



**BELGISCH INSTITUUT VOOR POSTDIENSTEN
EN TELECOMMUNICATIE**

B I P T

**MEDEDELING VAN DE RAAD VAN HET BIPT
BETREFFENDE
DE VERKLARING VAN OVEREENSTEMMING VAN HET
KOSTENTOEREKENINGSSYSTEEM VOOR bpost VOOR 2007, 2008,
2009 OP BASIS VAN DE VERSLAGEN OPGESTELD DOOR HET
COLLEGE VAN COMMISSARISSEN BIJ bpost**

**Niet-vertrouwelijke versie na herziening door het College van
Commissarissen bij bpost**

INHOUDSOPGAVE

1. DOEL.....	3
2. RETROACTA.....	3
3. JURIDISCHE BASIS.....	3
4. CONFORMITEITSVERKLARING	4
4.1. BASISPRINCIPES.....	4
4.2. KWALITEIT VAN INFORMATIE.....	5
4.3. ELEMENTEN VOORGELEGD TER CONTROLE DOOR HET COLLEGE.....	5
4.3.1. <i>Het in overeenstemming brengen van de analytische boekhouding met de algemene boekhouding</i>	5
4.3.2. <i>Verificatie van het causale verband tussen de cost drivers en de activiteit van de analytische boekhouding, waarbij dat principe ook geldt voor de toerekening van de BU's en de SU's</i>	7
4.3.3. <i>Verificatie via peiling van de juistheid van de statistische gegevens die worden ingevoerd in het costing-model van De Post</i>	8
4.3.4. <i>Verificatie van de juistheid van de classificatie van de producten in klasse « Voorbehouden », « Universeel », « Openbaar » en « Commercieel » (verplichting krachtens art. 8 van het KB)</i>	9
4.3.5. <i>Verificatie van de toerekening van de Global Sustaining</i>	10
4.3.6. <i>Verificatie van de processen / procedures inzake wijziging en invoering van de basisgegevens in de analytische boekhouding</i>	11

1. DOEL

Deze mededeling betreft de publicatie van een verklaring van overeenstemming van de analytische boekhouding van bpost, conform artikel 11 van het koninklijk besluit van 11 januari 2006 tot toepassing van titel IV van de wet van 21 maart 1991.

2. RETROACTA

In zijn besluit van 30 mei 2007 heeft het BIPT de opdracht van het College van Commissarissen gespecificeerd in een document getiteld: "specificatie met betrekking tot de controle van de analytische boekhouding van bpost NV, om jaarlijks een conformiteitsverklaring op te stellen". Deze specificatie werd ter raadpleging voorgelegd.

De conformiteit van het kostentoerekeningssysteem van bpost voor 2006 werd gepubliceerd op 12 november 2009.

Het College van Commissarissen heeft zijn verslag overgezonden aan het BIPT op 18 november 2010.

bpost werd geraadpleegd, conform art. 11, § 4, van het besluit van 11 januari 2006; de onderneming heeft haar opmerkingen bekend gemaakt op 2 november 2011. De opmerkingen van bpost werden ingevoegd in de tekst van de betrokken paragrafen van deze mededeling.

Wat betreft de kosten voor de jaren 2007, 2008 en 2009 heeft de onderneming ook de elementen gespecificeerd die als vertrouwelijk moeten worden beschouwd.

3. JURIDISCHE BASIS

- Artikel 144septies van de wet van 21 maart 1991 schrijft voor:

Het Instituut waakt erover dat:

- de in artikel 144quinquies bedoelde rekeningen worden gecontroleerd door een bevoegde instelling die onafhankelijk is van de leverancier van de universele dienst;
- jaarlijks een conformiteitverklaring wordt gepubliceerd.

- Art. 10 van het koninklijk besluit van 11 januari 2006 luidt:

"Art. 10. §1. De in de artikelen 8 en 9 bedoelde boekhouding wordt elk jaar geverifieerd door het College van Commissarissen.

§ 2. In het mandaat van het College wordt bepaald dat zijn opdracht verder reikt dan de controle op de financiële jaarrekening en ook het onderzoek van de interne analytische boekhouding inhoudt.

§ 3. De analytische boekhouding wordt gecontroleerd volgens een specificatie die door het Instituut wordt opgesteld.

- Het besluit van het BIPT van 30 mei 2007 specificeert de verschillende punten waarvan de kosten dienen te worden gecontroleerd:

Kenmerken van het kostentoerekeningsstelsel.

- Het in overeenstemming brengen van de analytische boekhouding met de algemene boekhouding.
- Verificatie van het causale verband tussen de cost drivers en de activiteiten die in de analytische boekhouding opgenomen zijn, waarbij dat principe ook geldt voor de toerekening van de BU's en de SU's.
- Verificatie via peiling van de juistheid van de statistische gegevens die worden ingevoerd in het costing-model van De Post.
- Verificatie van de juistheid van de classificatie van de producten in klasse "Voorbehouden", "Universeel", "Openbaar" en "Commercieel" (verplichting krachtens art. 8 van het KB).
- Verificatie van de toerekening van de Global Sustaining.
- Verificatie van de processen / procedures inzake wijziging en invoering van de basisgegevens in de analytische boekhouding."

4. CONFORMITEITSVERKLARING

Het BIPT is nagegaan of de opdracht die werd toegekend aan het College van Commissarissen conform de voorschriften van het BIPT van 30 mei 2007 was.

Het BIPT noteert dat het College van Commissarissen verklaart dat zijn opdracht werd uitgevoerd in overeenstemming met de "International Standards on Auditing" ("ISA") 4400 ("Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot financiële informatie").

De opmerkingen en conclusies van het College van Commissarissen worden hieronder samengevat, zij worden per punt uit de specificatie van 30 mei 2007 vermeld.

De opmerkingen van bpost worden geciteerd voor elk betrokken punt.

4.1. Basisprincipes

Deze basisprincipes zijn van toepassing wanneer het gaat om kosten of inkomsten.

Het kostentoerekeningsstelsel moet voldoen aan de volgende principes:

- **Causaliteitsbeginsel:** de kosten moeten direct of indirect worden toegeschreven aan de diensten die de kosten hebben "veroorzaakt". Dit veronderstelt dat de relevantie van elke kostenpost wordt nagegaan, dat de relevante kostenfactor ("cost driver") wordt geïdentificeerd en gekwantificeerd en dat die cost driver wordt gebruikt voor het toewijzen van de daarmee overeenstemmende kosten.

Methodes van het type "Activity-Based Costing" (ABC) moeten worden gebruikt. ABC is een methode die gebaseerd is op cost drivers die de kosten volgen en toewijzen aan de hand van de uitgevoerde activiteiten en waarbij duidelijke oorzakelijke verbanden kunnen worden gelegd

tussen de activiteiten, de kosten die ermee verband houden en de resultaten van die activiteiten.

- **Objectiviteitsbeginsel:** de toewijzing van de kosten moet objectief zijn en mag geen voor- of nadelen inhouden voor de operator of voor bepaalde producten, diensten of netwerkelementen.
- **Consistentiebeginsel:** de verdelingsregels moeten, in de mate van het mogelijke, vergelijkbaar zijn van jaar tot jaar. Wanneer veranderingen in de methode, structuur, interne organisatie of werking een aanzienlijke impact hebben, moeten de aard en de rechtvaardiging van die veranderingen duidelijk worden uiteengezet.
- **Transparantiebeginsel:** het systeem voor kostentoerekening moet worden toegelicht in een gedetailleerde en volledige documentatie. De operator moet de gebruikte methodes en het toerekeningssysteem uitvoerig kunnen uitleggen.

4.2. Kwaliteit van informatie

Naast het feit dat het kostentoerekeningssysteem moet voldoen aan het causaliteits-, objectiviteits-, consistentie- en transparantiebeginsel, moet de informatie die door het systeem wordt gebruikt en de informatie die eruit wordt gehaald:

- **Relevant** zijn: namelijk nuttig zijn voor het besluitvormingsproces (in dit geval gaat het om de besluiten die door de regulator kunnen worden genomen) en te gepasten tijde beschikbaar zijn;
- **Betrouwbaar** zijn, namelijk volledig, vrij van materiële fouten en systematische fouten, waardoor een waarheidsgetrouw beeld wordt weergegeven. Wanneer monsters gebruikt worden om de toewijzing van de kosten af te leiden, moeten de steekproefmethodes steunen op erkende statistische technieken;
- **Vergelijkbaar** zijn, om zo de ontwikkelingen en verschillen in de tijd tot uiting te brengen;
- **Materieel** zijn: informatie is materieel als de weglating ervan of een onjuiste weergave redelijkerwijze een invloed zou hebben op de interpretatie van de resultaten of de besluiten die op basis van het kostentoerekeningssysteem moeten worden genomen;
- **Verifieerbaar** zijn: de gegevens moeten kunnen worden gevolgd en op elkaar worden afgestemd aan de hand van een toewijzingsprocedure, vanaf de brongegevens tot het eindresultaat. De operator moet bovendien de nodige gegevens bewaren om de controle van het kostentoerekeningssysteem mogelijk te maken.

4.3. Elementen voorgelegd ter controle door het College

4.3.1. Het in overeenstemming brengen van de analytische boekhouding met de algemene boekhouding

Elk jaar moet bpost ervoor zorgen dat er een overeenstemming tot stand wordt gebracht en gegarandeerd tussen de bedragen die in haar analytische boekhouding opgenomen zijn en diegene die in haar algemene boekhouding staan (General Ledger) op het vlak van haar

bedrijfskosten en -opbrengsten (60-64 / 70-74)¹. Daartoe verstrekt bpost ook de resultatenrekening van het overeenstemmende jaar, om de verificatie door de controleinstanties te vergemakkelijken².

Die verzoening neemt concreet de vorm aan van een tabel waarin de volgende informatie staat:

- het totale bedrag van de bedrijfskosten en -opbrengsten die in de algemene boekhouding opgenomen zijn;
- het totale bedrag van de bedrijfskosten en -opbrengsten die in de analytische boekhouding opgenomen zijn;
- de elementen van kosten of opbrengsten die eventuele verschillen rechtvaardigen, samen met de bijbehorende bewijsstukken.

Bovendien zal bpost een lijst van producten met hun respectieve bedrijfskosten en -opbrengsten verstrekken die voortkomen uit de analytische boekhouding³. Het totaal van die kosten en opbrengsten van die producten moet overeenstemmen met het totaal van de kosten en opbrengsten die opgenomen zijn in de verstrekte overeenstemmingstabel.

Er moet nog een andere tabel worden verstrekt waarin de inputgegevens van het OROS-systeem staan; die tabel moet worden gedetailleerd op de volgende niveaus:

- 1) budgettaire eenheid
- 2) responsibility center (RC)
- 3) grootboekrekening
- 4) overzicht van de grootboekrekening.
- 5) middel
- 6) project
- 7) "resource pool" (RP)
- 8) bureau code group (BCG)
- 9) referentie-ID

Wegens de aard ervan worden de elementen van kosten en opbrengsten die tot doel hebben de verschillen te rechtvaardigen tussen de twee bronnen - de analytische boekhouding en de algemene boekhouding - ingedeeld bij Global Sustaining⁴ (cf. behandeling van de Global Sustaining).

De taak van het College bestaat erin (1) na te gaan of de overeenstemming daadwerkelijk is bereikt, met name ten opzichte van de basisrapporten (van het type balans- en resultatenrekening bestemd voor de NBB), (2) na te gaan of alle elementen die de verzoening mogelijk maken, correct zijn geïdentificeerd en uitgelegd en (3) de beschrijving en het bedrag van de eventuele verschillen te valideren.

¹ Krachtens het koninklijk besluit van 11 januari 2006, artikel 21, § 1.

² Krachtens het koninklijk besluit van 11 januari 2006, artikel 20.

³ Krachtens het koninklijk besluit van 11 januari 2006, artikel 21, §2 en 3.

⁴ Global Sustaining, dat van nature uit generiek en algemeen is, ongeacht in termen van opbrengsten of van kosten, kan niet rechtstreeks worden toegerekend aan de "Business Units", Service Units of aan de producten van bpost. Het gaat onder meer om kosten van diverse bedrijfskosten, van Algemene Directie, audit, consolidatie, communicatie, enz.

Vaststellingen van het College voor punt 4.3.1.

Voor het jaar 2007:

De bedrijfskosten en de bedrijfsopbrengsten opgenomen in de analytische boekhouding konden worden afgestemd met de bedrijfskosten en de bedrijfsopbrengsten van de algemene boekhouding.

De elementen die deze overeenstemming mogelijk maken werden geïdentificeerd en correct verklaard.

Voor het jaar 2008:

Idem.

Voor het jaar 2009:

De kosten na toewijzing aan de producten kunnen in overeenstemming worden gebracht met de totaliteit van de kosten van de algemene boekhouding. [VERTROUWELIJK]

4.3.2. Verificatie van het causale verband tussen de cost drivers en de activiteit van de analytische boekhouding, waarbij dat principe ook geldt voor de toerekening van de BU's en de SU's.

bpost verstrekt de referentielijst van de voornaamste cost drivers die een rol spelen in het costing-model en in de processen van bpost. Men kan zes grote types van cost drivers vermelden:

- van de SU-middelen naar de activiteiten van de SU's;
- van de activiteiten van de SU's naar de "cost objects" van de SU's;
- van de SU-"cost objects" naar de BU-middelen;
- van de BU-middelen naar de activiteiten van de BU's;
- van de BU-activiteiten naar de "cost objects" van de BU's;
- verband tussen de operationele en niet-operationele activiteiten (zowel binnen de SU's als binnen de BU's).

Elk jaar moet bpost het volgende verstrekken:

- een lijst van de voornaamste veranderingen in verband met de cost drivers die een rol spelen in het costing-model;
- een lijst van motiveringen wat de doorgevoerde veranderingen betreft;
- de verificatie van de aard van het causale verband (tussen de bron en de bestemming) alsook de inhoud/rechtvaardiging. De verificatie zal gericht zijn op dat logische verband tussen de bron en de bestemming, afhankelijk van de bestaande knelpunten met betrekking tot het logische verband op het niveau van bpost.

Het eerste jaar van verificatie en certificatie van de analytische boekhouding van bpost door het College stemde overeen met het referentiejaar. In dat jaar heeft bpost zijn referentielijst van de voornaamste cost drivers verstrekt. De volgende jaren moet bpost de bewijzen documenteren en verstrekken in verband met de veranderingen die zijn doorgevoerd ten opzichte van die referentielijst. Die lijst zal worden opgesteld ten opzichte van de documenten die het jaar voordien zijn verstrekt.

De taak van het College bestaat erin om voor de jaren die op het referentiejaar volgen, na te gaan of (1) de causale verbanden tussen de cost drivers en de activiteiten van de ABC na de doorgevoerde veranderingen economisch aanvaardbaar zijn.

Vaststellingen van het College voor punt 4.3.2.

Voor het jaar 2007:

bpost heeft de informatie aan het College verstrekt in de vorm van een database (in MS Access) en een document dat alle informatie omvat, zowel de wijzigingen in de cost drivers als de motiveringen (met de referenties). In alle gevallen werd een duidelijke motivering gegeven voor elke doorgevoerde wijziging, ongeacht of het ging om eenvoudige aanpassingen van namen na een structuurwijziging of om grotere inhoudelijke wijzigingen.

Er werd nagegaan of de wijzigingen in de cost drivers economisch gerechtvaardigd waren. Uit deze beoordeling blijkt dat de keuze van de verdeelsleutels evolueert naar een nauwer oorzakelijk verband, wat positief is.

Voor het jaar 2008:

Het College heeft de informatie in dezelfde vorm ontvangen als in 2007.

Bij de steekproeftrekking heeft het College vastgesteld dat de activiteit SMK (Sale & Marketing) niet langer wordt onderverdeeld in subactiviteiten en niet langer wordt toegewezen met de verdeelsleutel "totale omzet", wat leidt tot een kleinere causaliteit van de verdeelsleutel.

bpost heeft bevestigd dat iets zou worden gedaan aan deze situatie in de toekomst.

Er wordt ook vastgesteld dat de activiteit "tijd voor commercieel advies" werd toegewezen met de verdeelsleutel "volume" in het verleden en voortaan wordt toegewezen met de verdeelsleutel "omzet", wat overeenstemt met de doelstellingen die werden toegewezen aan het personeel.

Voor het jaar 2009:

De informatie werd verstrekt in dezelfde vorm ontvangen als voor 2007 en 2008.

Wijziging van de cost drivers: Het College heeft een steekproef van 25 wijzigingen genomen en heeft de economische gegrondheid van deze veranderingen beoordeeld.

Zoals voor de andere jaren, worden de supportactiviteiten verdeeld op basis van de cost driver "% cost".

Er werd als mogelijkheid naar voren geschoven dat deze activiteiten zouden kunnen worden toegewezen op basis van een driver "time potential". Het management van bpost verwijst naar het feit dat de personeelskosten de grootste kosten zullen vormen, zowel voor de supportactiviteiten als voor de operationele activiteiten en refereert aan artikel 14 van de Postrichtlijn.

4.3.3. Verificatie via peiling van de juistheid van de statistische gegevens die worden ingevoerd in het costing-model van De Post.

Op het niveau van de Costing kunnen twee soorten van gegevens worden geïdentificeerd: de structuurgegevens van het model en de inputgegevens van het model. Er dient te worden gefocust op de tweede categorie. De inputgegevens kunnen slaan op de cost drivers en/of op de middelen.

De middelen komen impliciet van de "General Ledger" en worden gehergroepeerd.

Wat de cost drivers betreft, bestaat de meerderheid uit volumes of statistieken. Onder "statistieken" wordt verstaan, de volumegegevens per product dat een eigen pricing heeft.

Het College kan een product, een gamma van producten en het niveau van specificatie bepalen waarvoor het een overzicht wil krijgen. De taak van het College bestaat erin de processen na te gaan met betrekking tot het invoeren van statistische gegevens in het model.

Vaststellingen van het College voor punt 4.3.3.

Voor het jaar 2007:

Na analyse van een steekproef van 5 producten heeft het College vastgesteld dat de middelen en de "activity drivers" in overeenstemming kunnen worden gebracht met de databronnen zoals deze in de database staan vermeld.

Voor het jaar 2008:

Idem.

Voor het jaar 2009:

Idem.

4.3.4. Verificatie van de juistheid van de classificatie van de producten in klasse « Voorbehouden », « Universeel », « Openbaar » en « Commercieel » (verplichting krachtens art. 8 van het KB).

Krachtens de artikelen 8, 9 en 20 van het koninklijk besluit van 11 januari 2006 en van artikel 144quinquies van de wet van 21 maart 1991, verstrekt bpost elk jaar een lijst van de producten/diensten met hun respectieve type (R, U, P, C).

Het BIPT is verantwoordelijk voor de rangschikking van die producten en deelt die rangschikking mee aan het College.

Op basis van de documenten die aan het BIPT en aan het College verstrekt zijn, doet bpost een voorstel voor de vaststelling van de classificatie van de nieuwe producten die door bpost worden gecreëerd ten opzichte van de voormelde referentielijst.

Die classificatie moet opgesteld zijn op grond van de volgende principes:

- De diensten die gerangschikt zijn als 'V' (voorbehouden) zijn de voorbehouden diensten die onder de universele dienst vallen, zoals ze gedefinieerd zijn in art. 144octies van de wet;
- De diensten die gerangschikt zijn als 'U' zijn de niet-voorbehouden diensten die onder de universele dienst vallen, zoals ze gedefinieerd zijn in art. 142 van de wet;
- De diensten die gerangschikt zijn als 'O' zijn de taken van openbare dienst die aan de Staat mogen worden gefactureerd (art. 12 en 13 van het beheerscontract tussen bpost en de Staat);
- De diensten die gerangschikt zijn als "C" zijn de diensten die door bpost worden verricht en die niet tot een van de voorgaande categorieën behoren.

De taak van het College bestaat erin de naleving van de classificatie in de analytische boekhouding te verifiëren.

Vaststellingen van het College voor punt 4.3.4.

Voor het jaar 2007:

De lijst van 2.015 producten, zoals ze wordt voorgesteld door bpost, stemt overeen met de door het BIPT goedgekeurde productlijst.

De toelichtingen ter ondersteuning van de 11 afwijkingen van producten van de lijst werden verstrekt.

Voor het jaar 2008:

[VERTROUWELIJK]

Voor het jaar 2009:

[VERTROUWELIJK]

4.3.5. Verificatie van de toerekening van de Global Sustaining.

Per definitie kunnen de elementen van kosten en opbrengsten die in de Global Sustaining opgenomen zijn, niet rechtstreeks worden toegerekend aan een product of aan een groep van producten in het bijzonder.

De taak van het College bestaat erin om na te gaan of de toerekeningswijze en de veranderingen ten opzichte van het voorgaande jaar correct en voldoende beschreven zijn.

Vaststellingen van het College voor punt 4.3.5.

Voor het jaar 2007:

Artikel 13, 1°, van het vierde beheerscontract luidt: *“De financiële tussenkomst die de Staat krachtens artikel 3, §2, 4°, van de wet van 21 maart 1991 verschuldigd is tot dekking van de lasten die voor DE POST voortvloeien uit haar taken van openbare dienst, wordt berekend op basis van de reële kosten die volgens de analytische boekhouding van DE POST bedoeld in de artikelen 144quinquies en 144sexies van dezelfde wet aan deze taken moeten worden toegerekend, en houdt tevens rekening met de opbrengsten eigen aan die taken.”*

Artikel 3, § 2, 4°, van de wet van 21 maart 1991 schrijft voor:

“§ 2. Het beheerscontract regelt de volgende aangelegenheden :

4° de vaststelling, de berekening en de betalingsmodaliteiten van eventuele toelagen ten laste van de algemene uitgavenbegroting van het Rijk, waarvan de Staat de toekenning aanvaardt tot dekking van de lasten die voor het overheidsbedrijf voortvloeien uit zijn taken van openbare dienst, rekening houdend met de kosten en ontvangsten eigen aan deze taken, en met de exploitatievoorwaarden die bij of krachtens de wet, of door het beheerscontract, worden opgelegd en, wat de personeelskosten betreft, met de evolutie van vergelijkbare lonen in de Rijksbesturen;”

bpost houdt in het kader van zijn berekeningswijze voor de algemene kosten in verband met de productengroep “P” niet altijd rekening met de kosten en inkomsten die een positieve winst genereren. Er is eveneens een impact op de toewijzing van de *global sustaining* op de producten “P”. bpost vermeldt alle GS-inkomsten en GS-kosten volgens de door het BIPT bepaalde eisen.

Het BIPT verplicht om de GS-inkomsten toe te wijzen aan de producten die zijn ingedeeld in de categorieën P, U, R en C.

De kosten van 'Global Sustaining' omvatten alle kosten die niet rechtstreeks kunnen worden toegewezen of die onrechtstreeks worden toegewezen.

bpost maakt een opsomming van de Global Sustaining-gerelateerde opbrengsten (zoals de doorrekening van bepaalde, in Global Sustaining opgenomen kosten) maar wijst deze evenwel niet toe.

bpost meldt alle inkomsten van Global Sustaining en kosten aan het BIPT volgens de door het Instituut vastgelegde eisen.

Deze laatste wijst alle inkomsten en kosten van Global Sustaining toe aan alle producten – geklasseerd in de categorieën P,U, R en C.

Voor het jaar 2008:

De punten die in 2007 werden benadrukt, worden opnieuw vermeld.

De negatieve inkomsten (kortingen) vermeld in het kader van de invoering van "mail ID" konden niet worden toegewezen omdat het verband met de individuele producten niet kon worden getraceerd. Toch betreft dit kortingen die, in principe, dienden te worden verrekend op het niveau van het product.

bpost heeft mondeling toegelicht hoe "GS revenue" in het kader van de berekening van SU werd toegewezen aan de producten.

Voor het jaar 2009:

De punten die in 2007 en 2008 werden benadrukt, worden opnieuw vermeld met uitzondering van het punt over de negatieve inkomsten dat specifiek is voor 2008.

4.3.6. Verificatie van de processen / procedures inzake wijziging en invoering van de basisgegevens in de analytische boekhouding.

Verwijzend naar sommige elementen in punt 3.11. voert het costing-team elk jaar in het costing-model een reeks veranderingen door en past het die toe naar aanleiding van verschillende elementen:

- verandering van processen
- creatie / schrapping van producten
- verbetering van de modelvorming
- regulerende of wettelijke veranderingen / aanpassingen
- ...

Op grond van de interne procedures die door bpost zijn ingesteld, voert het team dat belast is met het bijhouden van de analytische boekhouding van bpost de noodzakelijke updates in zijn model door om in overeenstemming te zijn met de realiteit op het terrein en met de wettelijke en regulerende voorschriften waarmee het wordt geconfronteerd.

Die veranderingen, de validatie en de controle ervan, alsook de personen die gerechtigd zijn om toegang te krijgen tot de systemen en inlichtingen moeten nauwkeurig worden omschreven in interne procedures en documenten van bpost. Die laatste zal de elementen en de middelen moeten verstrekken aan de hand waarvan de controle-instanties goed kunnen controleren of die procedures alsook de toepassingsvoorwaarden ervan wel degelijk in acht zijn genomen.

De taak van het College bestaat erin zich ervan te vergewissen dat (1) de wijzigingen wel degelijk zijn geïnventariseerd en gedocumenteerd, volgens een goed opgestelde en duidelijke chronologie waarbij de ingestelde procedures worden nageleefd; (2) de wijzigingen zijn doorgevoerd door gemachtigde personen en, (3) die veranderingen concreet zijn vertaald in het costing-model.

Vaststellingen van het College voor punt 4.3.6.

Voor het jaar 2007: Het College heeft, via interviews, op basis van ontvangen informatie en een steekproef van 25 wijzigingen aan de productenlijst, de procedures geanalyseerd aan de hand waarvan de basisgegevens worden aangepast alsook de verschillende controles waarin deze procedures voorzien. Op basis van gevoerde samenwerkingen kan het College bevestigen dat:

- (i) De wijzigingen worden opgelijst en gedocumenteerd volgens een duidelijke chronologie.
- (ii) De wijzigingen worden doorgevoerd door de bevoegde personen zoals vastgelegd in het organigram.
- (iii) De wijzigingen worden concreet vertaald in het costing-model.
- (iv) Voor de punten (i) en (ii) wenst het College het belang van een versterking van de interne controles te benadrukken, ermee rekening houdend dat noch de auteurs van de wijzigingen noch het moment waarop deze worden uitgevoerd, automatisch worden geregistreerd. De inventaris van de wijzigingen wordt manueel opgesteld, wat een onzekerheid met zich brengt op het vlak van volledigheid en nauwkeurigheid van de aangebrachte wijzigingen.

Commentaar van bpost

- *bpost meldt dat het niet mogelijk is om automatisch te traceren met de toepassing die vandaag wordt gebruikt. Deze toepassing zal op middellange termijn worden vervangen.*

Voor het jaar 2008: De vaststellingen voor het jaar 2007 blijven geldig.

Voor het jaar 2009: De vaststellingen voor de jaren 2007 en 2008 blijven geldig.