

FOD VOLKSGEZONDHEID

Brussel, 10 december 2020

VEILIGHEID VAN DE VOEDSELKETEN

EN LEEFMILIEU

---

Directoraat-generaal Gezondheidszorg

---

FEDERALE RAAD VOOR

ZIEKENHUISVOORZIENINGEN

---

Ref. FRZV/D/529-1 (\*)

***ADVIES van de WG Boekhoudkundig plan voor de  
boeking van bewegingen in verband met de Covid-19-voorschotten***

Namens de Voorzitter,  
Margot Cloet

Annick Poncé  
Directeur-generaal a.i.

(\*)Dit advies werd goedgekeurd door de plenaire op 10/12/2020 en op dezelfde datum door het Bureau geratificeerd.

## **1- BOEKHOUDKUNDIGE VERWERKING VAN UITGAVEN EN OPBRENGSTEN I.V.M. COVID-19**

### **Uitgaven**

De leden van de werkgroep zijn van mening dat extra kosten in verband met het beheer van de pandemie moeten worden geboekt in de gewone rekeningen, zonder subdivisies te creëren in die rekeningen noch een nieuwe kostenplaats te creëren.

Deze keuze is te verantwoorden als volgt:

De wens om een duurzaam boekhoudkundig schema aan te houden dat onveranderlijk blijft tijdens een periode van pandemie, dit schema is geconcipeerd volgens de boekhoudrechtelijke voorschriften en additionele kostenplaatsen (bv. Covid) kunnen hier niet aan worden toegevoegd.

- Het feit dat de ziekenhuizen al kosten i.v.m. Covid hebben geboekt. Dit zou een extra werklast met zich brengen zonder meerwaarde voor het gebruik van die data. Die data zullen niet gebruikt worden met het oog op financiering,
- Probleem van uniformiteit tussen de ziekenhuizen: twee ziekenhuizen kunnen een erg verschillend beheer invoeren voor de pandemie,
- Onmogelijkheid om personeelsbewegingen te traceren en bijgevolg de kosten tussen de verschillende kostenplaatsen en rekeningen.

### **Opbrengsten**

De leden van de werkgroep zijn van mening dat niet met een tussenboeking op 700 (of een andere rekening) moet worden gewerkt, gezien de onzekere aard van de ontvangst.

We vestigen de aandacht op het feit dat de eerste drie kwartalen Covid-uitgaven werden genoteerd, terwijl er geen enkele Covid-opbrengst werd geboekt. De overeenstemming tussen de posten moet gebeuren bij de afsluiting van de rekeningen 2020. In het tweede semester 2020 zullen de ziekenhuizen in bedragen voorzien volgens de regularisatieregels voor het voorschot van het eerste semester 2020, op voorwaarde dat hiervoor een wettelijke basis werd gepubliceerd voor de afsluiting van 2020.

## **2. BOEKHOUDKUNDIGE VERWERKING VAN DE REGULARISATIE VAN HET VOORSCHOT**

In de wetenschap dat het budget van financiële middelen van de ziekenhuizen, dat wordt genotificeerd op 1 januari 2020 en van toepassing is op het eerste semester 2020, 100% gegarandeerd is ongeacht de aansluiting van de patiënten bij een verzekeringsinstelling, moet hiermee rekening worden gehouden bij de boeking van de voorzieningen in de afsluiting van de boekhouding 2020.

Dit punt wordt opgenomen in de voorlopige en definitieve afrekening te ontvangen van de FOD Volksgezondheid/RIZIV.

Elk ziekenhuis zal aan dit punt aandacht moeten besteden voor de BMF-herziening van 2019 (1e helft van 2020) maar ook voor de herziening van 2020 (2e helft van 2020), volgens de BMF-garantievoorwaarden die van toepassing zijn voor elke helft van 2020 afzonderlijk (de 2e helft

voorwaarden zijn nog niet gedefinieerd of a fortiori gepubliceerd) en de periode die in het kader van de COVID-verklaring zal zijn toegekend.

#### 1. Cijfervoorbeeld voorlopig positieve afrekening

##### Voor 1<sup>ste</sup> semester 2020: eerste voorschot van € 100

- a. Uitbetaling van het voorschot

#55 Bank € 100

Naar #177 € 100

Rekening 177 is voorbehouden voor de zeer lange termijn voorschotten van volksgezondheid. Hier moet worden opgemerkt dat de psychiatrische ziekenhuizen geen voorschot hebben ontvangen noch geboekt. De boeking bij punt a is dus niet van toepassing voor de psychiatrische ziekenhuizen.

- b. Notificatie<sup>1</sup> van een voorlopig positieve afrekening voor het 1ste semester van € 150 (positief delta ten gunste van het ziekenhuis van € 50)

Als de voorlopige afrekening per semester een positief saldo vertoont ten gunste van het ziekenhuis, wordt het geraamde positieve verschil rechtstreeks uitbetaald op de rekening van het ziekenhuis in toepassing van artikel 3/1 van het koninklijk besluit nr. 10 van 19 april 2020, gewijzigd door koninklijk besluit nr. 35 van 24 juni 2020.

#177 € 100

Naar #700 € 100 (opnemen van het voorschot in de resultaten)

#404 Te innen opbrengsten € 50

Naar #700 € 50 (opnemen van het voorschot in de resultaten )

(Voor psychiatrische ziekenhuizen, wordt boeking b als volgt gematerialiseerd

#404 Te innen opbrengsten € 150

Naar #700 € 150 (opnemen van het voorschot in de resultaten )

- c. Betaling van het delta van de positieve afrekening tussen het voorschot en de voorlopige afrekening van het 1ste semester 2020

#55 Bank € 50

Naar #404 € 50

(Voor psychiatrische ziekenhuizen, wordt boeking c als volgt gematerialiseerd

#55 Bank € 150

Naar #404 € 150)

##### Voor 2de semester 2020: 2de en 3de voorschot van € 70

- d. Uitbetaling van het voorschot

#55 Bank € 70

---

<sup>1</sup> Die notificatie wordt gematerialiseerd in het 2de semester 2020.

Naar #177            € 70

Voor de afsluiting op 31/12/2020:

Bij de afsluiting van de rekeningen 2020 moeten we dus kunnen inschatten wat het bedrag van de voorlopige afrekening is voor het tweede semester 2020.

- e. Boeking van voorschot 2de semester 2020 (voorafgaande boeking: opgenomen in de resultaten als 100% geïnde voorschotten)

#177            € 70

Naar #700        € 70

- f. Onzeker bedrag van € 20 voor het 2de en 3de voorschot (als de definitieve afrekening niet gekend is: aanpassing van de geïnde voorschotten via inhaalbedragen)<sup>2</sup>

#7011 Raming terug te betalen inhaalbedragen € 20

Naar #1793<sup>3</sup> Inhaalbedragen    € 20

In dat geval wordt, bij de afsluiting 2020, € 200 in resultaat genomen voor dat jaar.

(€ 150 + € 70 - € 20), voor een geïnd bedrag van € 220 via de bank het saldo is een schuld van € 20, ofwel een onzeker bedrag.

In 2021: notificatie van de voorlopige positieve afrekening van het 2de semester (2de en 3de voorschot) van € 80 positief delta van € 10 (90-70 van de voorschotten van S2)

Als de voorlopige afrekening per semester een positief saldo vertoont ten gunste van het ziekenhuis, wordt het geraamde positieve verschil rechtstreeks uitbetaald op de rekening van het ziekenhuis in toepassing van artikel 3/1 van het koninklijk besluit nr. 10 van 19 april 2020, gewijzigd door koninklijk besluit nr. 35 van 24 juni 2020.

- g. Afsluitboeking voor de terugboeking

#1793            € 20

Naar #769 Opbrengsten m.b.t. voorgaande boekjaren        € 20

- h. Aanvullend bedrag € 10 (notificatie)

#404            € 10

Naar #769 Opbrengsten m.b.t. voorgaande boekjaren                            € 10

- i. Betaling door de bank van het aanvullend bedrag van € 10

#55 Bank € 10

Naar #404            € 10

In dat geval wordt bij de afsluiting van 2021 € 30 (€ 20 correctie N-1 + € 10 aanvullend bedrag N-1 in N) in resultaat genomen, voor een bedrag van € 10 ontvangen via de bank en is er geen schuld meer.

---

<sup>2</sup> Als de raming neerkomt op een te recupereren bedrag van € 15, zou dit geboekt worden als volgt: #404 te innen opbrengsten € 15 naar #700 in resultaat genomen aanvullend te innen bedrag) aangezien een positief saldo in 1 keer zou worden betaald. Als het negatief is, verloopt dit via de verschuldigde inhaalbedragen.

<sup>3</sup> De datum van de definitieve afrekening wordt duidelijk gedefinieerd in het besluit van 2023. In dat geval is de opeisbaarheid en de definitieve erkenning duidelijk gepland voor een bepaald jaar dat gekend is en is het meer dan een jaar. Vandaar de keuze voor langetermijninhaalbedragen.

In 2023: definitieve afrekening: alles hangt af van de positieve of negatieve definitieve afrekening.

Er is in een definitieve regularisatie voorzien in 2023 met als enige doel niet te discrimineren tussen de ziekenhuizen die tijdens deze periode langzamer zouden hebben gefactureerd waardoor de regularisatie uitgevoerd in 2020 zich niet zou baseren op voldoende volledige gegevens.

Ofwel wordt de positieve afrekening van € 45 cash betaald<sup>4</sup>

- j. Aanvullend bedrag van € 45: delta tussen definitieve en voorlopige afrekening  
#404            € 45  
Naar #769 Opbrengsten m.b.t. voorgaande boekjaren            € 45
- k. Betaling door de bank van het aanvullend bedrag van € 45  
#55 Bank € 45  
Naar #404            € 45

Ofwel wordt de positieve afrekening van € 45 betaald via onderdeel C2 van het BFM

- l. Bij de notificatie van de definitieve afrekening in 2023 (te ontvangen aanvullend bedrag niet-voorzien in 2020)  
#403            € 45  
Naar #769            € 45
- m. Bij de inning van C2 van het BFM (die boeking kan zich materialiseren over twee kalenderjaren als het betaald wordt over 12 maanden via het BFM van juli):

Op het moment van de notificatie van het BFM (met inbegrip van de totaliteit van C2 in de notificatie)  
402 naar 700

Op het moment van de afsluiting wordt onderdeel C2 (hier positief) van 700 overgeboekt naar de schuldvorderingsrekening die er betrekking op heeft  
700 naar 403    € 45

Ofwel wordt de negatieve afrekening van € 75 betaald via onderdeel C2 van het BFM

- n. Bij de notificatie van de afrekening in 2023:  
#669<sup>5</sup>            € 75

---

<sup>4</sup> Deze optie werd niet behouden in het gepubliceerde KB maar werd hier pro memorie opgenomen.

<sup>5</sup> Sommigen zijn van mening dat dit eerder rekening #769 moet zijn, aangezien het in de feiten geen kosten betreft maar eerder een rechtzetting van te veel geïnde opbrengsten. We stellen voor de keuze over te laten aan het oordeel van de instelling.

Naar # 443            € 75

- o. Bij de inning van C2 van het BFM (die boeking kan zich materialiseren over twee kalenderjaren als het betaald wordt over 12 maanden via het BFM van juli):

Op het moment van de notificatie van het BFM (met inbegrip van de totaliteit van C2 in de notificatie)

402 naar 700

Op het moment van de afsluiting wordt onderdeel C2 (hier negatief) van 700 overgeboekt naar de schuldrekening die er betrekking op heeft

443 naar 700            € 75

## 2. Cijfervoorbeeld voorlopige negatieve afrekening

Voor 1<sup>ste</sup> semester 2020: eerste voorschot van € 100

- p. Uitbetaling van het voorschot

#55 Bank € 100

Naar #177            € 100

- q. Notificatie<sup>6</sup> van voorlopig negatieve afrekening voor 1ste semester van € 80 (negatief delta = ziekenhuis zal € 20 moeten terugbetalen aan de FOD Volksgezondheid)

#177            € 100

Naar #700            € 100 (opnemen van het voorschot in de resultaten)

#7011 € 20 (te restitueren bedrag via de inhaalbedragen)

Naar #1793<sup>7</sup>            € 20

Voor 2de semester 2020: 2de en 3de voorschot van € 70

- r. Uitbetaling van het voorschot

#55 Bank € 70

Naar #177            € 70

Voor de afsluiting op 31/12/2020:

Bij de afsluiting van de rekeningen 2020 moeten we dus kunnen inschatten wat het bedrag van de voorlopige afrekening is voor het tweede semester 2020.

- s. Boeking van voorschot 2de semester 2020 (eerdere boeking: in resultaat genomen als 100% geïnde voorschotten)

#177            € 70

<sup>6</sup> Die notificatie wordt gematerialiseerd in het 2de semester 2020.

<sup>7</sup> De datum van de definitieve afrekening wordt duidelijk gedefinieerd in het besluit van 2023. In dat geval is de opeisbaarheid en de definitieve erkenning duidelijk gepland voor een bepaald jaar dat gekend is en is het meer dan een jaar. Vandaar de keuze voor langetermijninhaalbedragen.

Naar #700 € 70

- t. Onzeker bedrag van € 20 voor het 2de en 3de voorschot (als de definitieve afrekening niet gekend is)

#7011 € 20

Naar #1793 Inhaalbedragen € 20

In dat geval wordt bij de afsluiting van het jaar € 130 (80 (100-20) + 50 (70-20) zeker) in resultaat genomen, voor een bedrag van € 170 (100+70) ontvangen via de bank en het saldo is een schuld van € 40 ofwel een negatief bedrag van € 20 en een onzeker bedrag van € 20.

In 2021: notificatie van de voorlopige negatieve afrekening voor 2de semester (2de en 3de voorschot) van € 60 (negatief delta van € 10 (60-70 voorschot)) (maar geraamd op € 20 als risico bij de afsluiting dus positieve impact van € 10 in 2021 (geraamde € 20 - genotificeerde € 10))

Als de voorlopige afrekening per semester een negatief saldo vertoont ten laste van het ziekenhuis, gebeurt de terugbetaling door het ziekenhuis via de boeking van een negatief inhaalbedrag in het budget van financiële middelen van het ziekenhuis volgend op de mededeling van de definitieve afrekening in **2023**.

- u. #1793 € 10

Naar #769 € 10

In dat geval wordt bij de afsluiting in 2021 € 10 (onzeker bedrag van € 20 N-1 - te recupereren genotificeerd bedrag van € 10) in resultaat genomen en blijft er een langetermijnschuld van € 30 ontstaan.

Op 31/12/2022

- v. #1793 € 30

Naar # 443 € 30

De negatieve situatie van de schuld zal pas opeisbaar zijn in 2023. Bij de vaststelling van de jaarrekening 2022, zal de opeisbaarheid van de schuld in dat jaar vervallen. De overboeking van 17 naar 443 zorgt ervoor dat de langetermijnschuld (17) overgaat in een kortetermijnschuld (443) (die vervalt in de loop van het jaar).

In 2023: definitieve afrekening

Er is in een definitieve regularisatie voorzien in 2023 met als enige doel niet te discrimineren tussen de ziekenhuizen die tijdens deze periode langzamer zouden hebben gefactureerd waardoor de regularisatie uitgevoerd in 2020 zich niet zou baseren op voldoende volledige gegevens.

In het geval dat de voorlopige afrekening gelijk is aan de definitieve afrekening

- w. Bij de inning van C2 van het BFM (die boeking kan zich materialiseren over twee kalenderjaren als het betaald wordt over 12 maanden via het BFM van juli):

Op het moment van de notificatie van het BFM (met inbegrip van de totaliteit van C2 in de notificatie)

402 naar 700

Op het moment van de afsluiting wordt onderdeel C2 (hier negatief) van 700 overgeboekt naar de schuldrekening die er betrekking op heeft

443 naar 700                      € 30

In het geval dat het aan de FOD terug te betalen bedrag groter is dan de voorlopige afrekening (te restitueren bedrag van € 95 aan de FOD, ofwel een aanvullend bedrag van € 65 bovenop de reeds in 443 geboekte € 30)

x. Bij de notificatie van de afrekening in 2023:

#669<sup>8</sup>            € 65

Naar #443    € 65

y. Bij de inning van C2 van het BFM (die boeking kan zich materialiseren over twee kalenderjaren als het betaald wordt over 12 maanden via het BFM van juli):

Op het moment van de notificatie (met inbegrip van de totaliteit van C2 in de notificatie)  
402 naar 700

Op het moment van de afsluiting wordt onderdeel C2 (hier negatief) van 700 overgeboekt naar de schuldrekening die er betrekking op heeft

443 naar 700                      € 95

In het geval dat het aan de FOD terug te betalen bedrag lager is dan de voorlopige afrekening (te restitueren bedrag van € 18 aan de FOD, ten opzichte van de reeds in 443 geboekte € 30)

In dat geval waarbij de voorlopige afrekening de in 443 geboekte € 30 is, moet een bedrag van € 12 (30-18) worden gerecupereerd).

z. Bij de notificatie van de afrekening in 2023 (verbetering/aanpassing van het aan de FOD te restitueren schuldbedrag)

#443            € 12

Naar #769            € 12

aa. Bij de inning van C2 van het BFM (die boeking kan zich materialiseren over twee kalenderjaren als het betaald wordt over 12 maanden via het BFM van juli):

Op het moment van de notificatie (met inbegrip van de totaliteit van C2 in de notificatie)

---

<sup>8</sup> Sommigen zijn van mening dat dit eerder rekening #769 moet zijn, aangezien het in de feiten geen kosten betreft maar eerder een rechtzetting van te veel geïnde opbrengsten. We stellen voor de keuze over te laten aan het oordeel van de instelling.



402 naar 700

Op het moment van de afsluiting wordt onderdeel C2 (hier negatief) van 700 overgeboekt naar de schuldrekening die er betrekking op heeft

443 naar 700 € 18

### **3. BOEKHOUDKUNDIGE VERWERKING VAN DE FINANCIERINGEN VAN DE DEELSTATEN IN HET KADER VAN COVID**

In het kader van de gezondheids crisis als gevolg van Covid-19 hebben een aantal deelstaten beslist om tussen te komen in de financiering:

- Op het niveau van het Vlaams Gewest: 29 MEI 2020 - Besluit van de Vlaamse Regering 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.  
De subsidie wordt verleend voor de kosten die verband houden met:  
1° 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;  
2° de financiering van het beschermingsmateriaal, de desinfecteringsproducten, het testmateriaal, de wasserij en de speciale afvalverwerking.  
De algemene, universitaire en psychiatrische ziekenhuizen ontvangen een subsidie voor 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 gevolg van de civiele noodsituatie voor de volksgezondheid, namelijk de Covid-19-epidemie.  
Het is een forfaitaire subsidie. Er is momenteel contact tussen VIPA en IBR om na te gaan hoe een controle kan worden ingebouwd in het document dat de ziekenhuizen zullen moeten invullen om hun uitgaven te rechtvaardigen.
- 7 MEI 2020 - Besluit van de Regering van de Franse Gemeenschap houdende bijzondere machten nr. 8 betreffende de steun aan universitaire ziekenhuizen in het kader van de Covid-19-gezondheids crisis: Dit besluit heeft ten doel de Franse Gemeenschap toe te staan, binnen de strikte grenzen van haar bevoegdheid, een uitzonderlijke subsidie toe te kennen aan alle universitaire ziekenhuizen om hen in staat te stellen de gezondheids crisis te beheren en de extra kosten in verband met de toestroom van met het coronavirus besmette patiënten en de niet-geplande en dringende aankoop van het vereiste medisch en niet-medisch materiaal voor de behandeling van die nieuwe patiënten. Het betreft kosten voor:
  - de inrichting van extra ruimtes of de aanpassing van bestaande ruimtes voor de opvang, het doorverwijzen of de ziekenhuisopname van patiënten die aan Covid-19 lijden;
  - de aankoop of huur van medische en niet-medische apparatuur voor de uitrusting en de conditionering van bijkomende of omgebouwde ruimtes voor de opvang en de ziekenhuisopname van patiënten die aan Covid-19 lijden of voor de versterking van de apparatuur van de analyselaboratoria of de apotheek.
- 30 MAART 2020 - Besluit van de Waalse regering tot toekenning, voor het jaar 2020, aan de ziekenhuizen van de openbare sector erkend door het Waals Gewest/privésector erkend door het Waals Gewest van een uitzonderlijke subsidie voor het dekken van de kosten veroorzaakt door een toename van de activiteiten door het beheer van de gezondheids crisis door Covid-19. Het betreft een uitzonderlijke subsidie per kwartaal en per erkend bed. De bedragen

dienen om de volgende meerkosten te dekken: aankoop van (buitengewoon) medisch materiaal, kosten voor onderhouds- en verzekeringscontracten, inrichtings- en ombouwwerken, kosten voor bijkomende infrastructuur, beheer van het crisis-gerelateerd afval, kosten voor het terug in oorspronkelijke staat brengen van lokalen, installatie, organisatie en schoonmaak/sterilisatie van triageruimtes.

- Op het niveau van de GGC zal een besluit voor de toekenning van een facultatieve subsidie per ziekenhuis worden opgemaakt voor het einde van dit jaar. Geen specifieke wetgeving. De facultatieve subsidie dekt de kosten en meerkosten in verband met infrastructuur die wordt afgeschreven op meer dan een jaar, de kosten en meerkosten voor de inrichting en het materiaal waarvan het eenheidsbedrag hoger is dan € 1.250, kosten voor de heropstart, het behoud en de invoering van triage- en opsporingscentra (vanaf juni), kosten voor het opschorten van bepaalde renovatiewerven die voor de crisis waren opgestart, huurkosten (tenten, prefaboplossingen, beademingstoestellen, klimaatregelaars, ...).

**De WG Boekhoudkundig plan stelt de FRZV voor om die subsidie gezien de boekhoudkundige aard te boeken op 744 tot 749 "Diverse bedrijfsopbrengsten".**

Voor zover deze subsidie echter geheel of gedeeltelijk betrekking heeft op investeringen die worden geactiveerd en vervolgens afgeschreven, wordt dit deel van de subsidie die wordt gebruikt om de investeringen te financieren, als een passiefpost geboekt op een rekening 150. Vervolgens wordt het geleidelijk aan in het resultaat opgenomen aan hetzelfde tempo als de afschrijving van de gesubsidieerde vaste activa in de volgende post wordt opgenomen:  
159 Kapitaalsubsidie (bedragen overgebracht naar het resultaat)  
Tot 753 Kapitaal- en rentesubsidies.

+++++