemaakt aan de Controledienst op het adres fin@ocm-cdz.be.

17-07-23

X Annemie Rombouts

Annemie ROMBOOTS

Voorzitter van de Raad

Signed by: Annemie Rombouts (Signature)

Deze omzendbrief wijzigt omzendbrief 22/02/D1 van 1 juli 2022.

Verslag van feitelijke bevindingen met betrekking tot de toewijzing van de gemeenschappelijke administratiekosten aan de verplichte verzekering en aan de aanvullende verzekering

Ter attentie van [XXXX]

[Functie]

[Naam van de mutualistische entiteit]

[Adres]

Toepassingsgebied en doelstelling

Wij hebben de hieronder beschreven werkzaamheden uitgevoerd, die met u, [naam van] het ziekenfonds/de landsbond van ziekenfondsen (hierna “de mutualistische entiteit”) zijn overeengekomen, en ons verslag is uitsluitend bedoeld voor het beoordelen van de toewijzing van de gemeenschappelijke administratiekosten aan de verplichte verzekering en aan de aanvullende verzekering (“het Voorwerp”) voor de periode [specificeer periode] afgesloten op [specificeer datum], en is mogelijk niet geschikt voor enig ander doel.

Voorwerp

Artikel 75 van het KB 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 verduidelijkt 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 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 aanvullende verzekering.

Indien de mutualistische entiteit nog niet in staat is op grond van een kostenanalyse vast te stellen welke kosten betrekking hebben op elkeen van de diensten of groepen van diensten, kan voorzien worden dat de kosten die gemeenschappelijk zijn voor het geheel van deze diensten of voor sommige van deze diensten of groepen van diensten verdeeld worden onder die diensten of groepen van diensten door toepassing van een forfaitaire verdeelsleutel, die vastgelegd wordt overeenkomstig de procedure en de nadere regels vermeld in artikel 18, § 1, van het KB van 21 oktober 2002 inzake de door de mutualistische entiteit vastgelegde waarderings- en toerekeningsregels. Deze forfaitaire verdeelsleutel moet echter het principe, vastgelegd in artikel 73, eerste lid, van het KB van 21 oktober 2002 met betrekking tot de eisen van voorzichtigheid, oprechtheid en goede trouw, gebaseerd op een zo objectief mogelijke grond, zoveel mogelijk naleven.

Gebruiksbeperking

Dit verslag over overeengekomen specifieke werkzaamheden (“AUP-verslag of AUP *report*”) is uitsluitend bedoeld voor informatie en gebruik door [naam van de mutualistische entiteit] en de CDZ en is niet bedoeld voor en mag niet worden gebruikt door anderen.

Verantwoordelijkheid van de raad van bestuur van de mutualistische entiteit

De raad van bestuur is verantwoordelijk om de werkingskosten die

- uitsluitend betrekking hebben op de verplichte verzekering, dan wel aanvullende verzekering, rechtstreeks hieraan toe te wijzen;
- gemeenschappelijk zijn, op basis van een analyse van de effectieve kosten, te verdelen tussen de verplichte verzekering en de aanvullende verzekering.

De pertinentie van de toewijzing dient minstens om de drie jaar uitgevoerd te worden, evenals telkens wanneer zich belangrijke wijzigingen voordoen in de werking of de organisatie van de mutualistische entiteit.

De raad van bestuur beoordeelt jaarlijks of er zich een aanpassing van de kostentoe wijzing opdringt. Deze jaarlijkse evaluatie wordt gedocumenteerd en genotuleerd in een proces verbaal van de raad van bestuur. Elke herziening wordt gedocumenteerd en gemotiveerd.

Tevens is de raad van bestuur verantwoordelijk voor het vastleggen en op passende wijze notuleren en toelichten van de waarderings- en toerekeningsregels. Gebruikelijke wijzigingen van de waarderings- en toerekeningsregels moeten worden gemotiveerd en de impact op de jaarrekening moet worden toegelicht.

Verantwoordelijkheden van de erkende bedrijfsrevisor

Wij hebben de opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden uitgevoerd overeenkomstig de Internationale standaard inzake aanverwante diensten (ISRS) 4400 (herzien), *Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden*. Een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden omvat het uitvoeren van de met de mutualistische entiteit overeengekomen specifieke werkzaamheden, alsook het rapporteren van feitelijke bevindingen, d.w.z. de feitelijke resultaten van de uitvoering van de overeengekomen specifieke werkzaamheden. Wij doen geen uitspraken over de geschiktheid of het voldoende zijn van de hieronder beschreven overeengekomen specifieke werkzaamheden, noch voor het doel waarvoor dit AUP-verslag is aangevraagd, noch voor enig ander doel.

Deze opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is geen assuranceopdracht. Bijgevolg brengen wij geen oordeel of conclusie tot uitdrukking die een mate van zekerheid verschaft. Hadden wij aanvullende werkzaamheden uitgevoerd, dan zouden mogelijks andere aangelegenheden onder onze aandacht zijn gekomen waarover wij u verslag zouden hebben uitgebracht.

Onze onafhankelijkheid en onze kwaliteitsbeheersing

Bij de uitvoering van de opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden hebben wij de deontologische regels van de *Code of Ethics for Professional Accountants*, bekendgemaakt door de *International Ethics Standards Board for Accountants* (IESBA), nageleefd. Wij hebben de onafhankelijkheidsvereisten van de IESBA Code nageleefd die van toepassing zijn op assurance-opdrachten andere dan controle- en beoordelingsopdrachten betreffende financiële overzichten. Wij zijn de erkende bedrijfsrevisor van de mutualistische entiteit en hebben derhalve ook de onafhankelijkheidsvereisten nageleefd van de IESBA Code die van toepassing zijn in het kader van de controle van de financiële overzichten.

Ons kantoor past de Internationale Standaard inzake kwaliteitsbeheersing (ISQC) 1, *Kwaliteitsbeheersing voor kantoren die controle- en beoordelingsopdrachten betreffende financiële overzichten, alsmede andere assurance- en aan assurance verwante opdrachten uitvoeren*, toe en dienovereenkomstig hanteren wij een uitgebreid kwaliteitsbeheersingssysteem dat gedocumenteerde beleidslijnen en procedures omvat betreffende de naleving van de deontologische regels, de professionele standaarden en de van toepassing zijnde door wet- of regelgeving gestelde vereisten.

Beschrijving van de uitgevoerde werkzaamheden

Wij hebben de hieronder beschreven werkzaamheden uitgevoerd, die zijn overeengekomen met de mutualistische entiteit, met betrekking tot het Voorwerp.

Onze werkzaamheden en bevindingen omvatten:

- met betrekking tot de waarderings- en toerekeningsregels:
 - o het vaststellen op basis van de notulen van de raad van bestuur, of laatstgenoemde de toegepaste waarderings- en toerekeningsregels effectief heeft goedgekeurd en of de samenvatting van deze regels in de toelichting bij de jaarrekening daadwerkelijk overeenstemt met de door de raad van bestuur goedgekeurde regels;
 - o het vaststellen of er eventuele discordanties zijn met de principes en de waarderings- en toerekeningsregels vastgelegd in titel III, hoofdstuk II, van het koninklijk besluit van 21 oktober 2022, alsmede met deze vastgelegd door de CDZ en deze, in voorkomend geval, op te lijsten;
 - o het vaststellen dat de raad van bestuur een jaarlijkse evaluatie van de waarderings- en toerekeningsregels op gedocumenteerde wijze heeft uitgevoerd en het besluit hieromtrent heeft genotuleerd;
 - o het vaststellen of de mutualistische entiteit een nieuwe kostenanalyse heeft uitgevoerd voor de gevallen die door de CDZ in de omzendbrief 22/02/D1 van 1 juli 2022 zijn bepaald als 'belangrijke wijzigingen in de werking of de organisatie' indien deze zich voordoen;

- o het vaststellen of de raad van bestuur alle gebeurlijke wijzigingen heeft geïdentificeerd (keuze van verdeelsleutels, vastlegging van het rekeningenstelsel, van de kostenplaatsen (*cost centers*), van de kostendrijvers (*cost drivers*), ...) en gemotiveerd;
 - o het vaststellen of de raad van bestuur, in geval van wijziging, de impact op de jaarrekening heeft vastgesteld, gemotiveerd en toegelicht;
 - o telkens er een nieuwe kostenanalyse werd opgesteld, de ondersteunende werkdocumenten van de mutualistische entiteit nazien en evalueren op hun redelijkheid.
- verificatie op basis van een steekproef van de toepassing van de toerekeningsmethoden overeenkomstig de door de raad van bestuur vastgelegde regels:
- o Kosten die rechtstreeks worden toegerekend aan de betreffende diensten:
 - verificatie dat deze kosten kwalificeren als rechtstreeks aan de betreffende diensten toe te wijzen kosten;
 - verificatie van de rechtstreekste toerekening aan de betreffende diensten (bijv. bijdragen, uitkeringen, overdracht aan entiteiten waarmee wordt samengewerkt, enz.) op basis van de benaming van de betreffende rekeningen;
 - verificatie van de administratiekosten die rechtstreeks worden toegerekend aan het administratief centrum (bijdragen, diensten en diverse goederen, voorziening voor vakantiegeld, afschrijving, boni of mali van de administratiekosten, enz.) op basis van de benaming van de betreffende rekeningen;
 - o Gemeenschappelijke kosten toegewezen aan de diensten op basis van specifieke verdeelsleutels:
 - verificatie dat deze kosten kwalificeren als gemeenschappelijke kosten die niet rechtstreeks kunnen toegerekend worden aan de betreffende diensten;
 - rekenkundige verificatie van de door de raad van bestuur vastgelegde verdeelsleutel;
 - verificatie of de verdeelsleutels identiek zijn aan die van het voorgaande boekjaar.

[De hierboven overeengekomen specifieke werkzaamheden dienen te worden aangevuld volgens de bijzonderheden van het dossier van elke erkende revisor. Beschrijf eventuele bevindingen, inclusief uitzonderingen en, in voorkomend geval, de met de CDZ overeengekomen drempels of de gehanteerde steekproefmethoden.]

Plaats, datum

Erkende bedrijfsrevisoren
Vertegenwoordigd door xxx