

**B I P T**

---

**BELGISCH INSTITUUT VOOR POSTDIENSTEN  
EN TELECOMMUNICATIE**

**BESLUIT VAN DE RAAD VAN HET BIPT VAN  
29 JANUARI 2018  
BETREFFENDE  
DE VERKLARING VAN OVEREENSTEMMING VAN HET  
KOSTENTOEREKENINGSSYSTEEM VOOR BPOST VOOR HET JAAR  
2015 OP BASIS VAN DE VERSLAGEN OPGESTELD DOOR HET  
COLLEGE VAN COMMISSARISSEN BIJ BPOST**

**Niet-vertrouwelijke versie**

## INHOUDSOPGAVE

1. DOEL.....	3
2. RETROACTEN.....	3
3. JURIDISCHE BASIS EN BASISPRINCIPES.....	4
3.1. JURIDISCHE BASIS.....	4
3.2. BASISPRINCIPES.....	4
4. CONFORMITEITSVERKLARING .....	5
5. BESLUIT .....	6
6. BEROEPSMOGELIJKHEDEN.....	6

## 1. DOEL

1. Dit besluit betreft de verklaring van overeenstemming van het kostenberekeningssysteem voor bpost voor het jaar 2015 opgesteld door het College van Commissarissen in opdracht van het BIPT. Deze verklaring is opgesteld conform de wet van 21 maart 1991 betreffende de hervorming van sommige economische overheidsbedrijven (hierna “Wet van 21 maart 1991”) en het koninklijk besluit van 25 april 2014 betreffende de analytische boekhouding van de aanbieder van de universele dienst (hierna “het KB van 25 april 2014”).

## 2. RETROACTEN

2. In zijn besluit van 30 mei 2007 met betrekking tot de specificatie met betrekking tot de controle van de analytische boekhouding van bpost NV, om jaarlijks een conformiteitsverklaring op te stellen heeft het BIPT de opdracht van het College van Commissarissen gepreciseerd.

Als volgt:

- 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 bpost;
- Verificatie van de juistheid van de classificatie van de producten in klasse “Voorbehouden”, “Universeel”, “Openbaar” en “Commercieel”;
- Verificatie van de toerekening van de Global Sustaining;
- Verificatie van de processen / procedures inzake wijziging en invoering van de basisgegevens in de analytische boekhouding.

Deze verificaties werden overgenomen in het reeds aangehaalde KB van 25 april 2014.

3. De conformiteit van het kostentoerekeningssysteem van bpost voor 2006 werd gepubliceerd op 12 november 2009. De conformiteit van het kostentoerekeningssysteem van bpost voor 2007, 2008 en 2009 werd gepubliceerd op 23 maart 2012. Vervolgens werd de conformiteit van het kostentoerekeningssysteem van bpost voor 2010 gepubliceerd op 9 augustus 2013, de conformiteit voor 2011 en 2012 op 20 februari 2014 en de conformiteit voor 2013 op 28 februari 2015. Op 19 april 2016 volgde ten slotte de conformiteit aangaande 2014.
4. Het College van Commissarissen heeft zijn finaal verslag inzake de conformiteit van het kostentoerekeningssysteem van bpost voor 2015 overgezonden aan het BIPT op 4 december 2017.
5. Het ontwerp van besluit met betrekking tot deze conformiteitsverklaring werd goedgekeurd door de Raad van het BIPT op 12 december 2017.

6. Vervolgens werd bpost geraadpleegd. bpost heeft zijn antwoord, met aanduiding van de vertrouwelijke secties, verzonden op 2 januari 2018. Daarna kon overgegaan worden tot het opstellen van een publiceerbare niet-vertrouwelijke versie. Deze aangepaste versie werd nogmaals voorgelegd aan bpost op 24 januari 2018.

### 3. JURIDISCHE BASIS EN BASISPRINCIPES

#### 3.1. Juridische basis

7. Huidig besluit wordt genomen in toepassing van artikel 144 septies van de wet van 21 maart 1991 en artikel 19 van het KB van 25 april 2014.

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

*“Het Instituut ziet erop toe dat :*

- *de in de artikelen 144quinquies en 144sexies bedoelde interne analytische boekhouding wordt gecontroleerd door het College van Commissarissen of elke andere door het BIPT aangeduide bevoegde instelling die onafhankelijk is van de aanbieder van de universele dienst. De Koning stelt de modaliteiten van de controle op de naleving van de artikelen 144quinquies en 144sexies van de wet vast. De controlekosten worden ten laste genomen door de aanbieder van de universele dienst;*
- *jaarlijks een conformiteitsverklaring wordt gepubliceerd. De inhoud en de modaliteiten van deze publicatie worden vastgesteld door de Koning. De conformiteitsverklaring refereert niet aan en bevat geen vertrouwelijke informatie bepaald in artikel 144sexies, § 5.”*

Artikel 19 van het KB van 25 april 2014 luidt:

*“Het Instituut richt elk jaar een verklaring van overeenstemming of niet-overeenstemming aan de universeledienstaanbieder op basis van het verslag bedoeld in artikel 18 van dit besluit. Het besluit van het Instituut met deze verklaring wordt gepubliceerd op zijn website.”*

Artikel 18 van het KB van 25 april 2014 stelt:

*“Het jaarlijkse verslag van de auditeur bevat op zijn minst de gedocumenteerde beschrijving van de uitgevoerde verificaties, indien van toepassing, de vastgestelde onregelmatigheden, zijn aanbevelingen en zijn conclusie.*

*Het verslag van de auditeur dient als basis voor de overeenstemmingsverklaring gepubliceerd door het Instituut”.*

De verificaties waarnaar in artikel 18 van het KB van 25 april 2014 verwezen wordt, worden omschreven in de artikelen 11 tot en met 17 van het voornoemde koninklijk besluit.

#### 3.2. Basisprincipes

8. De volgende basisprincipes zijn van toepassing wanneer het gaat om kosten of inkomsten:
  - **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.
9. 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. CONFORMITEITSVERKLARING

10. In bijlage vindt men het jaarlijkse verslag (niet-vertrouwelijke versie) opgesteld door de auditeur, het College van Commissarissen, in opdracht van het BIPT. Dit verslag bevat op zijn minst de gedocumenteerde beschrijving van de uitgevoerde verificaties, indien van toepassing de vastgestelde onregelmatigheden, zijn aanbevelingen en zijn conclusies, en dient als basis voor de overeenstemmingsverklaring die het BIPT publiceert.

## 5. BESLUIT

11. Overeenkomstig het artikel 19 van het KB van 25 april 2014 neemt het BIPT huidig besluit waarin het een verklaring van overeenstemming aan de universeledienstaanbieder richt.

## 6. BEROEPSMOGELIJKHEDEN

12. Overeenkomstig artikel 2, § 1, van de wet van 17 januari 2003 betreffende de rechtsmiddelen en de geschillenbehandeling naar aanleiding van de wet van 17 januari 2003 met betrekking tot het statuut van de regulator van de Belgische post- en telecommunicatiesector hebt u de mogelijkheid om tegen dit besluit beroep in te stellen bij het Marktenhof , Poelaertplein 1, B-1000 Brussel. Het beroep wordt, op straffe van nietigheid die ambtshalve wordt uitgesproken, ingesteld door middel van een ondertekend verzoekschrift dat wordt ingediend ter griffie van het hof van beroep van Brussel binnen een termijn van zestig dagen na de kennisgeving van het besluit of bij gebreke aan een kennisgeving, na de publicatie van het besluit of bij gebreke aan een publicatie, na de kennisname van het besluit.
13. Het verzoekschrift bevat op straffe van nietigheid de vermeldingen vereist door artikel 2, § 2, van de wet van 17 januari 2003 betreffende de rechtsmiddelen en de geschillenbehandeling naar aanleiding van de wet van 17 januari 2003 met betrekking tot het statuut van de regulator van de Belgische post- en telecommunicatiesector. Indien het verzoekschrift elementen bevat die u als vertrouwelijk beschouwt, dan moet u dat uitdrukkelijk aangeven en op straffe van nietigheid, een niet-vertrouwelijke versie van dat verzoekschrift indienen. Het BIPT publiceert op zijn website het verzoekschrift dat door de griffie van het gerecht genotificeerd is. Elke belanghebbende partij kan in de zaak tussenkomen binnen dertig dagen na deze publicatie.

Jack Hamande  
Raadslid

Axel Desmedt  
Raadslid

Luc Vanfleteren  
Raadslid

Michel Van Bellinghen  
Voorzitter van de Raad

bpost NV van publiek recht  
Muntcentrum  
1000 Brussel

13 november 2017

Overeenkomstig artikel 144septies van de wet van 21 maart 1991<sup>1</sup>, het koninklijk besluit van 25 april 2014<sup>2</sup> en de opdrachtbrief van 17 september 2015 brengen wij verslag uit over de door ons overeengekomen en verrichtte bijzondere werkzaamheden met betrekking tot specifieke financiële informatie. Onze opdracht werd uitgevoerd overeenkomstig de International Standards on Related Services (ISRS 4400) (“Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot financiële informatie”).

De draagwijdte van deze opdracht werd gespecificeerd in bovenvermeld Koninklijk Besluit. Meer bepaald omvat deze opdracht bepaalde controlewerkzaamheden met betrekking tot de analytische boekhouding van bpost NV van publiek recht (hierna “bpost”) voor het boekjaar 2015 (“boekjaar afgesloten op 31 december 2015”). Onze werkzaamheden werden uitgevoerd en zijn afgesloten in overeenstemming met bovenvermelde specificaties. Dit rapport kan enkel worden aangewend in het kader van voornoemde opdracht en kan bijgevolg niet worden gebruikt voor enige andere doelstelling, noch worden overgemaakt aan partijen, andere dan bpost of het Belgisch Instituut voor Postdiensten en Telecommunicatie (“BIPT”). In geen enkel geval kunnen wij aansprakelijk worden gesteld ten aanzien van andere partijen dan bpost en het BIPT.

De hierna opgelijste en uitgevoerde werkzaamheden betreffen geen volkomen controle, noch een beperkt nazicht, zoals gedefinieerd in de ‘International Standards on Auditing’ (“ISA”). Bijgevolg formuleren wij geen oordeel over de getrouwheid van de analytische boekhouding van bpost in haar geheel. Volledigheidshalve wijzen wij er nog op dat, indien wij aanvullende werkzaamheden zouden hebben verricht of een volledige controle zouden hebben uitgevoerd, wellicht andere bevindingen aan het licht zouden kunnen zijn gebracht die voor u mogelijk van belang zouden kunnen zijn geweest.

---

<sup>1</sup> Wet betreffende de hervorming van sommige economische overheidsbedrijven.

<sup>2</sup> Koninklijk besluit betreffende de analytische boekhouding van de aanbieder van de universele postdienst.

Onze, in het kader van bovenvermelde opdracht, uitgevoerde en overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn hieronder samengevat:

1. Reconciliatie van de analytische boekhouding met de algemene boekhouding.
2. Verificatie van het causale verband tussen de cost drivers en de activiteit van de analytische boekhouding.
3. Verificatie via peiling van de juistheid van de statistische gegevens die worden ingevoerd in het costing-model van bpost.
4. Verificatie van de juistheid van de classificatie van de producten in klasse “Universeel”, “Openbaar” en “Commercieel” in navolging van artikel 13 van het KB van 25 april 2014.
5. Verificatie van de processen/procedures inzake wijziging en invoering van de basisgegevens in de analytische boekhouding.

#### Feitelijke bevindingen

Onze feitelijke bevindingen, die voortvloeien uit onze uitgevoerde werkzaamheden, zijn hierna samengevat:

- **Met betrekking tot punt 1:** De bedrijfsopbrengsten evenals de bedrijfskosten opgenomen in de analytische boekhouding konden worden afgestemd met de bedrijfsopbrengsten en de bedrijfskosten van de algemene boekhouding. De elementen die deze afstemming mogelijk maken, werden geïdentificeerd en naar behoren verklaard.



- **Met betrekking tot punt 2:**

1. Nazicht en documentatie van de wijzigingen in cost drivers

- Het BIPT vraagt jaarlijks een lijst te verschaffen met de voornaamste wijzigingen i.v.m. de cost drivers, een lijst met motiveringen voor de doorgevoerde wijzigingen en een verificatie van het logische verband tussen de bron en de bestemming. De informatie die door bpost ter beschikking werd gesteld, bestaat uit verschillende LOG-files in excel waarin de voornaamste wijzigingen in drivers, resources, activiteiten en producten zijn opgenomen en uittreksels uit het kostenmodel (SAS-ABM) met de gedetailleerde allocaties. Twee LOG-files werden ter beschikking gesteld. Over het gebruik van deze LOG-files kunnen volgende opmerkingen worden gemaakt:
  - Op basis van onze werkzaamheden met betrekking tot de LOG-files werd opgemerkt dat deze files consistent en goed gestructureerd zijn gedocumenteerd, hetgeen het nazicht ervan vereenvoudigt. De wijzigingen worden onderverdeeld in twee soorten files: één om de wijzigingen in allocatiestappen aan te tonen en één om de wijzigingen in structuur aan te tonen.
  - Uit onze werkzaamheden blijkt dat sommige wijzigingen in de LOG-files beter werden gemotiveerd dan andere. In het geval de aard of de motivatie van de wijzigingen niet voldoende duidelijk waren in de LOG-files, werd de nodige uitleg en onderbouw aangeleverd door het management. In de LOG-files zelf is geen informatie of definitie beschikbaar met betrekking tot nieuw gecreëerde driver namen. We dienen hierbij te verduidelijken dat we de nodige uitleg en onderbouw hebben ontvangen van het management.
  - Tijdens onze werkzaamheden hebben we twee inconsistenties in de LOG-files geïdentificeerd. Wijzigingen die waren opgenomen in de LOG-files werden niet teruggevonden bij de vergelijking tussen de modellen 2015 en 2014. Dit zijn inconsistenties ontstaan bij de creatie van de manuele LOG-files. Wel zijn in het model de betrokken allocaties correct en als dusdanig toegepast.
  - De referentie of codering van de commerciële producten in de LOG-files werd gewijzigd in 2015 ten opzichte van 2014. Deze wijzigingen zorgen voor een moeilijke onderlinge vergelijking van de commerciële producten. In dit opzicht hebben we van het management een tabel bekomen die de vergelijking tussen beide jaren mogelijk maakt.

## 2. Evaluatie van de wijzigingen in cost drivers

- Wij hebben steekproefsgewijs 25 wijzigingen geselecteerd en de economische aanvaardbaarheid van de wijzigingen geëvalueerd. Op basis van onze werkzaamheden kunnen wij besluiten dat we geen opmerkingen hebben over de economische aanvaardbaarheid van de doorgevoerde wijzigingen:
  - Sommige wijzigingen zijn doorgevoerd om het allocatiemodel van bpost aan te passen aan de evolutie van de structuur of de operaties van de onderneming. De geldigheid en de causaliteit van deze wijzigingen werden geverifieerd.
  - Andere wijzigingen zijn doorgevoerd om het model van kostenallocatie te verfijnen zodat het op een meer nauwkeurige manier de operaties zou reflecteren. De relevantie en de causaliteit van deze verfijningen werden geverifieerd.
  - Tenslotte is een laatste type van wijzigingen doorgevoerd, met name om het model van kostenallocatie te vereenvoudigen. De impact en de logica van deze wijzigingen werden geëvalueerd om ons ervan te verzekeren dat dit de causaliteit binnen het model niet schaadt.
- Sinds 2010 wordt een groot deel van de ondersteunende diensten reeds naar de operationele diensten/resources verdeeld in het boekhoudsysteem I-promis. Deze wijziging werd doorgevoerd in het kader van de implementatie van de nieuwe interne rapporteringstructuur "Full Income Statement" ("FIS"). Vanaf 2010 werden hierbij alle niet-operationele kosten gerelateerd aan energie, ICT, Human Resources, kuisdiensten, facility management, business intelligence, excel project costs (een order-to-invoice IT-systeem), general cost, reconversion en Corporate Project Managers doorgerekend aan operationele resources via cost drivers. In het kostmodel (SAS-ABM) werden de kosten van deze ondersteunende activiteiten als dusdanig al rechtstreeks toegewezen aan operationele resources. We hebben in dit verband volgende bijkomende procedures uitgevoerd:
  - De hierboven beschreven kosten in de boekhouding (I-promis) konden worden aangesloten met het detail van de toegewezen kosten.
  - De economische aanvaardbaarheid van de cost driver werd geëvalueerd en op basis van onze werkzaamheden hebben we volgende bevindingen:



- De kostenallocatie van de energiekosten uit 2015 is gebaseerd op de consumptie voor 2015 van ieder gebouw. Tijdens onze procedures merkten we op dat er bij nieuwe business units soms geen consumptie beschikbaar is omdat nog geen factuur voor deze BU is binnen gekomen in 2015. Dat is bijvoorbeeld het geval als bpost een gebouw huurt met een jaarlijkse elektriciteitsfactuur. Additioneel merkten we op dat energiekosten enkel worden beschouwd voor gebouwen waarvoor energie elektronisch wordt gefactureerd. Als gevolg hiervan zijn geen gebouwen opgenomen waarvoor energie deel uitmaakt van de huurprijs of waarvoor facturen niet elektronisch worden ontvangen. Deze energiekosten zijn inbegrepen in de kosten per vierkante meter en zijn dus beschouwd als een deel van de huurprijs. We bevelen aan om in de toekomst en in de mate van het mogelijke voor nieuwe business units een inschatting te maken van de energieconsumptie, zodat aan de business units ook kosten voor energie worden doorgerekend. Eveneens raden wij aan niet-elektronische facturen mee in beschouwing te nemen net als het deel van de huur dat betrekking heeft op energie in de doorrekening.
- Het departement "Purchasing & Supply" is onderverdeeld in verschillende operationele groepen op basis van het type van kosten waarvoor services worden verleend. De allocatie van de "Purchasing & Supply" kosten naar deze operationele groepen is gebaseerd op de maandelijkse VTE's van elk van de operationele groepen. Daarna worden de kosten van elke individuele operationele groep toegewezen aan één of meerdere business units op basis van vaste percentages. Deze vaste percentages werden bepaald bij het opzetten van het FIS model in 2010 en worden iedere 3 jaar geactualiseerd. We merken op dat het toe te wijzen percentage dit jaar opnieuw werd geactualiseerd op basis van het budget 2015.
- Voor 25 toewijzingen naar operationele activiteiten werden door ons cost drivers afgestemd en herberekend met brongegevens zoals deze voortvloeien uit de onderliggende database. De achterliggende database waarmee deze cost drivers werden afgestemd, is de analytische boekhouding in I-promis.
- De toegewezen kosten in de boekhouding naar operationele resources konden worden aangesloten met de respectievelijke resources in het kostmodel (SAS-ABM).



- **Met betrekking tot punt 3:**

Op basis van een selectie van 5 producten, hebben we voor elk van deze producten 5 activiteiten en voor elk van deze activiteiten één bijhorende resource geselecteerd. De uit deze selectie voortvloeiende resource en activity drivers werden geanalyseerd. Voor elke driver hebben wij het proces van het kostmodel (SAS-ABM) tot de uiteindelijke bron van informatie nagegaan en afgestemd. Uit onze uitgevoerde procedures is gebleken dat de resource en activity drivers konden worden afgestemd met brongegevens zoals deze voortvloeien uit de onderliggende database.

- **Met betrekking tot punt 4:**

Wij begrijpen dat de lijst met 643 producten (exclusief de producten die betrekking hebben op global sustaining), zoals ons overgemaakt door bpost, per 29 april 2016 naar het BIPT werd verstuurd. Wij begrijpen eveneens dat het BIPT de classificatie van 2008, 2009 en 2010 heeft goedgekeurd in het kader van de verificatie van de nettokosten van de aanbieder van de universele dienst. Omwille van de aanpassing van de methodologie van de verificatie van de nettokosten van de universele dienst en het juridisch vacuüm omwille van de afwezigheid van een specifiek wettelijk kader met betrekking tot de goedkeuring van de classificatie, werden de lijsten van 2011 tot 2013 niet formeel goedgekeurd door het BIPT. Met betrekking tot de lijst van 2014 heeft het BIPT enkele opmerkingen geformuleerd, maar onder voorbehoud de lijst van producten goedgekeurd. Op 26 september 2017 keurde de Raad van het BIPT, na een aantal herclassificaties, de productenlijst aangaande 2015 goed.

Naar aanleiding van de door ons uitgevoerde werkzaamheden hebben we de volgende bevindingen:

- Naar analogie met onze rapportering over de boekjaren 2007 tot 2014, merken we op dat bpost naast de standaardclassificaties (Universeel – U, Openbaar - P en Commercieel – C) ook nog de code S gebruikt. De code S heeft betrekking op de interne postverdeling.
- Zoals opgemerkt in ons verslag over 2014, wijzigde vorig jaar de classificatie van de productgroep Int'l Out / In met betrekking tot het product minipack (BPI) van "U" naar "C". Inkomende en uitgaande verzendingen krijgen typisch classificatie "U" terwijl transit post als "C" geklasseerd wordt. Gezien voor het minipack product de meerderheid van de opbrengsten transit betrof, werd in 2014 de productcategorie gewijzigd naar "C". Uit nazicht van het BIPT bleek dat 90% van de gevallen echter geen transit post betreft waardoor in 2014 te veel producten als commercieel werden bestempeld. In 2015 werd bijgevolg de minderheid van de producten die geen transit post betreft opnieuw geïdentificeerd als "U". Deze wijziging werd eveneens doorgevoerd voor de productgroepen Business Mail en Direct Marketing BPI.



- In 2015 werden de productgroepen verder uitgebreid met de nieuwe diensten “bpack evening delivery” en “bpack Sunday delivery SAT”. Deze producten worden geclassificeerd als “C”, hetgeen consistent is met onze verwachtingen gegeven dit specifieke leveringsmoment.
- De productgroepen werden eveneens uitgebreid voor de nieuwe dienst “bpack 24h online”. Afhankelijk van het gewicht kreeg deze productgroep, conform de gewichtsafbakening aangaande universele dienst, de classificatie “U” (in casu tot 10kg) of “C” (in casu > 10kg).
- Het product “bpack prepaid secur > 10 kg” wijzigde in classificatie van “U” naar “C”. Aangezien dit een product met een gewichtsklasse van meer dan 10 kg betreft, is deze classificatie consistent met onze verwachtingen.
- De classificatie van de productgroep “bpack prepaid weight” wijzigde van “C” naar “U”. Dit betreft een etiket voor een frankeringssupplement op voorafbetaalde pakketten (die steeds productgroep “U” zijn) en dit voor een gewicht van maximaal 10 kg.
- De classificatie van de productgroep "Douaneformaliteiten" wijzigde van “U” naar “C” gezien de bestemming zich in principe in de mogelijkheid bevindt de douaneformaliteiten zelf af te handelen zodat de dienst niet onlosmakend verbonden is met een bijbehorend universele dienst product. In concreto neemt bpost de formaliteiten rond de douane op zich, waarvoor de klant een vergoeding betaalt.
- De productgroep “bpack world” werd verder uitgebreid met de producten “bpack world prepaid online” en “bpack world prepaid online maxi”. De eerste categorie betreft producten met een gewicht tot maximaal 10 kilogram, waar de tweede categorie producten betreft met een minimaal gewicht van 10 kilogram. Deze werden naar onze verwachtingen geclassificeerd als respectievelijk “U” en “C”.
- “bpack contract ELP destruction” is een dienst die bpost aanbiedt in het kader van een concessie voor de FOD Mobiliteit. Hierbij kunnen automobilisten hun nummerplaat binnenbrengen in het postkantoor, waarna bpost zorgt voor de schrapping van de inschrijving en de vernietiging van de nummerplaat. Het BIPT oordeelde dat de classificering ‘U’, gegeven de aard van de dienst, duidelijk foutief was, hetgeen tot een herclassificering naar ‘C’ heeft geleid.
- Bij de producten “Duostamp” en “P stamp” gaat het om enerzijds postzegels volgens een welbepaald thema en anderzijds gepersonaliseerde zegels met een zelfgekozen afbeelding. Geen van beide producten zijn per stuk, zoals een standaard postzegel met de afbeelding van de Koning, verkrijgbaar. Bovendien is er een prijssupplement ten overstaande van de standaard zegel. Daar het gaat over

‘premium zegels’ met een toegevoegde esthetische waarde, heeft bpost, in overleg met het BIPT, besloten dat er een opsplitsing zal worden gemaakt. Het gedeelte dat overeenstemt met een reguliere postzegel zal namelijk geclassificeerd worden als universeel, de toegevoegde waarde zal echter als commercieel worden beschouwd.

- “bpack World Contract Fuel Tax” is geen afzonderlijke productgroep, maar een bijkomend brandstofsupplement bij zendingen die vallen onder bpack World Express, bpack World, bpack Europe Business en bpack World Easy Return. Bpost laat de kwalificatie van dit brandstofsupplement afhangen van de kwalificatie van de bijbehorende zending, de onderliggende productgroep. Het BIPT volgt deze denkwijze.
- In 2015 werden geen electorale producten opgenomen in de productlijst, terwijl deze wel aanwezig waren in de productlijst van 2014, aangezien er dit jaar geen verkiezingen waren.
- Verschillende productgroepen werden uitgesplitst ten einde ze te aligneren met het commerciële aanbod. De classificatie van deze producten is consistent met 2014 gebleven.
- De toerekeningswijze en de wijzigingen ten opzichte van het voorgaande jaar met betrekking tot de global sustaining werden correct en voldoende beschreven. Enerzijds werd een analytische vergelijking uitgevoerd van de global sustaining opbrengsten en kosten 2015 ten opzichte van 2014 en werden de belangrijkste verschillen verklaard. Anderzijds werden de belangrijkste global sustaining opbrengsten en kosten verklaard en gecontroleerd op inhoud.
- **Met betrekking tot punt 5:**

Door middel van interviews, op basis van ontvangen informatie van de betrokkenen en op basis van een steekproef van 25 wijzigingen, hebben wij de procedures volgens dewelke de basisgegevens van de analytische boekhouding worden gewijzigd en/of ingevoerd, evenals de verschillende controles die deze procedures bevatten geanalyseerd. Op basis van de uitgevoerde werkzaamheden kunnen we bevestigen dat (i) de wijzigingen zijn geïnventariseerd en gedocumenteerd volgens een goed opgestelde en duidelijke chronologie waarbij de ingestelde procedures worden nageleefd, (ii) de wijzigingen zijn uitgevoerd door de volgens het organigram gemachtigde personen en (iii) de wijzigingen concreet zijn vertaald in het costing-model.

Met betrekking tot (i) hebben wij vastgesteld dat het loggen van wijzigingen per sequentie (chronologie van de kostentoe wijzing in SAS-ABM) manueel in een Excel bestand geïnventariseerd wordt. Bovendien worden de wijzigingen sinds 2010

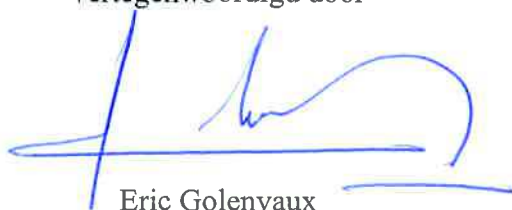
eveneens onderbouwd via LOG-files. We wensen hierbij evenwel de aandacht te vestigen dat alle informatie die is opgenomen in de LOG-files eveneens niet automatisch geregistreerd wordt. Voor onze overige opmerkingen over het gebruik van de LOG-files verwijzen we naar punt 3 van onderhavig verslag.

Met betrekking tot (ii) en (iii) hebben wij op basis van een steekproef van 25 wijzigingen vastgesteld dat de wijzigingen zijn uitgevoerd door de volgens het organigram gemachtigde personen en dat de wijzigingen concreet zijn vertaald in het costing-model SAS-ABM.

## HET COLLEGE VAN COMMISSARISSEN,

### DE LEDEN VAN HET INSTITUUT DER BEDRIJFSREVISOREN

Ernst & Young Bedrijfsrevisoren BCVBA  
vertegenwoordigd door



Eric Golenvaux  
Vennoot\*

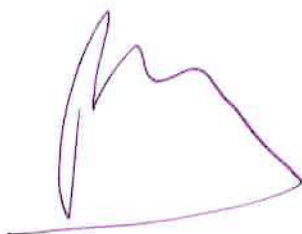
\* Handelend in naam van een BVBA

PVMD Bedrijfsrevisoren BCVBA  
vertegenwoordigd door

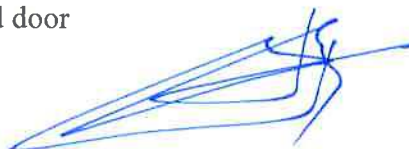


Caroline Baert  
Vennoot\*

**HET REKENHOF**  
vertegenwoordigd door



Philippe Roland  
Eerste voorzitter van het Rekenhof



Jozef Beckers  
Raadsheer in het Rekenhof