

AFSPRAKEN OVER DE COSO-IMPLEMENTATIE IN 2022 DOOR DE ZORGKASSEN

Tussen

Het Agentschap Vlaamse Sociale Bescherming
Het Instituut van de Bedrijfsrevisoren

Inleiding

In 2021 werd door de Zorgkassen het COSO – ERM model aangenomen voor het identificeren van de risico's van de zorgkassen en voor het beoordelen en beheren ervan met het oog op het bereiken van de vooropgestelde doelstellingen.

Het Agentschap Vlaamse Sociale Bescherming (hierna AVSB) onderkent dat de volledige implementatie van het COSO model op gefaseerde wijze zal gebeuren. 2022 is het eerste jaar van implementatie.

Het AVSB wenst in deze fase zicht te krijgen op de actuele stand van de implementatie in de respectieve Zorgkassen. Teneinde over vergelijkbare, kwalitatieve informatie te beschikken, werd een vragenlijst opgesteld aan de hand waarvan de Zorgkassen dienen over te gaan tot een self assessment.

Onderliggende Afsprakennota heeft tot doel de opdracht van de commissarissen van de Zorgkassen met betrekking tot rapportering door de Zorgkassen over de COSO implementatie in het boekjaar 2022 te verduidelijken.

Self assessment

Volgens de instructienota nr 2022/02 “Coso – implementatie bij de erkende zorgkassen” is het de bedoeling dat de zorgkassen tegen uiterlijk 30/04/2023 de resultaten van de self assessment overmaken aan hun respectieve commissaris.

Deze self assessment dient te voorzien in een antwoord op elke vraag van de vragenlijst. Ieder antwoord moet onderbouwd zijn met een duidelijke en terzake doende documentatie

Het AVSB onderkent dat het mogelijk is dat in voormelde antwoorden verwezen wordt naar de beheersmaatregelen uitgewerkt op niveau van de Mutualiteit. In dat geval dient door de Zorgkas aangegeven of de beheersmaatregel werd aangepast aan de specifieke kenmerken van de Zorgkas en of de werking van de maatregel op niveau van de Zorgkas werd gemonitord.

Commissaris

Volgens artikel 33 BVR van 30 I I 2021 bestaat de opdracht van de bedrijfsrevisor van een Zorgkas in de controle van:

- 1° de nauwkeurigheid en de volledigheid van de boekhouding en van de jaarrekening
- 2° het aangepast karakter en de werking van de administratieve en boekhoudkundige organisatie en van de interne controle.

In het kader van zijn opdracht dient de commissaris voldoende kennis te verkrijgen van de zorgkas en haar omgeving, met inbegrip van de maatregelen van interne controle, om de aard en omvang van het risico van een afwijking van materieel belang in de financiële staten te kunnen onderkennen en in te schatten en om zijn controlewerkzaamheden te kunnen opzetten.

Om door de CDZ te kunnen worden erkend als commissaris bij Ziekenfondsen, moet de bedrijfsrevisor voldoen aan een aantal voorwaarden, waaronder een grondige kennis hebben verworven van de controleregeling die geldt voor Ziekenfondsen en kunnen beschikken over alle voor de audit noodzakelijke gespecialiseerde kennis en ervaring.

Dit houdt in dat de erkende commissaris onder meer kennis heeft van wat moet worden verstaan onder een passende interne controle. Deze kennis gebruikt de

erkende commissaris in het kader van zijn opdracht tot beoordeling van de interne controle maatregelen van de Zorgkas.

De opdracht van de commissarissen met betrekking tot de COSO-implementatie in 2022 door de Zorgkassen bestaat erin over te gaan tot een evaluatie bij wijze van marginale toetsing of de resultaten van de door de Zorgkassen uitgevoerde self assessment coherent zijn met de kennis die de commissaris heeft van de gecontroleerde.

Van de commissarissen wordt niet verwacht dat ze met het oog op deze evaluatie van de uitgevoerde self assessment bijkomende onderzoeken, analyses of testen zouden verrichten.

Gezien de aard van uitgevoerde beoordeling zullen de commissarissen geen verklaring afleggen noch enige vorm van “assurance” geven. Hun rapportering is dan ook uitsluitend bedoeld voor de AVSB en voor de finaliteit zoals omschreven in deze Afsprakennota en als dusdanig niet geschikt voor andere doeleinden.

De rapportering door de commissarissen zal bestaan uit het volgende: per vraag wordt het door de Zorgkassen gedocumenteerde resultaat van de self assessment geïdentificeerd en door de commissaris voorzien van een evaluatie volgens de modaliteiten bepaald in de instructienota nr 2022/02 “Coso – implementatie bij de erkende zorgkassen”.

Teneinde uniformiteit in de evaluatie te bevorderen wordt de door de instructienota voorgestelde scoring als volgt verduidelijkt:

NEE	De beheersmaatregel is onbestaande.
EERDER NEEN	Er zijn initiatieven genomen die evenwel ontoereikend zijn om te kwalificeren als een adequate beheersmaatregel.
EERDER JA	Er is een gestructureerde aanzet tot een adequate beheersmaatregel.
JA	De beheersmaatregel is duidelijk gedefinieerd en biedt een adequate oplossing voor het beoogde risico. De werking van de beheersmaatregel wordt systematisch geëvalueerd en bijgestuurd.

De scoring wordt door de commissaris aan de hand van een aanvullend commentaar, gemotiveerd.

De commissarissen rapporteren aan het AVSB tegen uiterlijk 15 06 2023.