

FOD VOLKSGEZONDHEID
VEILIGHEID VAN DE VOEDSELKETEN
EN LEEFMILIEU

Brussel op 11 maart 2021

Directoraat-generaal Gezondheidszorg

FEDERALE RAAD VOOR
NATIONALE RAAD VOOR ZIEKENHUISVOORZIENINGEN.

Ref : FRZV/D/532-4 (*)

**Advies van de FRZV over de voorgestelde wijzigingen in het jaarlijks
boekhoudkundig plan van de ziekenhuizen**

Namens de Voorzitter,
Margot Cloet

Annick Poncé
Directeur-generaal a.i.

(*) Dit advies werd goedgekeurd door de plenaire op 11/03/2021 (via zoom meeting) en op dezelfde datum door het Bureau geratificeerd.

1. Retroacten

Het algemeen boekhoudrecht voor vennootschappen en voor verenigingen en stichtingen (V&S) werd grondig hervormd door :

<i>oud en stopgezet</i>	<i>NIEUW</i>
- <i>Wet van 27 juni 1921 over de VZW's (gewijzigd door de wet van 2 mei 2002)</i>	- Koninklijk besluit van 21 oktober 2018 houdende uitvoering van de artikelen III.82 - III.95 van het wetboek van economisch recht
- <i>KB kleine vzw's 26 juni 2003</i>	- Wet van 23 maart 2019 tot invoering van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen
- <i>KB (zeer) grote vzw's 19 december 2003</i>	- KB 29 april 2019 tot uitvoering WVV

De sectorale boekhoudregeling voor ziekenhuizen, waarvan de meeste VZW's zijn, wordt bepaald door het KB van 19 juni 2007 (*BS 29/6/07*) betreffende de jaarrekeningen van de ziekenhuizen.

In het koninklijk besluit van 14 augustus 1987 wordt de minimumindeling van het algemeen rekeningenstelsel voor de ziekenhuizen bepaald.

Er wordt vastgesteld dat de vzw-ziekenhuizen onder verschillende boekhoudbepalingen ressorteren, wat leidt tot verschillende vormen van jaarrekeningen.

De FRZV heeft de gelijkwaardigheid geanalyseerd die is bepaald in art. 3:47, § 5, 1° van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen (wet van 23 maart 2019) tussen de sectorale boekhoudregeling en het algemene boekhoudrecht voor verenigingen en stichtingen. De belangrijkste verschillen betreffen de presentatie en structuur van de jaarrekeningen en de evaluatieregels.

Dit advies concentreert zich op deze verschillende elementen.

2. Wijzigingen betreffende de voorstelling en de structuur van de jaarrekeningen

De wijzigingen die worden voorgesteld door de FRZV zullen van toepassing zijn in het boekhoudkundig plan van de ziekenhuizen vanaf 01 januari 2023 en in de gegevensinzameling Finhosta betreffende het boekjaar 2023, ingezameld in 2024.

a) Balansrekeningen

1) Wijzigingen betreffende de voorstelling en de structuur van de jaarrekeningen

a. Balansrekeningen

- Reserves en bestemde fondsen

Deminimumindeling van het algemeen rekeningenstelsel voor de ziekenhuizen voorziet in rubriek « III Reserves 13 », terwijl de verenigingen en stichtingen « IV Bestemde fondsen 13 » gebruiken.

De termen « wettelijke reserve », « niet-beschikbare reserves » en « beschikbare reserves » van de reglementering van de ziekenhuizen zijn ontleend aan de winstuitkering in vennootschappen en hebben geen enkele betekenis in de context van social-profitinstellingen.

De bestemde fondsen staan voor financiële middelen die door de Algemene Vergadering toegewezen worden voor bepaalde statutaire social-profitprojecten en die dus daarvoor worden toegekend (“voorbehouden”). Deze fondsen kunnen het resultaat zijn van beslissingen waarvoor de winst van de V&S zal worden aangewend, ze kunnen ook tot stand komen door bijvoorbeeld fund raising.

De FRZV stelt voor de minimumindeling van het algemeen rekeningenstelsel voor de ziekenhuizen aan te passen :

	TOT 31/12/2022		VANAF 01/01/2023
14	Reserves	14	Bestemde fondsen en andere reserves
130	Wettelijke reserve	130	Fondsen bestemd voor investeringen
131	Niet-beschikbare reserves	131	Fondsen bestemd voor sociaal passief
		132	Vrijgestelde reserves
133	Beschikbare reserves	139	Andere bestemde fondsen EN andere reserves

- o Voorzieningen

Bepaalde rubrieken voor voorzieningen uit het algemeen boekhoudrecht V&S ontbreken voor de ziekenhuizen.

De FRZV stelt voor de ontbrekende rubrieken te creëren en de minimumindeling van het algemeen rekeningenstelsel voor de ziekenhuizen als volgt te wijzigen:

	TOT 31/12/2022		VANAF 01/01/2023
16	Voorzieningen voor risico's en kosten	16	Voorzieningen en belastinglatenties
160	Voorzieningen voor pensioenverplichtingen en soortgelijke verplichtingen	160	Voorzieningen voor pensioenverplichtingen en soortgelijke verplichtingen
162	Voorzieningen voor grote onderhoudswerken	161	Voorzieningen voor belastingen
163	Voorzieningen voor achterstallige bezoldigingen	162	Voorzieningen voor grote herstellingswerken en groot onderhoud
164-169	Voorzieningen voor overige risico's en kosten	163	Voorzieningen voor milieuverplichtingen
		164	Voorzieningen voor achterstallige bezoldigingen
		164-	Voorzieningen voor overige risico's en kosten
		165	
		167	Voorzieningen voor terug te betalen subsidies, legaten en schenkingen met terugnemingsrecht
		168	Voorzieningen voor uitgestelde belastingen (niet van toepassing momenteel)

De voorzieningen worden opgenomen in de structuur van de rekeningen, conform het volledige model voor verenigingen en stichtingen dat ter beschikking wordt gesteld door de Balanscentrale van de Nationale Bank van België.

10 tot 15	SOCIAAL FONDS
16	VOORZIEINGEN EN UITGESTELDE BELASTINGEN
17/42/48/49	SCHULDEN
	TOTALE PASSIVA

- Intercalare kosten (zie ook in wijziging punt 2.c)

Volgens de minimumindeling van het algemeen rekeningenstelsel voor de ziekenhuizen worden intercalaire kosten opgenomen in rubriek 203 onder klasse 2 « Oprichtingskosten ».

In het gemeen boekhoudrecht V&S maken de intercalaire interesten deel uit van de betrokken vaste activa in subklasse 21/22 tot 27.

De FRZV stelt voor het boekhoudkundig plan voor de ziekenhuizen aan te passen en ze onder de betrokken vaste activa op te nemen.

Deze wijziging geldt alleen voor de nieuwe intercalaire kosten die vanaf 01/01/2023 geactiveerd worden. De activering van de intercalaire kosten die geactiveerd worden vóór 31/12/2022 (en dus betrekking hebben op investeringen die dateren van vóór 31/01/2022) zal volgens het oude systeem verlopen.

b. Resultatenrekening:

- Lidgeld, schenkingen, legaten en subsidies

De minimumindeling van het algemeen rekeningenstelsel voor de ziekenhuizen brengt rubriek 740 "Bedrijfssubsidies" onder in subklasse 74 "Andere bedrijfsopbrengsten". Het boekhoudrecht V&S voorziet hiervoor subklasse 73 "Lidgeld, schenkingen, legaten en subsidies" als onderdeel van de "Bedrijfsopbrengsten".

De minimumindeling van het algemeen rekeningenstelsel voor de ziekenhuizen brengt de "kapitaal- en interestsubsidies" onder in rubriek 753, als onderdeel van de "Financiële opbrengsten". Het algemeen boekhoudrecht V&S voorziet hiertoe de subklasse 73 "Lidgeld, schenkingen, legaten en subsidies" als onderdeel van de "Bedrijfsopbrengsten".

De FRZV stelt voor de minimumindeling van het algemeen rekeningenstelsel voor de ziekenhuizen aan te passen aan het boekhoudkundig plan dat is bepaald in het algemeen boekhoudrecht van de verenigingen en stichtingen, wat vermeld wordt in het volledig model voor verenigingen en stichtingen dat door de Balanscentrale van de Nationale Bank van België ter beschikking wordt gesteld.

Die wijziging zou zich als volgt vertalen¹:

TOT 31/12/ 2022		VANAF 01/01/2 023	
73	Lidgeld, schenkingen en legaten	73	Lidgeld, schenkingen, legaten en subsidies
730	Lidgelden (stortingen) geassocieerde leden	730	
730	Lidgelden (stortingen) geassocieerde leden	7300	Lidgelden (stortingen) geassocieerde leden
732	Schenkingen zonder terugnemingsrecht(+/-)	7301	Lidgelden (stortingen) aangesloten leden
733	Schenkingen met terugnemingsrecht (+/-)	731	Schenkingen
734	Legaten zonder terugnemingsrecht (+/-)	7310	Schenkingen zonder terugnemingsrecht(+/-)
735	Legaten met terugnemingsrecht (+/-)	7311	Schenkingen met terugnemingsrecht (+/-)
		732	Legaten
		7320	Legaten zonder terugnemingsrecht (+/-)
		7321	Legaten met terugnemingsrecht (+/-)
		733	Subsidies
		7330	Kapitaal- en interestsubsidies
		7331	Bedrijfssubsidies
		7332	Compenserende bedragen ter vermindering van de loonkost
74	Andere bedrijfsopbrengsten	74	Andere bedrijfsopbrengsten
74	Bedrijfssubsidies		
0	Forfaitaire financiering van de infrastructuur van de gefedereerde entiteit (tot 2019)** Meerwaardes op lopende realisaties vaste activa	741	Meerwaardes op lopende realisatie vaste activa
741	Meerwaarden op de realisatie van vorderingen op prestaties	742	Meerwaarden op de realisatie van vorderingen op prestaties
743	Terugvordering van kosten, inbegrepen gesubsidieerde contractuelen	743	Terugvordering van kosten, inbegrepen gesubsidieerde contractuelen
7430	Terugvorderingen van kosten betreffende de gesubsidieerde contractuelen	7430	Terugvorderingen van kosten betreffende de gesubsidieerde contractuelen
7431	Terugvorderingen andere personeelskosten	7431	Terugvorderingen andere personeelskosten

^{1**} We het advies van FRZV/D/531-1 in herinnering.

De minimumindeling van het algemeen rekeningenstelsel voor de ziekenhuizen voorziet in het gebruik van rubriek 741 Forfaitaire financiering van de infrastructuur van het deelgebied voor de verrekening van de forfaits die worden bepaald door de Vlaamse regering (strategisch forfait en instandhoudingsforfait).

De minimumindeling van het algemeen rekeningenstelsel voor verenigingen en stichtingen voorziet in het boeken van de 'Meerwaarden op de courante realisatie van materiële vaste activa' in rubriek 741, wat niet overeenstemt met de aard van de forfaits van de Vlaamse regering.

De leden van de werkgroep "boekhoudkundig" plan van de FRZV stellen voor om de forfaits die door de regering van de Vlaamse regering worden bepaald, te boeken op de rekeningen 744 tot en met 749 (diverse bedrijfsopbrengsten).

Deze wijziging zal van toepassing zijn voor de jaarlijkse afsluiting van de financiële resultaten voor 2020.

7432	Tussenkost van het sectoraal fonds	7432	Tussenkost van het sectoraal fonds
7433 tot 7439	Andere terugvorderingen van kosten	7433 tot 7439	Andere terugvorderingen van kosten
744	Diverse bedrijfsopbrengsten	744	Diverse bedrijfsopbrengsten
75	Financiële opbrengsten	75	Financiële opbrengsten
750	Opbrengst uit financiële vaste activa	750	Opbrengst uit financiële vaste activa
751	Opbrengsten uit vlottende activa	751	Opbrengsten uit vlottende activa
752	Meerwaarden op de realisatie van vlottende activa	752	Meerwaarden op de realisatie van vlottende activa
753	Kapitaal- en interestsubsidies	753	
754	Koersverschillen	754	Koersverschillen
755	Omrekeningsverschillen van deviezen	755	Omrekeningsverschillen van deviezen
756 tot 759	Diverse financiële opbrengsten	756 tot 759	Diverse financiële opbrengsten

- Klassen 76-66, overstap naar het begrip niet-recurrente opbrengsten en kosten

De nieuwe modellen van de resultatenrekening bevatten, ingevolge de wet van 23 maart 2019 tot invoering van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen en het koninklijk besluit van 29 april 2019 tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen (WVV), niet langer rubrieken voor uitzonderlijke opbrengsten en uitzonderlijke kosten.

Zodra de rekeningen 2020 worden afgesloten, moeten deze resultaten, naargelang hun aard, gekwalificeerd worden als bedrijfsresultaten of financiële resultaten. Om het verschil met het oude systeem te benadrukken, werd er beslist om de term "niet-recurrente resultaten" te gebruiken in plaats van de term "uitzonderlijke resultaten".

De sectorale boekhoudregeling voor de jaarrekeningen van de ziekenhuizen, waarvan de meeste vzw's zijn, wordt bepaald door het KB van 19 juni 2007. In het huidige schema van de MAR-rekeningen van de ziekenhuizen zijn er verschillende subrekeningen gedefinieerd in de uitzonderlijke rubrieken.

Met het oog op het bereiken van de gelijkwaardigheid bepaald in art. 3:47, § 5, 1° van de WVV en de indiening van de jaarrekeningen is er een herklassering nodig van de in de ziekenhuizen gebruikte subrekeningen.

Om voldoende tijd te laten voor een grondige analyse van de MAR-rekeningen van de ziekenhuizen, de reglementaire wijzigingen en de communicatie naar de ziekenhuizen van de gevolgen van het gebruik van de recurrente/niet-recurrente opbrengsten en kosten, stelt de FRZV voor de boekjaren 2020, 2021 en 2022 voor dat de niet-financiële onderdelen uit de uitzonderlijke subrekeningen van de MAR-rekeningen van de ziekenhuizen geherklasseerd zouden worden in de rubrieken van de niet-recurrente opbrengsten en kosten (76A en 66A), en dat de financiële onderdelen geherklasseerd zouden worden in de rubrieken van de financiële opbrengsten en kosten (76B en 66B).

Vanaf het boekjaar 2023 wordt er voorgesteld :

- Om algemene kosten, personeelskosten (RSZ, achterstallige betalingen of andere) of financiële kosten (debetinteressen op leningen of dergelijke, reserveringscommissies of dergelijke,...) met betrekking tot **vorige boekjaren als recurrent** te beschouwen bij de bedrijfs- of financiële kosten (60-65).

De facto, « indien we deze kosten in de loop van het betrokken boekjaar hadden kunnen boeken », zouden ze duidelijk een rechtstreekse impact gehad hebben op het bedrijfs- of het financiële aspect.

Voor zover de lasten echt uitzonderlijk van aard zijn, worden ze geboekt in een afzonderlijke subrekening met een « niet-recurrent » karakter, want het gaat om « correcties » die betrekking hebben op het verleden, die zich a priori niet elk jaar in dezelfde mate zullen herhalen.

Het zullen dan rekeningen #66 zijn die gebruikt zullen worden.

Dezelfde redenering moet worden gevolgd in het geval van opbrengsten met betrekking tot vorige boekjaren (70-75).

Een lid van de werkgroep is van mening dat alle opbrengsten en kosten met betrekking tot de voorgaande boekjaren per definitie niet-recurrent zouden moeten zijn: Er wordt ervan uitgegaan dat het niet mogelijk was die redelijkerwijs te voorzien en daarvoor provisies aan te leggen bij de afsluiting van de rekening van het boekjaar waarop zij betrekking hebben. Dit lid stelt voor om rekeningen voor niet-recurrente bedrijfsopbrengsten en bedrijfskosten (76A en 66A) te gebruiken voor bedrijfsopbrengsten en bedrijfskosten die betrekking hebben op voorgaande boekjaren, en rekeningen voor niet-recurrente financiële opbrengsten en kosten (76B en 66B) voor financiële opbrengsten en kosten die betrekking hebben op voorgaande boekjaren.

- Om te overwegen om de impact van de kennisgevingen van de herzieningen te boeken onder de **niet-recurrente opbrengsten of kosten**, aangezien het duidelijk gaat om vaak significante onderdelen die zich, behoudens uitzonderingen, niet elk jaar opnieuw zullen voordoen, aangezien het ziekenhuis in dit geval afhankelijk is van het ritme van de afsluitingen door de FOD Volksgezondheid, en die kunnen soms over een aantal jaar gespreid worden. Tot slot zijn de herzieningsregels niet altijd gekend bij het afsluiten.

Het zal gaan om rekening #769 Andere niet-recurrente bedrijfsopbrengsten in de jaarrekeningen formaat vzw in geval van een positieve impact (vermeld definitief bedrag > geboekte raming) en om rekening #669 Overige niet-recurrente bedrijfskosten in de jaarrekeningen formaat vzw in geval van een negatieve impact (vermeld definitief bedrag < geboekte raming).

De FRZV herhaalt de noodzaak om in het lopend boekjaar de impact op te nemen van de herzienbare onderdelen van het BFM in het boekjaar waarin de verwerking en de goedkeuring van de FRZV als definitief kan worden beschouwd.

De termijn van 2023 is verantwoord doordat het noodzakelijk is om de sector te informeren en de boekhoudprocessen en de boekhoudsoftware aan te passen. De FRZV verzoekt de administratie ook om de ziekenhuizen nuttige voorbeelden te bezorgen om de begrippen « niet-recurrent » en « recurrent » in de boekhouding te verduidelijken.

Tot slot stelt de FRZV voor om de structuur van de MAR-rekeningen aan te passen omeen digit toe te voegen om de lasten of opbrengsten met betrekking tot vorige boekjaren te boeken, maar ze vanaf 2023 als recurrente opbrengsten en lasten te boeken. De WG boekhoudkundig plan zal een voorstel in die zin indienen bij de FRZV.

c) Bijlagen

Verschillende bijlagen of delen van bijlagen ontbreken in de sectorale reglementering inzake de boekhouding van de ziekenhuizen (het KB van 19 juni 2007),

De FRZH stelt voor om de verschillende bijlagen die bepaald zijn in het gemeen boekhoudrecht V&S te integreren. Die wijziging vereist geen aanpassing van de Finhosta-gegevensinzamelingen.

2. Wijziging van de waarderingsregels

Om voldoende tijd te laten voor het uitwerken van de voorstellen en de geleidelijke en graduele overgangperiode, beveelt de FRZV aan dat alle wijzigingen van de waarderingsregels (punt a tot en met d) pas van toepassing worden voor de nieuwe investeringen die werden gedaan vanaf boekjaar 2023.

Op die manier zal er voldoende tijd zijn om het juridisch kader van de ziekenhuisboekhouding aan deze situatie aan te passen, kunnen de ziekenhuizen de nodige marge vrijmaken in de exploitatiebudgetten, en is er tijd om softwareaanpassingen door te voeren. Er is geen impact op de boeking van de nieuwe investeringen die verworven zijn vóór de datum van toepassing.

De wijzigingen van de waarderingsregels zullen van toepassing zijn in de boekhouding van de ziekenhuizen vanaf 1 januari 2023 en in de Finhosta-gegevensinzameling voor het boekjaar 2023, die plaatsvindt in 2024.

a. Herziening van de wettelijke afschrijvingstermijnen

De wettelijke afschrijvingstermijnen van de ziekenhuizen zijn vastgelegd in het KB van 19 juni 2007 (Belgisch Staatsblad van 29 juni 2007) betreffende de jaarrekeningen van de ziekenhuizen.

Aangezien deze regels niet overeenstemmen met die van het gemeen boekhoudrecht, stelt de FRZV voor om de waarderingsregels te harmoniseren.

De FRZV is bereid om de wettelijke afschrijvingstermijnen voor bepaalde medische apparatuur en bepaalde immateriële vaste activa te herzien. De FRZV stelt voor dat de FOD Volksgezondheid een studie opstart over de economische levensduur van een gamma medische apparatuur en bepaalde immateriële vaste activa op basis van vrijwillige kandidaturen van ziekenhuizen.

In het uitzonderlijke geval waarin de toepassing van de waarderingsregels niet zou leiden tot de naleving van het Wetboek economisch recht en de sectorale bepalingen, heeft het beheersorgaan de mogelijkheid om ervan af te wijken mits een rechtvaardiging wordt opgenomen als bijlage bij het rekeningschema voor de NBB. Deze mogelijkheid moet duidelijk worden bevestigd in de tekst van het KB betreffende de jaarrekeningen van de ziekenhuizen.

De raming van de impact van die afwijking op het patrimonium, de financiële situatie en het resultaat van het bedrijf, de vzw, de ivzw of de stichting wordt aangegeven bij de waarderingsregels in de bijlage

met betrekking tot de rekeningen van het boekjaar waarin die afwijking voor de eerste maal werd ingevoerd.

b. Pro rata afschrijvingspercentage

De wettelijke afschrijvingstermijnen van de ziekenhuizen zijn vastgelegd in het KB van 19 juni 2007 (Belgisch Staatsblad van 29 juni 2007) betreffende de jaarrekeningen van de ziekenhuizen. Overeenkomstig artikel 2 worden materiële vaste activa pas afgeschreven vanaf het volgend boekjaar (behalve in geval de effectieve inbedrijfstelling geschiedt tijdens de maand januari).

De wet tot hervorming van de vennootschapsbelasting (25 december 2017, art. 38) bepaalt dat de eerste afschrijvingsannuïteit ten aanzien van tijdens het boekjaar verkregen of tot stand gebrachte vaste activa slechts als beroepskost wordt aangemerkt in verhouding tot het gedeelte van het boekjaar waarin de vaste activa zijn verkregen of tot stand gebracht. Het betrokken artikel treedt in werking op 1 januari 2020 en is van toepassing op vaste activa die vanaf 1 januari 2020 verkregen of tot stand gebracht werden. Bovendien heeft het gemeen boekhoudrecht² voor verenigingen, (i)jzw en stichtingen steeds onderstreept dat de afschrijvingen worden geboekt vanaf het boekjaar waarin de vaste activa zijn verkregen.

Dit impliceert dat het KB van 19 juni 2007 betreffende de jaarrekeningen van de ziekenhuizen moet worden gewijzigd, aangezien de materiële en immateriële vaste activa en de oprichtingskosten er niet worden afgeschreven pro rata temporis van het investeringsjaar. Deze wijziging zal het mogelijk maken om een einde te maken aan de tegenstrijdigheden tussen de wetgevingen. Bovendien zijn de bedrijfsrevisoren nu verplicht oordeel met voorbehoud te formuleren in het verslag over de jaarrekeningen, of met de toevoeging van een oordeelparagraaf of een paragraaf betreffende andere punten of een opmerking in het 2^{de} deel van hun verslag.

De FRZV stelt voor om de volgende wijzigingen op te nemen in het KB van 19 juni 2007 :

- Immateriële en materiële vaste activa en oprichtingskosten worden afgeschreven pro rata temporis van het investeringsjaar ; d.w.z. enkel voor de nog resterende duur van het boekhoudkundig jaar ten opzichte van de duur van het volledig boekhoudkundig jaar.
- Die wijziging betreft enkel de nieuwe investeringsuitgaven vanaf 2023. De afschrijvingstermijn van de voor 31/12/2022 verworven vaste activa verandert niet.

De financiële impact van deze **harmonisatie** zal niet beperkt blijven tot het overgangsjaar, maar heeft een negatief effect op het resultaat gedurende een periode die gelijk is aan de afschrijvingsperiode van elk type investering (evenwichtig investeringsritme). Het gaat om een tijdsverschil in de niet-uitbetaalde afschrijvingslasten.

Sinds de zesde staatshervorming is er geen parallelisme meer tussen de financieringen en de afschrijvingstermijnen van de activa van de deelstaten.

Een lid van de WG boekhoudkundig plan is van mening dat er sprake is van een onevenredigheid tussen de harmonisatiedoelstelling en de overlast op het vlak van administratie en informatica, alsook de abnormale extra boekingsrompslomp van de jaarlijkse afschrijvingskosten tijdens de jaren die nodig zijn voor de overgang, wat een vertekend beeld geeft van de resultatenrekening.

² 29 april 2019, KB tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen (art 3.6, 3.24 en 3.26)

c. Intercalaire kosten

Momenteel is de wettelijke termijn voor de afschrijving van de intercalaire kosten opgenomen in het KB van 19 juni 2007, namelijk 10 jaar. De 33 jaar voor de afschrijving van gebouwen sluit niet uit dat er een termijn van 10 jaar is voor de intercalaire kosten, die in dezelfde rubriek van de balans zal staan.

De FRZV stelt voor om op termijn het afschrijvingsritme van de nieuwe intercalaire interesten aan te passen.

Het valt te verkiezen dat deze wijziging pas van toepassing wordt vanaf het ogenblik dat de herziening van de wettelijke afschrijvingstermijnen en het pro rata afschrijvingspercentage definitief in het juridisch kader zijn opgenomen.

Indien de minister van Volksgezondheid beslist om het KB van 19 juni 2007 niet aan te passen, blijft het technisch mogelijk om de intercalaire kosten over 10 jaar te boeken in de boekhoudkundige aard van de betrokken vaste activa.

Indien de minister van Volksgezondheid beslist om het KB van 19 juni 2007 aan te passen door te bepalen dat de afschrijvingstermijnen van de intercalaire kosten de hoofdsom volgen (voor werkzaamheden 33 jaar, enz.), zal deze wijziging een impact hebben op de afschrijvingslasten. In dat geval wordt er voorgesteld :

- Dat het afschrijvingsritme alleen wordt aangepast voor de nieuwe intercalaire interesten.
- Dat de investering en de intercalaire lasten van de voorgaande jaren geherklasseerd worden als « one shot » in de desbetreffende rekening en zonder het afschrijvingsritme te wijzigen. Dit punt moet gedocumenteerd worden in de bijlage van de bekendmaking van de jaarrekeningen.

De FRZV preciseert dat deze wijziging geen invloed heeft op de financiering van de ziekenhuizen.

d. Studies die verband houden met een vastgoedproject

De FRZV stelt voor het aan het oordeel van de beheerder over te laten om bepaalde lasten bij de activa van gebouwen te kunnen incorporeren.

Gebruikelijk of pragmatisch:

- Als een studie niet leidt tot een vastgoedproject, wordt ze geboekt als algemene kosten (one shot).
- Als een studie uitmondt in een project, zal ze geactiveerd worden.

Dit punt vereist geen aanpassing van de minimumindeling van het algemeen rekeningenstelsel voor de ziekenhuizen.

+++++