Verslag van Feitelijke Bevindingen aangaande de uitgaven mbt VIPA bijkomende subsidies CORONA-compensatie

VERSLAG VAN FEITELIJKE BEVINDINGEN

Aan (de raad van bestuur van het ziekenhuis die de auditor heeft aangesteld)

In het kader van de bijkomende subsidie voor de algemene, universitaire en psychiatrische ziekenhuizen opgenomen in het Besluit van de Vlaamse Regering van 29 mei 2020[1] wenst de subsidiërende overheid (VIPA) zicht te krijgen op de aard van de ingediende kosten die verband houden met de investeringen in roerende en onroerende infrastructuur die noodzakelijk zijn om de opvangcapaciteit te verhogen, aan te passen of in haar oorspronkelijke staat te herstellen als gevolg van de civiele noodsituatie voor de volksgezondheid, namelijk de COVID-19-epidemie. Daarom wenst de subsidiërende overheid (VIPA) beroep te doen op een bedrijfsrevisor. VIPA wenst dat deze opdracht uitgevoerd wordt door een auditor die een door het Instituut van de Bedrijfsrevisoren erkende bedrijfsrevisor is en die volgens art. 86 Wet 10 juli 2008[2] aangesteld is om de boekhouding en de jaarrekening van het erkend ziekenhuis te controleren. In dit verslag wordt de terminologie van de toepasselijke wetgeving gebruikt.

We hebben de afgesproken en hieronder opgenomen procedures uitgevoerd over het bijgevoegde "Overzicht" van de investeringen in roerende en onroerende infrastructuur die door het bestuursorgaan van Ziekenhuis ABC ("het Ziekenhuis") noodzakelijk zijn geacht om de opvangcapaciteit te verhogen, aan te passen of in haar oorspronkelijke staat te herstellen als de gevolgen van de civiele noodsituatie voor de volksgezondheid, namelijk de COVID-19-epidemie, conform art 7 van het Besluit van de Vlaamse Regering van 29 mei 2020[3] ("het Besluit"), voor de periode van 1 maart 2020 tot en met 29 mei 2020 ("het Overzicht"). Het "Overzicht" is door het bestuursorgaan van het Ziekenhuis opgesteld op datum van (datum). Het "Overzicht" van de kosten is opgenomen in bijlage van ons verslag en is opgesteld zoals voorzien door het Vlaams Infrastructuurfonds voor Persoonsgebonden Aangelegenheden (VIPA) in uitvoering van het Besluit van de Vlaamse Regering van 29 mei 2020. Wij hebben onze opdracht uitgevoerd in overeenstemming met de Internationale Standaard inzake verwante diensten 4400 (International Standard on Related Services, ISRS) van toepassing op opdrachten tot het uitvoeren van overeengekomen specifieke werkzaamheden. Deze werkzaamheden werden uitsluitend uitgevoerd om voor VIPA een hulpmiddel te vormen bij de beoordeling van de aard van de kosten opgenomen in het "Overzicht", in het kader van art 7 van het hiervoor vermelde BVR van 29 mei 2020 en worden hieronder opgelijst.

[1] Besluit van de Vlaamse Regering van 29 mei 2020 tot vaststelling van de regels voor de toekenning van een subsidie aan residentiële voorzieningen in het beleidsdomein Welzijn, Volksgezondheid en Gezin voor de vergoeding van bepaalde kosten ten gevolge van de COVID-19-epidemie.

[2] Wet betreffende de ziekenhuizen en andere verzorgingsinstellingen gecoördineerd op 10 juli 2008

[3] Ibidem 1.

1. Voor de geselecteerde elementen uit het “Overzicht”
   - Nagaan of de gegevens opgenomen in het “Overzicht” overeenstemmen met de facturen of stavingsstukken.
   - Nagaan of de factuur of stavingsstuk dateert van 1 maart 2020 tot en met 29 mei 2020.
   - Voor de facturen die dateren van na 29 mei 2020 , nagaan of er een bewijs van bestelling voor 29 mei 2020 bestaat.
   - Nagaan of het bedrag inclusief BTW overeenstemt met voornoemd “Overzicht”.
   - Nagaan dat de aard van de uitgave geen uitgaven omvatten uit de onderstaande opgelijste aspecten :

o persoonlijk beschermingsmateriaal en de desinfecteringsproducten	BVR 29/5/20[1]
o testmateriaal	BVR 29/5/20[1]
o wasserij	BVR 29/5/20[1]
o speciale afvalverwerking	BVR 29/5/20[1]
o investeringen in ICT-materiaal voor het mogelijk maken van contacten tussen cliënt en familie	MB 30/10/20[4]
o financiering van de arbeidsgeneeskundige dienst voor de uitvoering van de collectieve testing	MB 30/10/20[3]
o investeringen die niet worden afgeschreven	MB 30/10/20[3]
o investeringen waarvan de eenheidskostprijs lager ligt dan 1.250 euro (inclusief BTW)	MB 30/10/20[3]
o huur van goederen (inclusief leasing conform de geldende boekhoudwetgeving als huur opgenomen in de jaarrekening)	MB 30/10/20[3]
o spuitpompen	FRZ 8/10/20[5]

We houden hierbij rekening met de betreffende FAQ gepubliceerd op de website van VIPA op datum van DD MM JJJJ.

[4] Ministerieel besluit tot nadere en bijkomende bepaling van de uitgavenposten die aanleiding kunnen geven tot een bijkomende subsidie als vermeld in artikel 6 van het besluit van de Vlaamse Regering van 29 mei 2020 tot vaststelling van de regels voor de toekenning van een subsidie aan residentiële voorzieningen in het beleidsdomein Welzijn, Volksgezondheid en Gezin voor de vergoeding van bepaalde kosten ten gevolge van de COVID-19-epidemie.

[5] Federale Raad voor Ziekenhuisvoorzieningen dd 8 oktober 2020 Advies betreffende de modaliteiten van forfaitaire financiering van de ziekenhuizen voor de uitzonderlijke meerkosten in het kader van de COVID-19-epidemie.

Voor procedure 1 geldt onderstaande :
Situatie 1/Aangezien het "Overzicht" maximum 20 elementen omvat, zijn alle elementen geselecteerd.
Situatie 2/ Aangezien het "Overzicht" meer dan 20 elementen omvat, zijn er voldoende elementen geselecteerd om een dekkingsgraad van 80% van de totale waarde van de ingediende bedragen te bereiken.
De lijst in het betreffende Excelsjabloon "algemeen kostenoverzicht" wordt gesorteerd volgens de grootte van het bedrag aan "uitgaven" met bovenaan de elementen met de grootste bedragen en onderaan de kleinste bedragen. De lijst wordt dan verdeeld in groep A zijnde de grootste bedragen met totaal maximaal 50% van het totaalbedrag en de groep B de elementen met de kleinste bedragen met totaal minimaal 50% van het totaalbedrag. De elementen van groep A en groep B zijn allemaal onderworpen aan procedure 1. Voor de elementen van groep B gebeurt een *at random/willekeurige* steekproef van minimaal 30% van het totaalbedrag. Zodoende wordt de totale dekkingsgraad van 80% in functie van de totale waarde bereikt.[6]

Dit zijn onze bevindingen:

1. We hebben vastgesteld dat er geen uitzonderingen zijn, behoudens onderstaande:

(lijst van uitzonderingen)

Omdat de hierboven genoemde werkzaamheden noch een controle noch een beoordeling uitmaken in overeenstemming met Internationale Controlestandaarden (International Standards on Auditing, ISA's) of Internationale Standaarden inzake Beoordelingsopdrachten (International Standards on Review Engagements, ISRE), drukken wij geen zekerheid uit over het "Overzicht". En dit om reden dat, hadden wij bijkomende werkzaamheden uitgevoerd, dan wel een controle of een beoordeling uitgevoerd van het "Overzicht" in overeenstemming met de Internationale Controlestandaarden (International Standards on Auditing, ISA's) of Internationale Standaarden inzake Beoordelingsopdrachten (International Standards on Review Engagements, ISRE), dan zouden mogelijks andere aangelegenheden onder onze aandacht gekomen zijn waarover aan u verslag zou worden uitgebracht.

Ons rapport is uitsluitend bestemd voor het doel aangegeven in de eerste paragraaf van dit rapport en is te uwer informatie, en mag niet worden gebruikt voor enige andere toepassing of worden verspreid aan enige andere partij. Dit rapport heeft alleen betrekking op het "Overzicht" en op de elementen hierboven gespecificeerd, en strekt zich niet uit tot de financiële overzichten van ziekenhuis ABC als geheel.

[6] Situatie 1 of Situatie 2 dient weerhouden te worden, in functie van het aantal items in het betreffende Excelsjabloon "algemeen kostenoverzicht".

BEDRIJFSREVISOR[i]/COMMISSARIS

Datum

Adres

Bijlage 1 : Totalen van het “Overzicht”

Bijlage 2 : “Overzicht” van de kosten die verband houden met de investeringen in roerende en onroerende infrastructuur die noodzakelijk zijn om de opvangcapaciteit te verhogen, aan te passen of in haar oorspronkelijke staat te herstellen als de gevolgen van de civiele noodsituatie voor de volksgezondheid, namelijk de COVD-19-epidemie conform art 7 van het BVR van 29 mei 2020

BIJLAGE 1

We vermelden onderstaande totalen in euro, zijnde per betreffende notering opgenomen in kolom 11 van het betreffende “Overzicht” van de kosten :

- 0 = niet-getest XXXXX euro
- 1 = niet OK XXXXX euro
- 2 = OK XXXXX euro
- Algemeen totaal XXXXX euro

- Alleen als gelijktijdig alle aspecten van procedure 1 van hierboven geen afwijking kennen voor het betreffende gecontroleerde item, is dit item “ok”.
- Zodra één van de aspecten van procedure 1 uitgevoerd voor het betreffende item, een afwijking betreft, is dit item “niet ok”.
- Alle items die door de steekproefcontrole niet beoordeeld worden door de bedrijfsrevisor/commissaris, krijgen de aanduiding “niet-getest”.

[i] De term “bedrijfsrevisor” is van toepassing voor de controleopdracht bij alle ziekenhuizen conform art. 86 Wet 10/7/2008. Indien het ziekenhuis de rechtsvorm van vzw heeft, vervult de bedrijfsrevisor de commissarisopdracht en luidt de term “commissaris”.