**Opdrachtbrief – Agreed-upon Procedures / Overeengekomen werkzaamheden (ISRS 4400 (herzien))**

Naam en adres van de ziekenhuisinstelling

Ter attentie van het Bestuursorgaan

XX, XX 2022

Referenties: XX

Geachte leden van het Bestuursorgaan,

**Overeengekomen werkzaamheden in verband met het gemiddelde jaarlijkse afdrachtenpercentage op de honoraria voor 2019 dat binnen het Ziekenhuis wordt toegepast**

Het doel van deze brief is de uitvoeringsmodaliteiten te bevestigen van de opdracht die wij, XX Bedrijfsrevisoren XX (‘XX’), zullen uitvoeren met betrekking tot het gedetailleerde en gedocumenteerde voorstel van het gemiddelde jaarlijkse afdrachtenpercentage op de honoraria voor 2019 (‘het Voorstel’), dat werd opgesteld door XXXXXX (‘het Ziekenhuis’) conform het koninklijk besluit van 30 oktober 2020 *tot vaststelling van de nadere regels voor de toekenning van een uitzonderlijke federale financiële tegemoetkoming aan de ziekenhuizen in het kader van de coronavirus COVID-19 epidemie*, gewijzigd door het koninklijk besluit van 26 september 2021.

Dit gemiddelde jaarlijkse afdrachtenpercentage wordt gedefinieerd onder verwijzing naar de Omzendbrief van de FOD Volksgezondheid en het RIZIV aan de beheerders en de voorzitters van de Medische Raad van de algemene en de psychiatrische ziekenhuizen van 9 maart 2021 (“*Uitzonderlijke federale financiële tegemoetkoming aan de ziekenhuizen in het kader van de COVID-19 epidemie - Voorlopige afrekening met betrekking tot het 1e semester 2020 – afdrachtenpercentage per ziekenhuis: documentatie berekening, akkoord Medische Raad en bevestiging door de bedrijfsrevisor*”) als “*het aandeel van de honoraria van de zorgverstrekkers die uiteindelijk het ziekenhuis toekomen, in toepassing van de bestaande interne akkoorden tussen beheerder en zorgverstrekkers betreffende de kosten die het ziekenhuis ten laste neemt, t.o.v. het totaalbedrag van de door het ziekenhuis gefactureerde honoraria*” (de ‘Diensten’).

In deze opdrachtbrief wordt ook verwezen naar de Omzendbrief van de FOD Volksgezondheid en het RIZIV aan de beheerders en aan de voorzitters van de medische raad van de algemene en psychiatrische ziekenhuizen van 21 december 2021 ("Uitzonderlijke federale financiële tegemoetkoming aan de ziekenhuizen in het kader van de COVID-19 epidemie – Verificatie door de bedrijfsrevisor van het gemiddeld afdrachtenpercentage 2019”).

Deze opdrachtbrief, de bijlagen erbij en de Algemene Voorwaarden (versie van XX), die beschikbaar zijn in bijlage XX van deze brief of op onze website <https://www.XX>.be, vormen de volledige overeenkomst tussen ons en het Ziekenhuis met betrekking tot deze opdracht (de ‘Overeenkomst’) die, volgens de definitie in artikel XX van de Algemene Voorwaarden, een Andere Opdracht uitmaakt. In geval van verschil tussen deze opdrachtbrief en de Algemene Voorwaarden zullen die laatste prevaleren, behoudens indien ze in de opdrachtbrief worden gewijzigd door een specifieke verwijzing naar de relevante clausule van de Algemene Voorwaarden.

**Verantwoordelijkheden van het Bestuursorgaan**

Als leden van het Bestuursorgaan van het Ziekenhuis omvat uw verantwoordelijkheid onder meer:

1. waarborgen dat het ziekenhuis een boekhouding voert die met een redelijke nauwkeurigheid een beeld geeft van zijn financiële situatie en van de resultaten van zijn werkzaamheden;
2. correct boeken van transacties in de boekhouding en opzetten en implementeren van een voldoende interne controle die het opstellen van de financiële overzichten mogelijk maakt;
3. vaststellen en waarborgen dat het ziekenhuis de wetten en normen naleeft die van toepassing zijn op zijn activiteiten, met inbegrip van het koninklijk besluit van 30 oktober 2020 tot vaststelling van de nadere regels voor de toekenning van een uitzonderlijke federale financiële tegemoetkoming aan de ziekenhuizen in het kader van de coronavirus COVID-19 epidemie;
4. de juistheid en volledigheid van de berekening van het retrocessiepercentage en het verstrekken van een verantwoording aan de bedrijfsrevisor/commissaris en aan de FOD;
5. ons tijdig het Voorstel te bezorgen, alsook de documenten die nodig zijn voor onze opdracht van overeengekomen werkzaamheden, zoals opgenomen in **bijlage C**. Het Voorstel werd opgesteld door het Bestuursorgaan van het Ziekenhuis en valt uitsluitend onder zijn verantwoordelijkheid.

**Diensten**

U hebt ons verzocht de overeengekomen werkzaamheden (de ‘Diensten’), zoals opgenomen in **bijlage A**, uit te voeren op het gedetailleerde en gedocumenteerde voorstel voor het gemiddelde jaarlijkse afdrachtenpercentage voor 2019 in het Voorstel. Het is uw verantwoordelijkheid om te bepalen of de omvang van de Diensten toereikend is voor uw doeleinden.

Wij zullen onze opdracht uitvoeren in overeenstemming met de International Standard on Related Services (Internationale standaard inzake aanverwante diensten) 4400 (herzien) ‘Opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden (met betrekking tot financiële informatie)’.

Een ISRS 4400 (herzien) opdracht inzake overeengekomen werkzaamheden houdt in dat de overeengekomen werkzaamheden samen met u worden uitgevoerd en dat de bevindingen worden gerapporteerd in een verslag inzake overeengekomen werkzaamheden. De bevindingen zijn de feitelijke resultaten van de uitvoering van de overeengekomen werkzaamheden. U [en, in voorkomend geval, andere partijen] bevestigt dat de werkzaamheden geschikt zijn voor het doel van de opdracht. De opdracht tot het uitvoeren van overeengekomen werkzaamheden zal worden uitgevoerd op basis van de veronderstelling dat u verantwoordelijk bent voor het onderwerp van de uit te voeren overeengekomen werkzaamheden.

De bovengenoemde Diensten vormen geen controle noch een beoordeling overeenkomstig de internationale controlestandaarden of de internationale standaarden voor beoordelingsopdrachten. Wij zijn overeengekomen dat onze opdracht geen controle noch beoordeling uitmaakt waarvan het doel zou zijn een mate van zekerheid over het Voorstel uit te drukken. Bijgevolg zullen wij geen mate van zekerheid uitdrukken en ons beperken tot bevindingen. Indien wij aanvullende werkzaamheden zouden moeten uitvoeren, of indien wij een controle of een beoordeling van het Voorstel zouden moeten uitvoeren, is het mogelijk dat er andere elementen onder onze aandacht zouden komen, die wij bijgevolg zouden moeten rapporteren. Het is belangrijk te begrijpen dat niet wordt gegarandeerd dat deze werkzaamheden zullen leiden tot de vaststelling van alle aspecten die voor u en voor de FOD Volksgezondheid en het RIZIV relevant zijn.

Alle wijzigingen van de Diensten moeten schriftelijk tussen de partijen worden overeengekomen.

### **Resultaten van de Diensten**

Na afloop van de werkzaamheden en voor zover onze bevindingen die ondersteunen, zullen wij u een verslag van onze bevindingen (het ‘Verslag’), zoals bedoeld in **bijlage B**, bezorgen, dat u zal worden toegezonden in het kader van de overeengekomen werkzaamheden die met betrekking tot het Voorstel werden ingesteld. Het Verslag zal alleen betrekking hebben op het Voorstel en zal zich niet uitstrekken tot de financiële overzichten van het Ziekenhuis als geheel.

Wij vestigen uw aandacht op de bij deze brief gevoegde Algemene Voorwaarden, waarin is bepaald dat ons verslag uitsluitend voor uw intern gebruik zal worden opgesteld en alleen in het kader van de opdracht zoals die in het verslag is omschreven. Bijgevolg mag u geen kopie van dit verslag verstrekken aan noch de beschikbare Diensten laten gebruiken door een derde partij zonder onze voorafgaande schriftelijke toestemming. In dit verband verlenen wij onze goedkeuring voor de overhandiging van ons verslag aan:

* de Federale Overheidsdienst (FOD) Volksgezondheid, Veiligheid van de Voedselketen en Leefmilieu - Directoraat-generaal Gezondheidszorg - Dienst Financiering van de Ziekenhuizen,
* het RIZIV - Dienst voor geneeskundige verzorging,

met als enig doel de verificatie van het gedetailleerde en gedocumenteerde Voorstel van het gemiddelde jaarlijkse afdrachtenpercentage op de honoraria voor 2019 dat, overeenkomstig het koninklijk besluit van 30 oktober 2020 tot vaststelling van de nadere regels voor de toekenning van een uitzonderlijke federale financiële tegemoetkoming aan de ziekenhuizen in het kader van de coronavirus COVID-19 epidemie, werd opgesteld door het Ziekenhuis, met dien verstande dat wij geen enkele aansprakelijkheid aanvaarden voor eventuele schade die zou worden berokkend aan de FOD Volksgezondheid, het RIZIV of enige andere derde aan wie ons verslag zou zijn overgemaakt of die over ons verslag zou beschikken.

**Beperking van aansprakelijkheid**

Alle hierboven beschreven diensten die onder deze Overeenkomst vallen, zijn onderworpen aan de beperking van aansprakelijkheid als bedoeld in artikel XX van de Algemene Voorwaarden.

**Verkrijgen van identificatiegegevens en melding van feiten in verband met het witwassen van geld**

Alle door ons geleverde diensten vallen onder het toepassingsgebied van de wet van 18 september 2017 tot voorkoming van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme en tot beperking van het gebruik van contanten. Krachtens deze wet zijn wij onderworpen aan de waakzaamheidsplicht en zijn wij verplicht om onze cliënten, hun lasthebbers en hun uiteindelijke begunstigde(n) te identificeren en hun identiteit te verifiëren. Indien wij tijdens de uitvoering van onze werkzaamheden als commissaris/bedrijfsrevisor bovendien weten, vermoeden of redelijke gronden hebben om te denken of te vermoeden dat een strafbaar feit is gepleegd dat het mogelijk maakt, direct of indirect, voordeel te behalen uit crimineel gedrag, ongeacht of dit strafbaar feit door u of door een derde is gepleegd, zijn wij bovendien verplicht dit onmiddellijk schriftelijk te melden aan de Cel voor Financiële Informatieverwerking (CFI). In dat geval verbiedt de wetgeving inzake het witwassen van geld ons formeel om dat feit aan u of aan gelijk wie te melden.

**Tijdschema**

Wij schatten dat we op XX met de Diensten kunnen beginnen en dat ons verslag klaar zal zijn tegen XX. Ons vermogen om dit tijdschema na te leven is afhankelijk van de volledige en vlotte medewerking van alle betrokken werknemers van het Ziekenhuis en van de geschriften, boeken en andere bedrijfsdocumenten die relevant zijn voor onze opdracht (met inbegrip van bepaalde aangiften) en die zij ons ter beschikking zullen stellen.

**Gebruik van de informatie**

In aanvulling op de Algemene Voorwaarden van XX voor het Verlenen van Diensten kan XX uw informatie en de persoonsgegevens van uw vertegenwoordigers, werknemers en leden van het Bestuursorgaan gebruiken (i) om u te identificeren, (ii) om haar communicatie- en gegevensoverdrachtinstrumenten aan u ter beschikking te stellen en (iii) om de personen die betrokken zijn bij de uitvoering van de Diensten in staat te stellen die instrumenten te gebruiken. XX is gemachtigd de bovengenoemde informatie en persoonsgegevens over te dragen en te delen (i) met de entiteiten van XX, leden van het internationale netwerk van XX, IT-dienstverleners of opslagverleners (waarvan sommige zich mogelijk in rechtsgebieden buiten de Europese Unie bevinden) en (ii) met door u aangewezen personen, samen de ‘Begunstigden’ genoemd, maar alleen (i) Begunstigden in een land dat persoonsgegevens voldoende beschermt of (ii) Begunstigden die zijn onderworpen aan een regeling die voldoet aan de door de EU in dit verband opgelegde voorwaarden.

**Honoraria[[1]](#footnote-2)**

Onze honoraria zijn gebaseerd op de tijd die aan de opdracht wordt besteed, tegen onze gebruikelijke tarieven voor een opdracht van deze aard, en zijn in overeenstemming met de omvang en de moeilijkheidsgraad van het werk en de anciënniteit en beroepservaring van ons team.

OF

Wij ramen onze honoraria voor deze opdracht op EUR XX (plus btw en diverse uitgaven). Wij zullen u op de hoogte houden indien onze tijd, en dus onze honoraria, dit bedrag aanzienlijk zouden overschrijden.

**Andere entiteiten** **XX[[2]](#footnote-3)**

‘**XX**’ is een wereldwijd netwerk van afzonderlijke en onafhankelijke juridische entiteiten. Deze opdrachtbrief verbindt uitsluitend [naam van het Ziekenhuis]\* en **XX** (hierna ook ‘**XX**’ genoemd). Tijdens het verlenen van de in deze brief beschreven diensten kan **XX** naar eigen goeddunken een beroep doen op de middelen van een andere (al dan niet in vennootschap gevestigde) entiteit als onderaannemer die werkzaam is onder een naam die geheel of gedeeltelijk de naam van **XX** omvat of die anderszins is opgenomen in (of die geassocieerd of verbonden is met een entiteit die is opgenomen in) of een corresponderende vennootschap is van het wereldwijde netwerk van **XX** (‘Firma **XX**’ of ‘Firma’s **XX**’).

**XX** blijft als enige verantwoordelijk voor het verlenen van de in deze brief beschreven Diensten. Bijgevolg zal u geen enkele vordering instellen, hetzij contractueel, hetzij buitencontractueel (inclusief wegens nalatigheid) of anderszins, tegen enig andere Firma **XX**, of tegen de vennoten, bestuurders en werknemers van **XX**, of enige andere Firma **XX**, in verband met deze opdrachtbrief of met de diensten die er het voorwerp van uitmaken. Bijgevolg wordt vastgesteld dat elke Firma **XX** die met u in contact zal staan tijdens het verlenen van de Diensten die het voorwerp van deze opdrachtbrief uitmaken dit uitsluitend zal doen voor rekening van **XX**. De bepalingen van deze clausule zijn door **XX** uitdrukkelijk vastgesteld ten behoeve van de Firma’s **XX** en de hierboven genoemde personen. De Firma’s **XX** en de hierboven genoemde personen hebben het recht zich op deze clausule te beroepen alsof zij deze opdrachtbrief hadden ondertekend, en elke firma **XX** heeft het recht (volgens de beoordeling van het Hof) om elke vordering te schorsen die u tegen hem zou instellen wegens schending van deze clausule.

**Bezwaarmiddelen**

Wij willen u voortdurend een dienstverlening van hoge kwaliteit aanbieden die aan uw behoeften voldoet. Indien u op enig moment met ons wenst te bespreken hoe onze diensten kunnen worden verbeterd, of indien u ontevreden bent over onze diensten, vragen wij u om onmiddellijk contact op te nemen met de vennoot die verantwoordelijk is voor die diensten. Indien u dit om welke reden dan ook liever met iemand anders bespreekt, kunt u contact opnemen met **XX**, senior vennoot van **XX** in België, op het adres **XX**. Wij verbinden ons ertoe elke klacht zorgvuldig en snel te onderzoeken en al het mogelijk te doen om ons standpunt aan u uit te leggen.

**Gebeurtenissen buiten redelijke controle**

Bij het sluiten van dit contract komen de partijen overeen dat het onmogelijk is de verschillende onvoorziene omstandigheden (bijvoorbeeld vertraging in de dienstverlening) te voorzien die kunnen voortvloeien uit of verband houden met de COVID-19-pandemie en/of erop betrekking hebbende overheidsbeslissingen. De partijen verklaren dat het hun bedoeling is deze overeenkomst op een billijke en zorgvuldige wijze uit te voeren, zonder hun respectieve belangen ernstig en onevenredig te schaden. Indien zich tijdens de uitvoering van deze overeenkomst een onbillijke situatie of een ernstig en onevenredig nadeel bij een van de partijen zou voordoen, dan zullen de partijen trachten overeenstemming te bereiken over de maatregelen die nodig zijn om die onbillijke situatie of dat nadeel weg te nemen of te verhelpen.

**Ontvangstbewijs en aanvaarding**

U garandeert dat de ondergetekenden het Ziekenhuis rechtsgeldig kunnen vertegenwoordigen en verbinden met betrekking tot alle onderdelen van de Overeenkomst.

Gelieve ons te bevestigen dat u de voorwaarden van deze Overeenkomst aanvaardt door een van de exemplaren naar behoren ter goedkeuring medeondertekend aan ons terug te zenden. Indien u vooraf aanvullende informatie wenst over bepaalde onderdelen van de Overeenkomst, dan zouden wij het op prijs stellen als u ons dat zo spoedig mogelijk laat weten.

Met de meeste hoogachting,

**XX**

Vertegenwoordigd door

**XX**

**XX**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Na kennis te hebben genomen van de Overeenkomst, met inbegrip van de opdrachtbrief van **XX** en van de Algemene Voorwaarden van **XX**, die beschikbaar zijn in bijlage XX van deze brief of op onze website <https://www.XX>.be, bevestigt het Ziekenhuis de ontvangst ervan en aanvaardt om **XX** te verbinden op basis van alle bepalingen van voornoemde Overeenkomst. Het Ziekenhuis bevestigt dat het zijn origineel ondertekend exemplaar van de overeenkomst heeft ontvangen, die werd opgesteld in evenveel originele exemplaren als er afzonderlijke partijen bij de Overeenkomst zijn.

Datum: **XX**  Datum: **XX**

Ondertekend door: Ondertekend door:

**XX** **XX**

(naam en functie) (naam en functie)

Voor en in naam van: Voor en in naam van:

.……………………... .……………………

**XX** **XX**

Bijlagen:

A – Overeengekomen werkzaamheden

B – Ontwerpverslag

C – Lijst van de voor te bereiden documenten

D – Referentielijst

E – Afdrachtenpercentage – uitgangspunten, beginselen en definities

F – Algemene voorwaarden (facultatief)

**BIJLAGE A**

**Overeengekomen werkzaamheden**

Verkrijgen van het gedetailleerde en gedocumenteerde Voorstel van het gemiddelde jaarlijkse afdrachtenpercentage van het Ziekenhuis op de honoraria voor de geneeskundige verstrekkingen voor 2019 dat werd ingediend bij de Federale Overheidsdienst (FOD) Volksgezondheid in overleg tussen de beheerder en de Medische Raad.

Herberekenen van het retrocessiepercentage voor 2019 dat in het Voorstel is opgenomen.

Reconciliatie van elk bedrag in de berekeningsformule van het retrocessiepercentage voor 2019 dat in het Voorstel is opgenomen met de definitieve afsluitingsbalans van 2019 die door de commissaris/bedrijfsrevisor werd gecontroleerd na resultaatsbestemming door het Ziekenhuis.

Voor ziekenhuizen die een financiële regeling hebben met hun onafhankelijke zorgverstrekkers die met afdrachtenpercentages werken, reconciliatie van elk eventueel ‘verschil’ tussen het Voorstel en de door de subsidiërende overheden (FOD Volksgezondheid en RIZIV) aanbevolen formule, zoals hieronder opgenomen, d.w.z. met bewijsstukken uit de boekhouding van 2019 van het Ziekenhuis.

Verkrijgen van de redenen die dat verschil rechtvaardigen.

* Retrocessiepercentage 2019 = $\frac{\left(K707+K708+K709\right)-D619}{K707+K708+K709}$
* K707 = Globaal prospectief bedrag
* K708 = Medische, paramedische en verpleegkundige honoraria
* K709 = Honoraria artsen, tandartsen, verzorgend personeel en paramedici
* D619 = Bezoldigingen voor artsen, tandartsen, verplegend personeel en paramedici

Voor ziekenhuizen die niet uitsluitend op basis van percentages werken, reconciliatie van de componenten van de door het ziekenhuis gebruikte formule met bewijsstukken uit de boekhouding van 2019 van het ziekenhuis.

Vaststellen dat de gegevens in de teller coherent zijn met die in de noemer. ‘Coherent’ betekent dat, indien een opbrengst daadwerkelijk in aanmerking wordt genomen bij de berekening van het retrocessiepercentage, de daarop betrekking hebbende retrocessiekost wel degelijk in de berekening is opgenomen, en vice versa.

Vaststellen dat het gedetailleerde en gedocumenteerde Voorstel in overeenstemming is met de beginselen en definities die door de FOD zijn verstrekt in bijlage E “Afdrachtenpercentage – uitgangspunten, beginselen en definities” en in de omzendbrief van 21 december 2021 van de FOD/het RIZIV.

Rapporteren van de bevindingen met betrekking tot de bovengenoemde punten. De "bevindingen" zijn de feitelijke resultaten van de uitvoering van de overeengekomen werkzaamheden.

Voorstel tot aanpassing van het afdrachtenpercentage door het bestuursorgaan en de medische raad naar aanleiding van de bevindingen (facultatief).

**BIJLAGE B – Ontwerpverslag**

Ter attentie van het Bestuursorgaan

Naam van het Ziekenhuis

Adres van het Ziekenhuis

**Verslag van bevindingen in verband met het gemiddelde jaarlijkse afdrachtenpercentage op de honoraria voor 2019 dat binnen het Ziekenhuis wordt toegepast**

Geachte leden van het Bestuursorgaan,

**Doel van dit verslag inzake overeengekomen werkzaamheden**

Dit verslag werd opgesteld in de context van de uitvoeringsmodaliteiten die zijn overeengekomen in onze opdrachtbrief van XX (de ‘Overeenkomst’) met als doel de verificatie van het gedetailleerde en gedocumenteerde voorstel van het gemiddelde jaarlijkse afdrachtenpercentage op de honoraria voor 2019 dat werd opgesteld door het Ziekenhuis (‘het Voorstel’), conform het koninklijk besluit van 30 oktober 2020 tot vaststelling van de nadere regels voor de toekenning van een uitzonderlijke federale financiële tegemoetkoming aan de ziekenhuizen in het kader van de coronavirus COVID-19 epidemie, gewijzigd door het koninklijk besluit van 26 september 2021.

Dit gemiddelde jaarlijkse afdrachtenpercentage wordt gedefinieerd onder verwijzing naar de Omzendbrief van de FOD Volksgezondheid en het RIZIV aan de beheerders en de voorzitters van de Medische Raad van de algemene en de psychiatrische ziekenhuizen van 9 maart 2021 (“*Uitzonderlijke federale financiële tegemoetkoming aan de ziekenhuizen in het kader van de COVID-19 epidemie - Voorlopige afrekening met betrekking tot het 1e semester 2020 – afdrachtenpercentage per ziekenhuis: documentatie berekening, akkoord Medische Raad en bevestiging door de bedrijfsrevisor*”) als “*het aandeel van de honoraria van de zorgverstrekkers die uiteindelijk het ziekenhuis toekomen, in toepassing van de bestaande interne akkoorden tussen beheerder en zorgverstrekkers betreffende de kosten die het ziekenhuis ten laste neemt, t.o.v. het totaalbedrag van de door het ziekenhuis gefactureerde honoraria*” (de ‘Diensten’).

Dit gemiddelde jaarlijkse afdrachtenpercentage wordt ook gedefinieerd onder verwijzing naar de Omzendbrief van de FOD Volksgezondheid en het RIZIV aan de beheerders en de voorzitters van de Medische Raad van de algemene en de psychiatrische ziekenhuizen van 21 december 2021 ("Uitzonderlijke federale financiële tegemoetkoming aan de ziekenhuizen in het kader van de COVID-19 epidemie – Verificatie door de bedrijfsrevisor van het gemiddeld afdrachtpercentage 2019”).

**Verantwoordelijkheden van de opdrachtgever**

Als Bestuursorgaan van het Ziekenhuis omvat uw verantwoordelijkheid onder meer:

1. waarborgen dat het ziekenhuis een boekhouding voert die met een redelijke nauwkeurigheid een beeld geeft van zijn financiële situatie en van de resultaten van zijn werkzaamheden;
2. correct boeken van transacties in de boekhouding en opzetten en implementeren van een voldoende interne controle die het opstellen van de financiële overzichten mogelijk maakt;
3. vaststellen en waarborgen dat het ziekenhuis de wetten en normen naleeft die van toepassing zijn op zijn activiteiten, met inbegrip van het koninklijk besluit van 30 oktober 2020 tot vaststelling van de nadere regels voor de toekenning van een uitzonderlijke federale financiële tegemoetkoming aan de ziekenhuizen in het kader van de coronavirus COVID-19 epidemie;
4. de juistheid en volledigheid van de berekening van het retrocessiepercentage en het verstrekken van een verantwoording aan de bedrijfsrevisor / commissaris en aan de FOD;
5. ons tijdig het Voorstel te bezorgen, alsook de documenten die nodig zijn voor onze opdracht van overeengekomen werkzaamheden.

Het voorstel in **bijlage 1** is opgesteld onder de uitsluitende verantwoordelijkheid van het Bestuursorgaan van het Ziekenhuis.

**Werkzaamheden en bevindingen**

Wij hebben de met u overeengekomen werkzaamheden, zoals hieronder opgesomd, uitgevoerd met betrekking tot de informatie over het gemiddelde jaarlijkse afdrachtenpercentage op de honoraria voor 2019 dat binnen het Ziekenhuis wordt toegepast, zoals opgenomen in het Voorstel. Onze opdracht werd uitgevoerd in overeenstemming met de International Standard on Related Services (Internationale standaard inzake aanverwante diensten) 4400 (herzien) ‘Opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden (met betrekking tot financiële informatie)’. De werkzaamheden die werden uitgevoerd met als enig doel het Bestuursorgaan, de FOD Volksgezondheid en het RIZIV bij te staan bij de verificatie van het gedetailleerd en gedocumenteerd Voorstel van het gemiddelde jaarlijkse afdrachtenpercentage op de honoraria voor 2019, zoals opgesteld door het Ziekenhuis, kunnen als volgt worden samengevat:

* Verkrijgen van het gedetailleerde en gedocumenteerde Voorstel van het gemiddelde jaarlijkse afdrachtenpercentage van het Ziekenhuis op de honoraria voor de geneeskundige verstrekkingen voor 2019 dat werd ingediend bij de Federale Overheidsdienst (FOD) Volksgezondheid in overleg tussen de beheerder en de Medische Raad.
* Herberekenen van het retrocessiepercentage voor 2019 dat in het Voorstel is opgenomen.

[*Beschrijven van de bevindingen die erop betrekking hebben met desgevallend de details over de uitzonderingen*]

[Indien van toepassing ‘Wij hebben geen uitzonderingen op de uitgevoerde werkzaamheden vastgesteld’]

* Reconciliatie van elk bedrag in de berekeningsformule van het retrocessiepercentage voor 2019 dat in het Voorstel is opgenomen met de definitieve afsluitingsbalans van 2019 die door de commissaris/bedrijfsrevisor werd gecontroleerd na resultaatsbestemming door het Ziekenhuis.

[*Beschrijven van de bevindingen die erop betrekking hebben met desgevallend de details over de uitzonderingen*]

[Indien van toepassing ‘Wij hebben geen uitzonderingen op de uitgevoerde werkzaamheden vastgesteld’]

* Voor ziekenhuizen die met percentages werken, reconciliatie van elk eventueel ‘verschil’ tussen het Voorstel en de door de subsidiërende overheden (FOD Volksgezondheid en RIZIV) aanbevolen formule, d.w.z. met bewijsstukken uit de boekhouding van 2019 van het Ziekenhuis. Verkrijgen van de redenen die dat verschil rechtvaardigen.

[*Beschrijven van de bevindingen die erop betrekking hebben met desgevallend de details over de uitzonderingen*]

[Indien van toepassing ‘Wij hebben geen uitzonderingen op de uitgevoerde werkzaamheden vastgesteld’]

* Voor ziekenhuizen die niet uitsluitend op basis van percentages werken, reconciliatie van de componenten van de door het Ziekenhuis gebruikte formule met bewijsstukken uit de boekhouding van 2019 van het Ziekenhuis.

[*Beschrijven van de bevindingen die erop betrekking hebben met desgevallend de details over de uitzonderingen*]

[Indien van toepassing ‘Wij hebben geen uitzonderingen op de uitgevoerde werkzaamheden vastgesteld’]

* Vaststellen dat de gegevens in de teller coherent zijn met die in de noemer.

[*Beschrijven van de bevindingen die erop betrekking hebben met desgevallend de details over de uitzonderingen*]

[Indien van toepassing ‘Wij hebben geen uitzonderingen op de uitgevoerde werkzaamheden vastgesteld’]

* Vaststellen dat het gedetailleerde en gedocumenteerde Voorstel in overeenstemming is met de beginselen en definities die door de FOD zijn verstrekt in bijlage E “Afdrachtenpercentage – uitgangspunten, beginselen en definities” en in de omzendbrief van de FOD/het RIZIV van 21 december 2021.

[*Beschrijven van de bevindingen die erop betrekking hebben met desgevallend de details over de uitzonderingen*]

[Indien van toepassing ‘Wij hebben geen uitzonderingen op de uitgevoerde werkzaamheden vastgesteld’]

**Verantwoordelijkheden van de beroepsbeoefenaar en beperkingen op gebruik en verspreiding**

Omdat de bovenvermelde werkzaamheden geen controle of beoordeling uitmaken in overeenstemming met de internationale controlestandaarden of de internationale standaarden voor beoordelingsopdrachten bieden wij geen enkele zekerheid met betrekking tot de informatie in het Voorstel.

Indien wij aanvullende werkzaamheden, een controle of een beoordeling van het Voorstel hadden uitgevoerd in overeenstemming met de internationale controlestandaarden of de internationale standaarden voor beoordelingsopdrachten, is het mogelijk dat er andere elementen onder onze aandacht waren gekomen, die wij u bijgevolg hadden moeten melden. Dit verslag heeft alleen betrekking op de hierboven gespecificeerde boeken en elementen en niet op de financiële overzichten van het Ziekenhuis in hun geheel.

Dit verslag is opgesteld voor het uitsluitende gebruik door het Bestuursorgaan waarvoor het is bestemd, en voor het uitsluitende doel zoals uiteengezet in de Overeenkomst, en mag niet aan derden ter beschikking worden gesteld zonder onze voorafgaande schriftelijke goedkeuring. Wij aanvaarden bijgevolg geen aansprakelijkheid voor eventuele schade die wordt toegebracht aan derden aan wie ons verslag is overhandigd of die over ons verslag beschikken. In dit verband verlenen wij onze goedkeuring voor de overhandiging van ons verslag aan:

* de Federale Overheidsdienst (FOD) Volksgezondheid, Veiligheid van de Voedselketen en Leefmilieu – Directoraat-generaal Gezondheidszorg – Dienst Financiering van de Ziekenhuizen;
* het RIZIV – Dienst voor geneeskundige verzorging,

met als enig doel de verificatie van het gedetailleerde en gedocumenteerde Voorstel van het gemiddelde jaarlijkse afdrachtenpercentage op de honoraria voor 2019 dat, overeenkomstig het koninklijk besluit van 30 oktober 2020 tot vaststelling van de nadere regels voor de toekenning van een uitzonderlijke federale financiële tegemoetkoming aan de ziekenhuizen in het kader van de coronavirus COVID-19 epidemie, werd opgesteld door het Ziekenhuis, met dien verstande dat wij geen enkele aansprakelijkheid aanvaarden voor eventuele schade die zou worden berokkend aan de FOD Volksgezondheid, het RIZIV, het Ziekenhuis, de Medische Raad of enige andere derde aan wie ons verslag zou zijn overgemaakt of die over ons verslag zou beschikken.

*Beroepsethiek en kwaliteitscontrole*

Wij hebben de ethische en onafhankelijkheidsregels die in België van toepassing zijn, nageleefd.

Het kantoor past de internationale standaard inzake kwaliteitscontrole (ISQC) 1, *Kwaliteitsberheersing voor kantoren die controle- en beoordelingsopdrachten betreffende financiële overzichten, alsmede andere assurance- en aan assurance verwante opdrachten uitvoeren,* toeen handhaaft dienovereenkomstig een exhaustief systeem van kwaliteitsbeheersing dat gedocumenteerde beleidslijnen en werkzaamheden omvat betreffende de naleving van ethische regels, professionele normen, en toepasselijke wettelijke en reglementaire vereisten.

XX, op XX

XX

Vertegenwoordigd door

XX

XX

Bijlage 1: Gedetailleerd en gedocumenteerd Voorstel van het gemiddelde jaarlijkse afdrachtenpercentage op de honoraria voor 2019 dat door het Ziekenhuis werd opgesteld.

BIJLAGE C – Lijst van de voor te bereiden documenten

* Gedetailleerd en gedocumenteerd Voorstel van het gemiddelde jaarlijkse afdrachtenpercentage op de honoraria voor 2019 dat door het Ziekenhuis werd opgesteld.
* Tussen het Bestuursorgaan en de Medische Raad ondertekend akkoord met betrekking tot het Voorstel.
* Definitieve algemene balans na resultaatsbestemming per 31 december 2019.
* Beddenlaken voor 2019.
* Kopie van de financiële regeling met de artsen die van toepassing is voor 2019.
* Bewijsstukken voor elk bedrag in de formule voor de berekening van het retrocessiepercentage voor 2019 dat in het kader van het Voorstel is opgenomen.
* Verantwoording van elk eventueel ‘verschil’ tussen het Voorstel en de door de subsidiërende overheden (FOD Volksgezondheid en RIZIV) aanbevolen formule, d.w.z. met bewijsstukken uit de boekhouding van 2019 van het Ziekenhuis.
* Verslagen van de commissaris/bedrijfsrevisor over het boekjaar 2019.
* Verslagen van 2019 met betrekking tot de centrale inning.

BIJLAGE D: Referentielijst

* Koninklijk besluit van 30 oktober 2020 tot vaststelling van de nadere regels voor de toekenning van een uitzonderlijke federale financiële tegemoetkoming aan de ziekenhuizen in het kader van de coronavirus COVID-19 epidemie (KB UFFT).
* Omzendbrief van het RIZIV en van de FOD Volksgezondheid van 9 maart 2021 aan de beheerders en de voorzitters van de medische raad van de algemene en de psychiatrische ziekenhuizen betreffende de bevestiging door de bedrijfsrevisor van de berekening van het afdrachtenpercentage door het betreffende ziekenhuis inzake de voorlopige afrekening met betrekking tot het eerste semester 2020.
* Omzendbrief van het RIZIV en van de FOD Volksgezondheid van 30 maart 2021 aan de beheerders en de voorzitters van de medische raad van de algemene en de psychiatrische ziekenhuizen betreffende de uitzonderlijke federale financiële tegemoetkoming aan de ziekenhuizen in het kader van de COVID-19-epidemie.

- Gegevensinzameling 2020 (semester 1 en semester 2),

- Overzicht vervolg van de afrekeningen 2020,

- Nieuwe datum voor het overmaken van informatie over het afdrachtenpercentage (wijziging aan de omzendbrief van 9 maart 2021).

* Omzendbrief van de FOD Volksgezondheid en het RIZIV aan de beheerders en aan de voorzitters van de medische raad van de algemene en psychiatrische ziekenhuizen van 21 december 2021 ("Uitzonderlijke federale financiële tegemoetkoming aan de ziekenhuizen in het kader van de COVID-19 epidemie – Verificatie door de bedrijfsrevisor van het gemiddeld afdrachtenpercentage 2019”), alsmede de bijlage “principes en definities” van deze omzendbrief.
* Mededeling 2021/05 van het IBR van 29 maart 2021 betreffende de omzendbrief van het RIZIV en van de FOD Volksgezondheid van 9 maart 2021: aanbeveling tot onthouding van elke beoordeling in afwachting van de terbeschikkingstelling van documentmodellen die in overleg met het RIZIV en de FOD Volksgezondheid worden uitgewerkt.
* Mededeling 2021/08 van het IBR van 31 mei 2021 over de problematiek van de gelijkwaardigheid van de wetgeving die van toepassing is op ziekenhuizen en bijkomende opdracht inzake de berekening van het afdrachtenpercentage van de ziekenhuizen m.b.t. de voorschotten toegekend in het kader van COVID-19.
* Mededeling 2021/02 van het IBR van 3 februari 2022 m.b.t. de bijkomende opdracht inzake de berekening van het afdrachtenpercentage van de ziekenhuizen m.b.t. de voorschotten toegekend in het kader van COVID-19.

BIJLAGE E: Afdrachtenpercentage – uitgangspunten, beginselen en definities

* Bron = boekjaar 2019 van het ziekenhuis
* Afdrachtenpercentage = procentueel deel van de honoraria voor het ziekenhuis, met

teller: deel voor het ziekenhuis in €

* via percentages op de honoraria
* via terugvordering van kosten

noemer: totale honorariamassa in €

* gefactureerd of ontvangen via het ziekenhuis
* alle zorgverleners

! “consistentie van teller en noemer”

* totale honoraria van alle zorgverleners = deel ziekenhuis + deel zelfstandige zorgverleners
* voor de berekening van het afdrachtenpercentage moeten de totale honoraria in 2 (en slechts 2) delen worden gesplitst:
	+ deel ziekenhuis
	+ deel zelfstandige zorgverleners
* totale honoraria van alle zorgverleners = omzet 2019 geboekt onder de post “honoraria” (de boekhoudrekeningen 707 - 708 - 709).
	+ Bevat:
		- ambulante of residentiële honoraria, LVZ (laag variabele zorg), conventies, …
		- nomenclatuur en pseudonomenclatuur
		- forfaitair en per prestatie
		- honorariumsupplementen
		- beschikbaarheids- en permanentiehonoraria,…
		- andere facturen aan patiënten of andere externe partijen (bv. verzekeringsmaatschappijen, ondernemingen, sport-verenigingen,…) die nauw verband houden met de honoraria maar die een factuur betreffen voor expertises, klinische studies, preventieve controles, (sport)check-ups,…
		- totale omzet van de honoraria (rekeningen 707+708+709)

= deel zelfstandige zorgverleners + deel ziekenhuis

* **deel zelfstandige zorgverleners** is datgene waarop de zelfstandige zorgverleners recht hebben onmiddellijk en op termijn, rechtstreeks en onrechtstreeks, per zorgverlener, per discipline of vereniging of per beroepscategorie,... of hun toekomstige aandeel beschermt (bv. door een deel van de honoraria te storten in een solidariteits-, investerings-, kwaliteits-, opleidings-, ICT-, EPD- (elektronisch patiëntendossier), investerings-, bouw- en renovatiefonds indien het niet-hospitalisatiediensten betreft, en andere fondsen en voorzieningen en reserves van dezelfde aard, via een groepsverzekering of pensioenfonds,... steeds op voorwaarde dat de begunstigden de zelfstandige zorgverleners zijn)
* **deel ziekenhuis** (d.w.z. de werkingskosten voor de ereloondiensten, met inbegrip van de tarief-, facturerings-, inningskosten of overige soortgelijke kosten die door het ziekenhuis in rekening worden gebracht op de honoraria, met inbegrip van het behoud van het ziekenhuis)

Dit betekent bijvoorbeeld ook dat het deel van de honoraria dat in 2019 in een fonds wordt gestort, geprovisioneerd of gereserveerd waarbij de bestemming van de middelen onherroepelijk is, in de berekening op dezelfde manier wordt behandeld alsof die middelen onmiddellijk toegekend worden. Een fonds, voorziening of reservering komt (nu of later) ofwel de artsen ten goede, ofwel het ziekenhuis. Om dubbeltellingen te vermijden worden enkel de toevoegingen (en dus niet het gebruik) aan fondsen, voorzieningen en reserveringen gebruikt in de berekening van het afdrachtenpercentage.

* + omvat niet (noch in de totale honoraria, noch in het deel van de zelfstandige zorgverleners, noch in het deel van het ziekenhuis):
		- sponsoring en mecenaat, inkomsten uit de organisatie van of presentatie op conferenties, seminaries, enz.
		- forfaits (dag)ziekenhuis, forfaits dialyse, forfaits pijnkliniek, forfaits oncologie, enz. (zelfs als er een korting voor de zelfstandige zorgverleners voorzien is)
		- het aandeel van de zelfstandige zorgverleners mag nooit bedragen bevatten van:
* creditnota's voor (volume)kortingen of winstmarges op implantaten, geneesmiddelen,... die zouden worden terugbetaald aan zelfstandige verstrekkers (of verenigingen) of hun “fondsen”, enz.
* de financieringsbron Budget van Financiële Middelen (BFM) voor de terugbetaling van zelfstandige zorgverleners (bijv. hoofdarts, arts van het palliatieve zorgteam, algoloog, arts van het multidisciplinaire pijnteam, ziekenhuis-hygiënist, arts gegevensbeheer/-registratie, enz.)

*Evenwel: een hoofdarts, een arts die belast is met de gegevensregistratie, enz. kunnen gedeeltelijk worden vergoed door de geconsolideerde honoraria (deel boven de tussenkomst van het BMF) en dit deel maakt deel uit van het aandeel van de artsen.*

* deel van het ziekenhuis bevat dus nooit bedragen van:
* kosten die vergelijkbaar zijn met die van een privépraktijk buiten het ziekenhuis: facturering door het ziekenhuis aan zelfstandige zorgverleners voor het gebruik van poliklinieken, dagklinieken, ambulante activiteiten, enz. (b.v. voor huur en onderhoud van infrastructuur, secretariaatsdiensten, verbruiksgoederen, enz.) INDIEN de honoraria [gegenereerd in deze gehuurde ziekenhuis-ruimten, in dit tijdslot] zelf niet in de boekhouding van het ziekenhuis zijn opgenomen.
	+ waarbij er geen verschil is voor de omzet van de (pseudo)honoraria
* de omzet via facturering door het ziekenhuis of via een betaling op initiatief van het RIZIV voor, bijvoorbeeld, de beschikbaarheids- en permanentiehonoraria, enz.
* Prestaties 2019: gefactureerd in 2019 of geboekt op 31.12.2019 als “te factureren”
* Aan wie de factuur gericht is (de mutualiteit/het RIZIV, de patiënt, verzekeringsmaatschappij, OCMW, enz.)
* nog te innen of “dubieuze” vordering
* voor residentiële patiënten: een centrale inning door het ziekenhuis of (gedeeltelijk) door (een vzw van) de medische raad
* voor ambulante patiënten: inning door de individuele artsen of door het ziekenhuis (maar zie hierboven: de omzet moet worden opgenomen in de boekhouding van het ziekenhuis!)
* deel voor de zelfstandige zorgverleners reeds betaald in 2019 of op 31.12.2019 door het ziekenhuis “nog te betalen aan de zelfstandige zorgverleners”
* Omzet van de artsen of andere zorgverleners
* Omzet van de zelfstandige of gesalarieerde zorgverleners

Bijkomende toelichting i.v.m berekening afdrachtenpercentagen en UFFT-tussenkomst voor de waarborg van de basisvergoeding van de ASO’s:

Situatie 1:

In de ziekenhuizen waar de **stagemeesters gesalarieerd** zijn, draagt het (vaak universitair) ziekenhuis de personeelskosten van de ASO.

* + - zie verder onder punt A

Situatie 2:

In de ziekenhuizen met **zelfstandige stagemeesters**:

* Het ziekenhuis draagt de kost van de ASO (net als voor bvb. de andere medewerkers op de honorariumdiensten)

Situatie 2.1:

De zelfstandige zorgverleners dragen de personeelskosten via het afdrachtenpercentage:

* + - zie verder onder punt A
* Het ziekenhuis kan in eerste instantie optreden als betaler van de ASO’s (a.h.w. als een sociaal secretariaat), maar wordt nadien deze personeelskost door het ziekenhuis doorgerekend aan de zelfstandige artsen(associaties). Twee mogelijkheden (2.2 en 2.3)

Situatie 2.2:

De loonkost van de ASO’s wordt gefactureerd aan de (associatie van) zelfstandige artsen en dit is bij de bovengenoemde berekening van het afdrachtenpercentage opgenomen is **in het ziekenhuisaandeel:**

* + - zie verder onder punt A

Situatie 2.3:

De loonkost van de ASO’s wordt gefactureerd aan de (associatie van) zelfstandige artsen en deze aanrekening is bij de bovengenoemde berekening van het afdrachtenpercentage **niet** opgenomen in het ziekenhuisaandeel**:**

* + - zie verder onder punt B
* De (associatie van de) zelfstandige stagemeester financiert onmiddellijk (al dan niet via uitbetaling door een sociaal secretariaat) de ASO’s:
	+ - zie verder onder punt B

**Gevolgen A**

* de loonkost van de basisvergoeding voor de ASO’s bij verminderde activiteit ten gevolge van de epidemie, wordt in de UFFT gegarandeerd via de bijpassing van de werkingskosten van de honorariumdiensten (afdrachtenpercentage x ‘gemiste’ facturatie).
* voor de gegevensinzameling: ASO’s weer te geven in de rubriek ‘ten laste van het ziekenhuis’.
* bijpassing komt de financierder van de ASO’s toe: het ziekenhuis.

**Gevolgen B**

* de loonkost van de basisvergoeding voor de ASO’s bij verminderde activiteit wordt in de UFFT gegarandeerd via de berekening per betrokken maand:

aantal ASO’s x 5.000€ x % nationale vermindering activiteit.

* voor de gegevensinzameling: ASO’s weer te geven met aanduiding ‘(uiteindelijk) ten laste van de (associatie van) de zelfstandige stagemeester’.
* bijkomend bedrag wordt door de medische raad (volgens eigen afspraken) toegewezen aan de zelfstandige artsen.

BIJLAGE F: Algemene voorwaarden (facultatief)

1. Tekst kan naargelang de situatie worden aangepast. [↑](#footnote-ref-2)
2. Afdeling opnemen indien van toepassing. [↑](#footnote-ref-3)