NAAM ZIEKENHUIS
Aan de leden van de Raad van Bestuur
Adres

Datum 2020

Ref. : XXX
Doss. : XXX

Geachte leden van de Raad van Bestuur,

***Betreft: Opdrachtbrief specifieke auditwerkzaamheden mbt VIPA bijkomende subsidies CORONA-compensatie***

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.

Deze opdrachtbrief dient ter bevestiging van ons inzicht in de voorwaarden en de doelstellingen van onze opdracht, en in de aard en de beperkingen van de diensten die wij zullen leveren. Onze opdracht zal worden uitgevoerd overeenkomstig de Internationale Standaard inzake verwante diensten 4400 (*International Standard on Related Services, ISRS)* van toepassing op opdrachten tot het uitvoeren van overeengekomen specifieke werkzaamheden, en wij zullen dit ook vermelden in ons rapport. In dit verslag wordt de terminologie van de toepasselijke wetgeving gebruikt.

Wij zijn overeengekomen om de specifieke auditwerkzaamheden uit te voeren en het uitbrengen van een verslag van feitelijke bevindingen naar aanleiding van onze specifieke werkzaamheden zoals voorzien door het Vlaams Infrastructuurfonds voor Persoonsgebonden Aangelegenheden (VIPA) in uitvoering 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, zoals hieronder beschreven:

[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.

1. Voor de geselecteerde elementen uit het "Overzicht[3]"

   - 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 :

| | |
|---|---|
| - persoonlijk beschermingsmateriaal en de desinfecteringsproducten | BVR 29/5/20[1] |
| - testmateriaal | BVR 29/5/20[1] |
| - wasserij | BVR 29/5/20[1] |
| - speciale afvalverwerking | BVR 29/5/20[1] |
| - investeringen in ICT-materiaal voor het mogelijk maken van contacten tussen cliënt en familie | MB 30/10/20[4] |
| - financiering van de arbeidsgeneeskundige dienst voor de uitvoering van de collectieve testing | MB 30/10/20[2] |
| - investeringen die niet worden afgeschreven | MB 30/10/20[2] |
| - investeringen waarvan de eenheidskostprijs lager ligt dan 1.250 euro (inclusief BTW) | MB 30/10/20[2] |
| - huur van goederen (inclusief leasing conform de geldende boekhoudwetgeving als huur opgenomen in de jaarrekening) | MB 30/10/20[2] |
| - spuitpompen | FRZ 8/10/20[5] |

   Bij enige onduidelijkheid of een item aanvaard kan worden als "ok", dient de bedrijfsrevisor dit per mail te bevragen bij het VIPA, door een mail te richten op mailadres **coronacompensatie_vipa@vlaanderen.be** met vermelding in het onderwerp "Covid-dossiernummer + vraag bedrijfsrevisor".

[3] "Overzicht" van de investeringen in roerende en onroerende infrastructuur die door het bestuursorgaan van 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 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, voor de periode van 1 maart 2020 tot en met 29 mei 2020 ("het Overzicht").

[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.

VIPA zal de antwoorden op deze mail publiceren op hun website op de FAQ. De bedrijfsrevisor zal in het verslag de datum van de FAQ vermelden waarmee er rekening gehouden wordt bij de beoordeling.

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]

Vermelden in de bijlage 1 van het verslag van onderstaande totalen in euro, zijnde per betreffende notering opgenomen in kolom 11 van het betreffende "Overzicht" van de kosten :

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

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".

De werkzaamheden die wij zullen uitvoeren dienen alleen om VIPA te assisteren in de beoordeling van het overzicht van de kosten, opgemaakt door u conform art 7 van het hiervoor vermelde BVR van 29 mei 2020. Ons verslag mag niet worden gebruikt voor enige andere toepassing en wordt enkel ten behoeve van uw informatie en deze van VIPA opgesteld. Wij kunnen niet verantwoordelijk of aansprakelijk gesteld worden voor schade aan derde partijen aan wie ons rapport werd overgemaakt of in wiens bezit het kan zijn terecht gekomen.

U bent verantwoordelijk voor het opstellen van het overzicht, zoals hierboven geïdentificeerd en het verstrekken vanaf de aanvang van de beoordelings-werkzaamheden van alle verantwoordingsstukken (overzicht en facturen en stavingsstukken ea conform BVR 29 mei 2020). Wij rekenen op de volledige medewerking van uw personeel.

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

De verantwoordelijkheid van bedrijfsrevisor is beperkt tot het uitvoeren van de overeengekomen specifieke werkzaamheden zoals hierboven beschreven en het uitbrengen van een verslag van feitelijke bevindingen naar aanleiding van zijn werk, welke in concept is toegevoegd aan deze opdrachtbrief (bijlage 2). We hebben geen verplichting om andere werkzaamheden uit te voeren dan deze hierboven voorzien. De werkzaamheden die wij zullen uitvoeren zullen geen controle of beoordeling uitmaken in overeenstemming met de Internationale Controlestandaarden (*International Standards on Auditing*, ISA) of de Internationale Standaarden inzake Beoordelingsopdrachten (*International Standards on Review Engagements*, ISRE) of enige andere nationale standaarden of gebruiken, en bijgevolg zal er geen zekerheid tot uitdrukking worden gebracht.

Onze honoraria, die zullen worden gefactureerd na overmaken van het finale rapport, worden berekend op basis van de benodigde tijd van de personen toegewezen aan de opdracht, en de onkosten. Individuele uurtarieven variëren naar gelang de mate van verantwoordelijkheid en de vereiste ervaring en vakkennis. Onze aansprakelijkheid voor deze opdracht is beperkt tot een tienvoud van de betaalde honoraria.

Onze erelonen voor deze opdracht bedragen de werkelijk gepresteerde uren vermenigvuldigd met onderstaande uurtarieven per type van medewerker, deze tarieven zijn exclusief BTW en exclusief onkosten:

- vennoot-bedrijfsrevisor XXX EUR/uur
- medewerker-bedrijfsrevisor XXX EUR/uur
- stagiair-bedrijfsrevisor XXX EUR/uur
- junior-auditor XXX EUR/uur

  Deze totale honoraria (inclusief niet aftrekbare BTW) zullen tevens opgenomen worden in de door u opgemaakte “Overzicht”, ten laste van VIPA.

Gelieve de ingesloten kopie van deze brief te ondertekenen en aan ons terug te bezorgen teneinde aan te geven dat hij in overeenstemming is met uw begrip van de opdrachtvoorwaarden, met inbegrip van de specifieke werkzaamheden waarvan wij zijn overeengekomen dat deze zullen worden uitgevoerd.

Indien u opmerkingen of vragen hebt bij deze opdracht, neem dan gerust contact met ons op.

Hoogachtend,

Bedrijfsrevisoren
Vertegenwoordigd door
Naam vertegenwoordiger
Bestuurder/Vennoot

---

Wij hebben kennis genomen van de voorwaarden uiteengezet in deze brief en aanvaarden deze.

*Naam:*
*Functie:*

*Handtekening:*

Bijlagen :
1/ algemene voorwaarden met betrekking tot de geleverde dienstverlening (optioneel – keuze van de bedrijfsrevisor)
2/ concept van verslag van feitelijke bevindingen naar aanleiding van onze werkzaamheden