

FOD VOLKSGEZONDHEID
VEILIGHEID VAN DE VOEDSELKETEN
EN LEEFMILIEU

Brussel, 8 november 2018

Directoraat-generaal Gezondheidszorg

FEDERALE RAAD VOOR
ZIEKENHUISVOORZIENINGEN

Ref. : FRZV/D/485-3 (*)

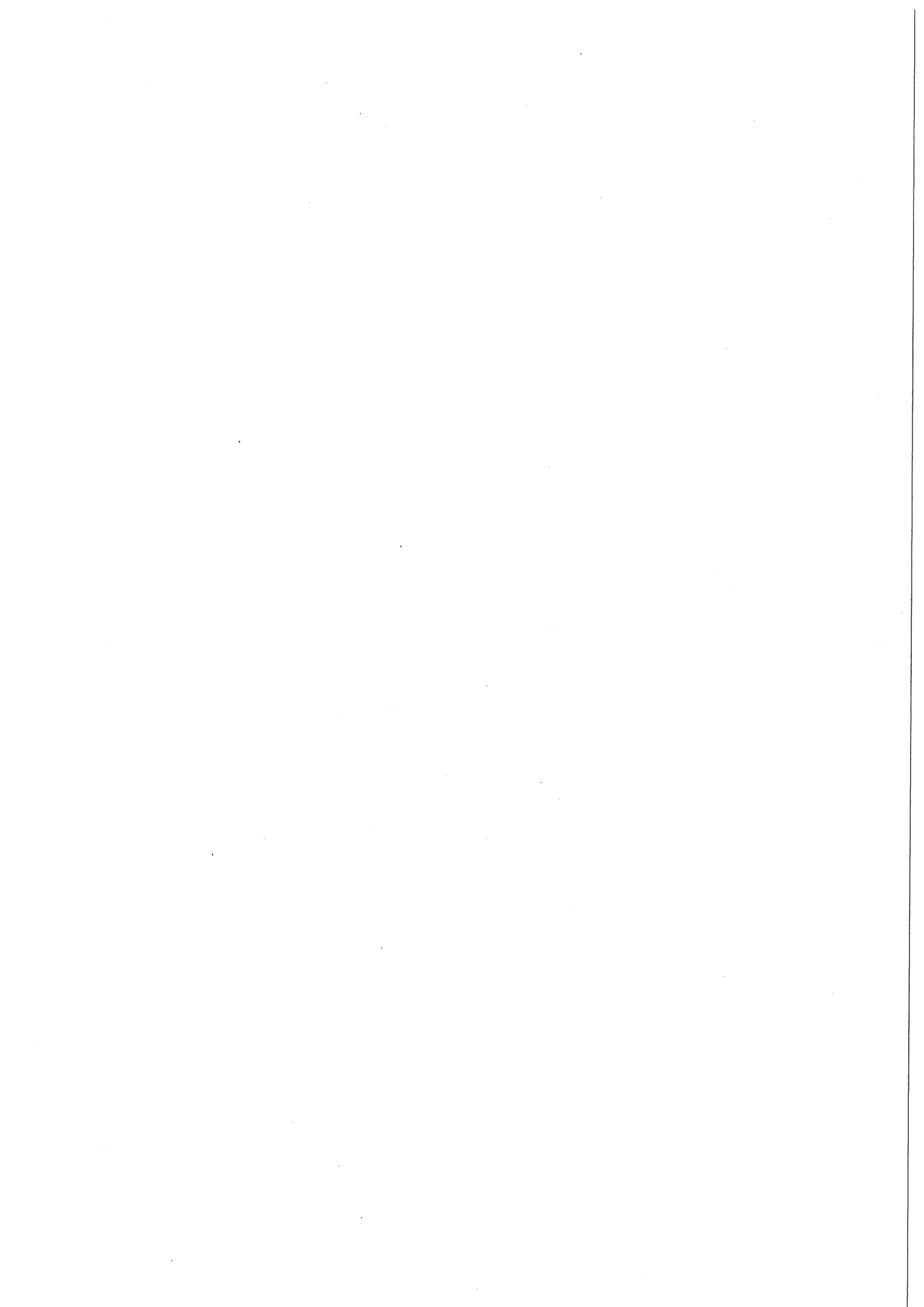
**ADVIES BETREFFENDE DE WIJZIGING VAN DE BESLUITEN BETREFFENDE HET MINIMUM
GESTANDAARDISEERD BOEKHOUDKUNDIG PLAN VAN DE ZIEKENHUIZEN EN DE JAARREKENINGEN**

Voor de voorzitter
Peter Degadt



De secretaris
Pedro Facon

(*) Dit advies werd behandeld tijdens de plenaire vergadering van 08/11/2018 en dezelfde dag bekrachtigd door het Bureau



In oktober 2018 heeft er een werkgroep vergaderd en deze werkgroep formuleert het volgende ontwerp van advies.

De volgende wijzigingen die door de werkgroep goedgekeurd zijn, zullen ten vroegste op de boekhoudkundige gegevens betreffende het jaar 2019 kunnen worden toegepast en de werkgroep stelt in elk geval voorop dat zij in werking zouden treden vanaf 1 januari volgend op hun publicatie in het Belgisch Staatsblad.

1. Wat betreft de wijzigingen die in het boekhoudkundig plan moeten worden aangebracht:
 - 1.1 Om vanaf 2019 te beantwoorden aan het verzoek om een afzonderlijke boeking van het "globaal prospectief bedrag" en aan het verzoek om meer transparantie van de ziekenhuisrekeningen met betrekking tot de honorariasupplementen, stelt de WG voor:
 - 1.1.1. om de volgende rekeningen en subrekeningen aan te maken:
 - 707 Globaal prospectief bedrag
 - 7070 Globaal prospectief bedrag
 - 7071 Supplementen bij het globaal prospectief bedrag
 - De WG stelt ook voor om de boeking in de verschillende kostenplaatsen vrij te laten.
 - 1.1.2. om de volgende subrekeningen binnen rekening 709 aan te maken:
 - 709 Honoraria artsen, tandartsen, verzorgend personeel en paramedici
 - 7090 Artsen
 - 70900 Honoraria van de artsen
 - 70901 Honorariasupplementen van de artsen
 - 7091 Tandartsen
 - 70910 Honoraria van de tandartsen
 - 70911 Honorariasupplementen van de tandartsen
 - 7092 Verzorgend personeel
 - 70920 Honoraria van het verzorgend personeel
 - 70921 Honorariasupplementen van het verzorgend personeel
 - 7093 Paramedici
 - 70930 Honoraria van de paramedici
 - 70931 Honorariasupplementen van de paramedici
 - 1.1.3 De werkgroep stelt voor om vanaf 01/01/2019 de rekeningen 709x1 in het minimum gestandaardiseerd boekhoudkundig plan van de ziekenhuizen aan te maken. De werkgroep stelt voor dat het gebruik van de rekeningen 709x1 in het boekhoudkundig plan vanaf 01/01/2020 verplicht zou zijn. Voor de rapportering van Finhosta 2019 stelt de werkgroep aan de administratie voor om aan de ziekenhuizen te vragen om de rekeningen 709x1 te gebruiken.
 - 1.1.4 De administratie definieert de honorariasupplementen als volgt: "supplementen in dag-, klassieke en ambulante hospitalisatie, bovenop de honoraria van verstrekkingen die als basis dienen voor de berekening van de tussenkomst van de ziekte- en invaliditeitsverzekering. De honoraria die niet worden terugbetaald door de ziekteverzekering moeten ingebracht worden bij de uitgavepost honoraria. Uitgesloten zijn de winstmarge op farmaceutische producten en diverse producten". De werkgroep stelt aan de Administratie voor om deze definitie per omzendbrief aan de ziekenhuizen mee te delen.

- 1.1.5 De WG deelt het streven naar transparantie op het vlak van de boeking van honorariasupplementen, maar wijst op de onvermijdelijke vertekening van een verkeerde interpretatie van de bedragen die in de nieuwe afzonderlijke subrekeningen voor honoraria en honorariasupplementen in rekening zullen worden gebracht. Alleen het IMA (Intermutualistisch Agentschap) beschikt immers over de meest volledige visie op de honoraria en honorariasupplementen die in het hele land als geïnd worden aangegeven, of ze nu op de ziekenhuisrekeningen staan vermeld (omdat ze centraal worden gefactureerd en geïnd door de ziekenhuisbeheerder) of niet (omdat ze worden gefactureerd door VZW's van artsen of door individuele artsen buiten een centrale inning door de ziekenhuisbeheerder).

Elke poging om de praktijken tussen ziekenhuizen te vergelijken op basis van de nieuwe aangemaakte rekeningen 709X0 en 709X1 is vertekend en leidt tot verkeerde of zelfs tegengestelde conclusies, zowel wat betreft de in aanmerking genomen absolute bedragen als de eventuele berekening van het percentage supplementen.

Rekening houdend met de facturering van honoraria buiten de ziekenhuisboekhouding, kunnen deze vertekeningen van interpretaties niet worden gecorrigeerd via het boekhoudkundig plan van het ziekenhuis. Enkel de transversale facturatiegegevens, waarover het IMA beschikt, zullen voor interpretatie vatbaar blijven.

- 1.1.6 Met betrekking tot rekening "708. Medische, paramedische en verpleegkundige honoraria", stelt de werkgroep aan de Administratie om de ziekenhuizen te wijzen op de toelichtingen die zijn opgenomen in bijlage 3 van het koninklijk besluit van 14 augustus 1987 betreffende het minimum gestandaardiseerd boekhoudkundig plan van de ziekenhuizen, met betrekking tot het respectieve gebruik van de rekeningen 708 en 709:

"708: ziekenhuisbezoldigingen door artsen die in een vzw zijn gegroepeerd: het ziekenhuis factureert geen medische honoraria, maar retrocessie naar het ziekenhuis van een deel van de geïnde bedragen.

709: bedrag van de honoraria die voor 100% door het ziekenhuis worden gefactureerd. Deze post heeft betrekking op de artsen die de centrale inning door het ziekenhuis aanvaarden: het ziekenhuis factureert."

- 1.2 Het voorstel om de volgende rekeningen en subrekeningen aan te maken of te wijzigen, wordt goedgekeurd:

691 Toevoeging aan de eigen fondsen exclusief reserves

692 Toevoeging aan de andere reserves (het wordt een subtotaal)

6920 Toevoeging aan de wettelijke reserve

6921 Toevoeging aan de andere reserves

73 - Lidgeld, schenkingen, legaten

730 - Lidgeld (storting) geassocieerde leden

731 - Lidgeld (storting) toetredende leden

732 - Schenkingen zonder terugnemingsrecht (+/-)

733 - Schenkingen met terugnemingsrecht (+/-)

734 - Legaten zonder terugnemingsrecht (+/-)

735 - Legaten met terugnemingsrecht (+/-)

- 1.3 De programmatiecode Finhosta moet worden aangepast om conform de wetgeving van het minimum gestandaardiseerd boekhoudkundig plan te zijn.
- 1.4 Tot slot vraagt de werkgroep om het minimum gestandaardiseerd boekhoudkundig plan van de ziekenhuizen op middellange termijn grondig te herzien om er, enerzijds, voor te zorgen dat het de referentiebasis voor alle ziekenhuizen wordt, ongeacht hun rechtsvorm, en om er, anderzijds, voor te zorgen dat de boekingen zo veel mogelijk gelijk zouden zijn.
2. Wat betreft de wijzigingen die in het koninklijk besluit betreffende de jaarrekeningen moeten worden aangebracht:
- 2.1 De aanmaak van de rekeningen 706¹ en 707 in het boekhoudkundig plan leidt tot een aanpassing van de resultatenrekening:
- I. Bedrijfsopbrengsten
- A. Omzet:
7. Financiering van de gefedereerde entiteit – Opnemingsprijs 706
8. Globaal prospectief bedrag 707
9. Honoraria 708/709
- 2.2 Als gevolg van de wijziging van de rekeningen 691 en 692 van het boekhoudkundig plan, wordt de resultatenrekening, Toevoegingen en inhoudingen, De Rekening Toevoegingen aan de eigen fondsen exclusief reserves en aan de reserves als volgt aangevuld:
- C. Toevoegingen aan de eigen fondsen exclusief reserves en aan de reserves 691/2
1. Aan de eigen fondsen exclusief reserves 691
2. Aan de wettelijke reserve 6920
3. Aan de andere reserves 6921
- 2.3 Als gevolg van de aanmaak van rekening 73 in het boekhoudkundig plan, wordt de resultatenrekening, I. Bedrijfsopbrengsten, als volgt aangepast:
- C. Lidgeld, Schenkingen, Legaten 73
- D. Andere bedrijfsopbrengsten 74
3. Wat betreft de wijzigingen van de kostenplaatsen :
- 3.1 De werkgroep beslist om de formulering van de kostenplaats 650 te wijzigen in "Banken met menselijk lichaamsmateriaal".
- 3.2 De werkgroep stelt voor om de kostenplaatsen te schrappen:
651. Femurkoppen, bot of locomotorisch stelsel
652. Huid
653. Keratinocyten
654. Pancreatiese beta cellen
655. Tympano-ossiculaire enten
656. Hoornvliezen
657. Bloedvaten en/of hartkleppen en andere kleppen
658. Amnion-membranen

¹ Zie infra

- 659. Tanden en bovenkaakbeenderen
- 660. Bloed van de navelstreng
- 661. Bloedvormende stamcellen
- 662. Chondrocyten
- 663. Myoblasten
- 664. Levercellen
- 665 tot 679. Reserve welke nog toe te kennen blijft
- 680 tot 689. Andere weefselbanken

De kostenplaats 650 moet op het einde van het boekjaar niet meer worden vereffend. Deze kostenplaats is geen wachtrekening meer.

3.3 Het voorstel om de volgende kostenplaatsen aan te maken of de formulering ervan te wijzigen, wordt goedgekeurd:

- 450. Proefprojecten die betrekking hebben op thema's betreffende de geestelijke gezondheid
- 451. Proefprojecten Netwerken en circuits in de geestelijke gezondheidszorg (Art. 107 - volwassenen)
- 452. Proefprojecten Netwerken en circuits in de geestelijke gezondheidszorg (article 107- kinderen en adolescenten)
- 454. FORK-projecten

De werkgroep stelt aan de Administratie voor om aan de ziekenhuizen per omzendbrief toe te lichten dat kostenplaats 450 de standaardkostenplaats is (niet te gebruiken voor de projecten art. 107 en FORK).

De werkgroep herhaalt de wens om FORK-bedden te erkennen met een structurele financiering.

Het Finhosta-programma voor kostenplaats 340 moet worden aangepast om de vermelding FORK te schrappen.

3.4 Met uitzondering van de proefprojecten op het vlak van de geestelijke gezondheid, stelt de werkgroep voor om geen kostenplaats voor de proefprojecten aan te maken. Het gaat om een niet-structurele financiering. De ziekenhuizen moeten per omzendbrief op de hoogte worden gebracht van de volgende punten:

- 3.4.1 Wanneer de proefprojecten in de verpleegeenheden plaatsvinden, moeten de kosten in de betreffende verpleegeenheid worden aangerekend: bijvoorbeeld: proefproject over bevallingen in de kraamkliniek;
- 3.4.2 De kosten betreffende de 'Dienst voor intensieve behandeling voor psychiatrische patiënten' moeten in de kostenplaatsen 480 tot 489 worden aangerekend;
- 3.4.3 Voor hemovigilantie moeten de kosten in de 'Kostenplaats 190 Bloedbank' worden opgenomen;
- 3.4.4 Voor de lokale coördinatie van de donoren moeten de kosten in "Kostenplaats 490 tot 499. Intensieve zorg" worden opgenomen;
- 3.4.5 Voor de klinische farmacie moeten de kosten in Kostenplaats 830 tot 839 worden opgenomen;
- 3.4.6 Voor de hospitalisatieactiviteit in verband met het zorgprogramma B1B2 in de Cardiologie, moeten de kosten in "Kostenplaats 220 tot 229" worden opgenomen.
- 3.4.7 De « interne liaison» wordt in de "kostenplaatsen 300 tot 309. Dienst geriatrie" aangerekend.

3.5 Aangezien het hier om een structurele financiering gaat, stelt de werkgroep voor om de kostenplaatsen 553 "Proefprojecten in verband met het geriatrie dagziekenhuis" af te schaffen en de geriatrie daghospitalisatie in de aan te maken kostenplaats 334 "geriatrie dagziekenhuis" aan te rekenen.

3.6 Aangezien het hier om proefprojecten met een niet-structurele financiering gaat, moeten de kostenplaatsen 330/331/332/333 op termijn worden afgeschaft. Deze kostenplaatsen worden momenteel voor verschillende doeleinden gebruikt.

330 Proefprojecten acute sectoren exclusief geriatrie

331 Proefprojecten betreffende de klassieke hospitalisatie in de geriatrie

332 Proefprojecten Sp-sector

333 Proefprojecten sector Sp palliatieve zorg

3.7 De werkgroep stelt voor dat de FOD Volksgezondheid de ziekenhuizen per omzendbrief over de kostenplaatsen die moeten worden gebruikt voor proefprojecten zou op de hoogte brengen.

De volgende wijzigingen die door de werkgroep goedgekeurd zijn, zullen ten vroegste op de boekhoudkundige gegevens betreffende **het jaar 2020** kunnen worden toegepast en de werkgroep stelt in elk geval voorop dat zij in werking zouden treden vanaf 1 januari volgend op hun publicatie in het Belgisch Staatsblad

4. Wat betreft de wijzigingen die in het **boekhoudkundig plan** moeten worden aangebracht:

4.1 De investeringen "Inrichting van de gebouwen (vóór 01/01/2010)" die zijn opgenomen in de "FINHOSTA"-rekeningen 2250 en 25250 zouden respectievelijk op 01/01/2020 in de volgende rekeningen "minimum gestandaardiseerd boekhoudkundig plan" moeten worden heringedeeld:

2253 Andere inrichting van gebouwen en

25253 Andere inrichting van gebouwen

4.2 De benaming van de subrekeningen moet als volgt worden gecorrigeerd:

630251. Herconditioneringswerken 630251 /0

630252. Duurzame ontwikkelingsgoederen 630252 /0

630253. Andere inrichting van de gebouwen 630253 /0

630501. Herconditioneringswerken 630501 /0

630502. Duurzame ontwikkelingsgoederen 630502 /0

630503. Andere inrichting van de gebouwen 630503 /0

4.3 Het voorstel om nieuwe subrekeningen aan te maken voor de afschrijving van de volgende vaste activa in huur, financiering en op grond van soortgelijke rechten, wordt goedgekeurd.

630500 Gebouwen, bebouwde terreinen, overige zakelijke rechten op onroerende goederen 630500 /0

630504 Grote herstellingswerken en groot onderhoud 630504 /0

4.3.1 De afschrijvingen « Inrichting van de gebouwen (vóór 01/01/2010) » die zijn opgenomen in de « FINHOSTA »-rekening 630250 zouden op 01/01/2020 in de volgende rekeningen "minimum gestandaardiseerd boekhoudkundig plan" moeten worden heringedeeld:

630253 Andere inrichting van gebouwen 630253/0

4.3.2 De afschrijvingen « betreffende diverse gebouwen (vóór 01/01/2010) » die zijn opgenomen in de « FINHOSTA »-rekening 630500 zouden, volgens hun respectieve aard

- van gebouw / bebouwde terrein/ overige zakelijke rechten op onroerende goederen,
- van inrichting of
- van grote herstellingswerken/groot onderhoud

in de volgende rekeningen "minimum gestandaardiseerd boekhoudkundig plan" moeten worden heringedeeld:

630500 Gebouwen, bebouwde terreinen, overige zakelijke rechten op onroerende goederen	630500/0
630503 Andere inrichting van de gebouwen	630503/0
630504 Grote herstellingswerken/groot onderhoud	630504 /0

5. De **programmatiecode Finhosta** moet worden aangepast om conform de wetgeving van het minimum gestandaardiseerd boekhoudkundig plan te zijn.
- 5.1 We schrappen bijgevolg de volgende rekeningen in Finhosta :
 - 2250 Inrichting van de gebouwen (vóór 01/01/2010)
 - 25250 Inrichting van de gebouwen (vóór 01/01/2010)
 - 630250 Inrichting van de gebouwen (vóór 01/01/2010) 630250/0
- 5.2 We herbenoemen bijgevolg rekening 630500 als volgt in Finhosta :
 - 630500 Gebouwen, bebouwde terreinen, overige zakelijke rechten op onroerende goederen 630500/0
- 5.3 We maken bijgevolg de volgende rekening aan in Finhosta :
 - 630504 Grote herstellingswerken/groot onderhoud 630504 /0)
- 5.4 De formulering van de rekeningen 630251, 630252, 630253, 630501, 630502, 630503 wordt bijgevolg in Finhosta aangepast (schrapping van de woorden "Afschrijvingen van").

Bijkomende punten:

6. De FRZV wijst op zijn advies (FRZV/AF/113-1) betreffende de aanpassing van de nummering van de graden-functies om hierin de nieuwe titels en kwalificaties te integreren.
7. Het koninklijk besluit van 18 december 2015 heeft de richtlijn 2013/34/EU omgezet waarin het schema van de resultatenrekening wijzigt. Voortaan is er geen rubriek meer voor uitzonderlijke opbrengsten en lasten in het schema van de resultatenrekening van de ondernemingen. Hoewel het schema van de VZW's nog niet is gewijzigd, moet aandacht worden besteed aan een eventuele toekomstige aanpassing van de wetgeving voor de ziekenhuizen.
8. De FRZV vraagt aan de FOD Volksgezondheid om de wettelijke afschrijvingstermijnen voor bepaalde medische apparatuur en bepaalde Immateriële vaste activa, waarvan de economische levensduur langer is dan de wettelijke afschrijvingstermijn te verlengen.
9. Naar aanleiding van de 6de staatshervorming stellen alle gefedereerde entiteiten hun juridisch kader vast voor de financiering van infrastructuur en zware medische apparatuur. De FRZV stelt twee soorten rekeningen voor die elkaar niet uitsluiten en die gebruikt moeten worden naargelang de respectieve aard van de verschillende financieringen die door de gefedereerde entiteiten worden ontwikkeld:
 - De aanmaak van een rekening 706 "Financiering van de gefedereerde entiteit - Opnemingsprijs" en
 - De aanmaak van een rekening 741 "Forfaitaire financiering van de infrastructuur van de gefedereerde entiteit"De FRZV is van plan een brief te sturen naar de Commissie voor Boekhoudkundige Normen en het Instituut van Bedrijfsrevisoren om hen op de hoogte te brengen van het geformuleerde voorstel. De werkgroep stelt voor om vanaf 01/01/2019 rekeningen 706 en 741 in het minimum gestandaardiseerd boekhoudkundig plan van de ziekenhuizen en de jaarrekeningen aan te maken.

De werkgroep stelt voor dat het gebruik van de rekeningen 706 en 741 in het boekhoudkundig plan vanaf 01/01/2020 verplicht zou zijn. Voor de rapportering Finhosta 2019 stelt de werkgroep aan de Administratie om de ziekenhuizen te vragen om de rekeningen 706 en 741 te gebruiken.

10. Tot slot dringt de Federale Raad voor Ziekenhuisvoorzieningen erop aan dat in de toekomst een termijn van zes maanden zou worden nageleefd tussen de publicatie in het Belgisch Staatsblad van de wijzigingen van het minimum gestandaardiseerd boekhoudkundig plan voor ziekenhuizen en de inwerkingtreding ervan.

