

FOD VOLKSGEZONDHEID
VEILIGHEID VAN DE VOEDSELKETEN
EN LEEFMILIEU

Brussel, 12 maart 2020

Directoraat-generaal Gezondheidszorg

FEDERALE RAAD VOOR
ZIEKENHUISVOORZIENINGEN

Kenm.: FRZV/D/509-2 (*)

Advies m.b.t. de wijziging van de besluiten inzake de minimumindeling van het algemeen rekeningenstelsel voor de ziekenhuizen en de jaarrekeningen

Namens de Voorzitter,
Margot Cloet

De Secretaris,
Pedro Facon

(*) Dit advies werd behandeld tijdens de plenaire vergadering (virtuele) van 12/03/2020 en dezelfde dag bekrachtigd door het Bureau.

De werkgroep boekhoudkundig plan van 22 januari 2020 heeft een advies uitgebracht met betrekking tot voorstellen voor de wijziging van de besluiten betreffende de jaarrekeningen en het genormaliseerd minimaal boekhoudkundig plan van de ziekenhuizen om te beantwoorden aan de boekhoudkundige realiteit van de ziekenhuizen. In dat advies werden een aantal specifieke boekhoudregels in detail uitgewerkt voor uniformisering en transparantie tussen de ziekenhuizen.

De volgende aanpassingen die door de werkgroep werden aanvaard zijn ten vroegste toepasbaar op de boekhoudkundige gegevens voor het **jaar 2020**.

De werkgroep boekhouding plan stelt voor om de ziekenhuisbeheerders via een omzendbrief te informeren over eventuele wijzigingen, de Finhosta-brochures aan te passen en de FAQ-bestanden van Finhosta bij te werken.

A- **Boeking van groenestroom- en warmtekrachtcertificaten**

De certificaten vormen een soort van betaalmiddel en kunnen worden beschouwd als onlichamelijk roerende zakelijke rechten of roerende rechten van immateriële aard. Gezien de boekhoudkundige aard, volgen de leden het advies (art. 95 KB W.Venn.) van de Commissie voor boekhoudkundige normen en stellen ze voor de aan de producent toegekende certificaten te beschouwen als Immateriële vaste activa.

De rekening **2140 Groenestroomcertificaten** wordt gecreëerd.

Boeking bij toekenning van de groenestroomcertificaten

2140	Groenestroomcertificaten		...	
	aan	744	Diverse bedrijfsopbrengsten	...

In het geval dat de producent de door hem opgewekte energie niet verkoopt, maar zelf verbruikt, is de certificatieplicht niet van toepassing. De producent kan de hem toegekende certificaten naar keuze te koop aanbieden op de markt of een beroep doen op het systeem van de wettelijke aankoopverplichting door de netbeheerders. De overdracht van de certificaten aan de netbeheerder zal plaatsvinden aan de wettelijk vastgestelde minimumprijs. Deze prijs stemt overeen met de prijs gehanteerd ter vaststelling van de bij toekenning geboekte aanschaffingsprijs.

De verkoopprijs van de certificaten op de markt kan eventueel hoger zijn dan deze vastgestelde minimumprijs: de meerwaarde wordt in opbrengst genomen.

416	Diverse voorzieningen	...	
-----	-----------------------	-----	--

	aan	2140	Groenestroomcertificaten		...
		744	Diverse bedrijfsopbrengsten		
		451	Te betalen btw		

De leden van de werkgroep stellen een boeking voor van de meerwaarde op rekening 744 (Diverse bedrijfsopbrengsten).

B- Wijziging van de wettelijke termijnen per blok van FINHOSTA-gegevens

Om te vermijden dat gegevensverzamelingen in Portahealth teruggestuurd moeten worden door blokkerende controles tussen de verzamelingen voor verschillende blokken, wordt voorgesteld om de termijnen voor het aanleveren van gegevens in Portahealth te wijzigen en als volgt vast te leggen voor de gegevensverzamelingen 2019:

1. Blok **REVISOR**: 30 september 2020
2. Blok **BUDGET**: 30 september 2020
3. Blok **JAARLIJKS**: 31 december 2020
4. Blok **SOCIALE AKKOORDEN**: 31 december 2020

De leden van de werkgroep vragen aan de administratie om deze data op korte termijn te herbevestigen via een omzendbrief aan de beheerders, aangezien de omzendbrief van 20 december 2018 andere data vereist, zonder dat er een wettelijke basis is.

De leden van de werkgroep boekhoudkundig plan van de FRZV stellen voor om de blokken budget, jaarlijks en revisor in één enkele verzameling samen te brengen (één blok), die uiterlijk **30 november van het jaar N+1** moet worden meegedeeld. Indien die enige verzameling kan worden ingevoerd, zal ze ten vroegste van toepassing zijn op de **gegevens 2020**.

C- **Boeking van eventuele belastingen**

Hoewel er geen belastingen zouden mogen worden geregistreerd in de rekeningen van een ziekenhuis, adviseren de leden van de werkgroep dat als ze toch moeten worden geboekt de fiscale voorzieningen als volgt worden aangegeven:

- 1- Klasse 1: Eigen vermogen, voorzieningen voor risico's en kosten en schulden op meer dan één jaar.

16	Voorzieningen voor risico's en kosten en uitgestelde belastingen		
		164	Voorzieningen voor overige risico's en lasten

- 2- Klasse 6: Kosten

637	Voorzieningen voor andere risico's en kosten		
		6370	Toevoegingen
		6371	Besteding en terugneming (-) 6371/2 tot 9

- a) Vorming van de voorziening op het ogenblik van het ontstaan van het risico of van de kost

6370	Toevoeging voorzieningen voor andere risico's en kosten		
	aan	164	Voorzieningen voor andere risico's en kosten

- b) Op het ogenblik van de boeking van de fiscale voorziening bij ontvangst van het aanslagbiljet - aanwending van de voorziening

164	Voorzieningen voor andere risico's en kosten		
-----	--	--	--

	aan	6371	Besteding en terugnemning voorzieningen voor andere risico's en kosten
--	-----	------	--

c) Boeking van het aanslagbiljet:

640	Belastingen		
	aan	452	Te betalen belastingen en taksen

d) Betaling van de belastingschuld van DT 452 naar CT 550

452	Te betalen belastingen en taksen		
	aan	550	Kredietinstellingen

D- Boeking van de vergoeding voor stagemeeesters en artsen-specialisten in opleiding (wijziging van het koninklijk besluit van 11 juni 2018)

Sinds 1 januari 2019 werd onderdeel B7 van het BFM verminderd in de financiering bedoeld voor de opleiding van kandidaat-specialisten en stagemeeesters. In ruil daarvoor zal het RIZIV een forfaitaire financiering uitbetalen. Het wordt een toelage voor het pedagogische onderdeel van de professionele stage die de artsen volgen om de erkenning in een bijzondere beroepstitel te verkrijgen. Die financiering is afhankelijk van het aantal kandidaat-specialisten in opleiding die de stage volgen bij elke stagemeeester.

De leden van de werkgroep stellen voor om rekening 74 te gebruiken en bevelen met name de volgende rekeningen aan:

- 743 Terugvordering van kosten, met inbegrip van gesubsidieerde contractuelen, in het geval van loontrekkende artsen-stagemeeesters,
- 745 Diverse bedrijfsopbrengsten, in het geval van onafhankelijke artsen-stagemeeesters.

E- **Boeking en uniformisering van de boeking van de bezoldigingslasten van de artsen en artsen-specialisten**

Uniformisering van de boeking van de bezoldigingslasten van de artsen-specialisten en van de artsen-specialisten in opleiding en van de (eventuele) verrekening van hun VTE in de sleutels die in het laken gehanteerd worden. In elk ziekenhuis kunnen artsen actief zijn onder een statuut van zelfstandige (dan landt de vergoeding die het ziekenhuis aan de arts uitbetaalt/doorstort steeds op een 619-rekening en wordt er geen VTE geteld) of onder een statuut van werknemer. In dit geval wordt er steeds een VTE geteld en landt de loonkost van de arts op een 62-rekening (als de arts in het betrokken ziekenhuis actief is) of op een 617-rekening (als de arts op de payroll van een andere instelling staat, maar doorgerekend wordt aan het ziekenhuis).

De wedden van de artsen-specialisten en de artsen-specialisten in opleiding (ASO) kunnen geboekt worden op de kostenplaatsen 020-990.

De artsen-specialisten en de ASO die werkzaam zijn buiten het ziekenhuis, worden geboekt op de kostenplaatsen 900 - 990 'Niet-ziekenhuisactiviteiten'.

De sleutel M.101 'Totaal aantal VTE' van tabel 3 is de weergave van de VTE die zijn opgenomen in tabel 13, dus:

- Zowel het bezoldigd personeel (geboekt op 62-rekeningen) als de uitzendkrachten en het ter beschikking gesteld personeel (geboekt op 617-rekeningen) zijn opgenomen in de sleutel. De VTE met een statuut van zelfstandige zijn niet opgenomen.
- Deze sleutel omvat alle personeelscategorieën, alle personeelstypes en alle kostenplaatsen (dus ook alle loontrekkende artsen).

Deze sleutel is louter ter informatie en wordt niet gebruikt voor financieringsdoeleinden, ook niet bij de herzieningen van het BFM. De Finhosta-borchure zal in die zin worden aangevuld.

De sleutels M.050 'Aantal VTE Administratie' en M.080 'Aantal VTE Internaat' worden in het laken gebruikt om de kosten van administratie en internaat te verdelen en worden wel gebruikt in de BFM-financiering, m.n. in onderdeel A1 en B1.

De leden van de werkgroep stellen voor teneinde (1) een ongelijkheid in de financiering te vermijden tussen de ziekenhuizen met bezoldigde artsen-specialisten en de ziekenhuizen met zelfstandige artsen-specialisten en (2) ziekenhuizen die bezoldigde artsen op hun payroll hebben, die werkzaam zijn buiten het ziekenhuis (zoals ASO die elders stagelopen) niet te benadelen, dient het medisch personeel (de artsen-specialisten en de ASO, alsook de hoofdarts en de arts-ziekenhuishygiënist) uit de sleutels M.050 en M.080 geëxcludeerd te worden. Ook andere dienstverlening (bijvoorbeeld ondersteuning aan PVT vanuit een

psychiatrisch ziekenhuis) kan aanleiding geven tot een verschil tussen de VTE in sleutel M.050, M.080 en M.101.

F- **Boeking van de afronding van cashbetalingen**

Sinds 1 december 2019 is de afrondingsregel voor cashbetalingen verplicht (CBN-advies 2020/02 - Afronding van betalingen in euro, Circulaire FOD Financiën 2019/C/124).

Elk ziekenhuis zal in de praktijk geconfronteerd worden met afrondingsverschillen (zowel positief als negatief) tussen de geboekte omzet en de reële ontvangst. Deze afronding gebeurt op het totaalbedrag en niet op de samenstellende bestanddelen. Het totale afrondingsverschil wordt verwerkt binnen het financieel resultaat.

De leden stellen voor dit als volgt te boeken:

- Als de geboekte opbrengst groter is dan de effectieve ontvangst, wordt een financiële kost geboekt (657-659).
- Als het ontvangen bedragen groter is dan de geboekte opbrengst, wordt een financiële opbrengst geboekt (757-759).
- Op balansdatum kan per saldo het finaal bedrag worden verwerkt als kost of opbrengst.

Op deze manier blijft de aansluiting tussen de theoretische omzet en geboekte omzet binnen rekening 700 gevrijwaard.