

Ter attentie van de Beheerders van de Algemene en
Psychiatrische Ziekenhuizen

DATUM : 14/01/2021

CONTACT : info.finhosta@health.fgov.be

BETREFT : Omzendbrief houdende de verrekening van de uitzonderlijke tegemoetkoming aan de ziekenhuizen in het kader van de COVID-19 epidemie - voorlopige afrekeningen en definitieve afrekening.

Mevrouw, Mijnheer,

In toepassing van het Koninklijk Besluit nr. 10 van 19 april 2020 voor de toekenning van en de regels voor de verdeling en vereffening van een voorschot aan de algemene ziekenhuizen in het kader van de epidemie door het coronavirus COVID-19 en het Koninklijk Besluit nr. 35 van 24 juni 2020 tot wijziging van het koninklijk besluit nr. 10 van 19 april 2020 voor de toekenning van en de regels voor de verdeling en vereffening van een voorschot aan de algemene ziekenhuizen in het kader van de epidemie door het coronavirus COVID-19, hebben de algemene ziekenhuizen door middel van de circulaire van 23 december 2020 het resultaat ontvangen van de voorlopige afrekening voor de eerste semester van 2020 van de uitzonderlijke financiële federale tussenkomst in het kader van de Covid-19-epidemie. De psychiatrische ziekenhuizen zullen de voorlopige afrekening voor de eerste semester van 2020 op een later tijdstip ontvangen.

Naar aanleiding van de kennisgeving van 23 april 2020 (CFEH/D/510-2) met betrekking tot de boeking van het voorschot van één miljard euro toegekend aan de algemene ziekenhuizen in het kader van de COVID-19 gezondheids crisis, het advies van 17 december 2020 (CFEH/D/522-1) bevat de precieze aanwijzingen voor wat betreft de voorlopige en definitieve toewijzing van deze voorschotten.

In toepassing van het Koninklijk Besluit van 14 december 2020 tot wijziging van het Koninklijk Besluit van 25 april 2002 betreffende de bepaling en liquidatie van het budget van de financiële middelen van de ziekenhuizen, werd het budget voor een uitzonderlijke federale aanmoedigingspremie voor het ziekenhuispersoneel in december 2020 via een rechtstreekse storting van het RIZIV aan de ziekenhuizen betaald. De hieronder uitgewerkte boekhoudprincipes (ongeacht het boekjaar van herziening) zijn eveneens van toepassing.

De onderstaande principes zijn gedefinieerd in het kader van de voorlopige en definitieve afrekeningen in 2023 en onafhankelijk van de berekeningsmodaliteiten van de verschillende afrekeningen.

1. BASISPRINCIPES

Om de ziekenhuisboekhouding niet ingewikkelder te maken, is het basisprincipe gehanteerd van het behouden van een duurzaam boekhoudsysteem dat niet kan worden gewijzigd door een pandemie. Het schema is dus ontworpen in overeenstemming met de boekhoudreglementering en er kunnen geen extra kostenplaatsen (bijvoorbeeld Covid) aan worden toegevoegd.

De aandacht wordt ook gevestigd op het feit dat in de eerste drie kwartalen van 2020, COVID-uitgaven worden geregistreerd, terwijl er geen enkel COVID-opbrengst wordt geboekt. Het op elkaar afstemmen van de posten dient te gebeuren bij de afsluiting van de rekeningen voor 2020. In de tweede helft van 2020 zullen de ziekenhuizen bedragen voorzien volgens de regels voor regularisatie van het voorschot van de eerste helft van 2020.

2. BOEKHOUDKUNIDIGE AFHANDELING VAN DE REGULARISATIE VAN HET VOORSCHOT

Het ziekenhuis kan twee situaties tegenkomen, ofwel de uitkomst van de voorlopige afrekening is in het voordeel van het ziekenhuis: het bedrag wordt dan rechtstreeks gestort op de bankrekening die bestemd is voor de toekenning van het eerste voorschot (in toepassing van artikel 3/1 van het Koninklijk Besluit nr. 10 van 19 april 2020, gewijzigd door het Koninklijk Besluit nr. 35 van 24 juni 2020), of als het saldo negatief is, dan zal hiermee rekening worden gehouden bij definitieve afrekening gepland voor 2023. De boekingen zullen dus gespreid zijn over een boekhoudperiode 2020 tot 2023.

Ten einde het lezen van de boekhoudinstructies te vergemakkelijken, is een gekwantificeerd voorbeeld ontwikkeld.

Voorlopig positieve afrekening

- **Voor 1^{ste} semester 2020: eerste voorschot van € 100**

a. Uitbetaling van het voorschot

#55	KREDIETINSTELLINGEN	100	
aan#177	VOORSCHOTTEN FOD	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. Notificatie¹ 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	VOORSCHOTTEN FOD	100	
aan #700	OMZET	100	(opnemen van het voorschot in de resultaten)

#404	TE INNEN OPBRENGSTEN	50	
aan #700	OMZET	50	(opnemen van het voorschot in de resultaten)

¹ Die notificatie wordt gematerialiseerd in het 2de semester 2020.

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

#55	KREDIETINSTELLINGEN	50
aan #404	TE INNEN OPBRENGSTEN	50

- c.a)** Voor psychiatrische ziekenhuizen, wordt boeking b in het boekjaar 2020 (op basis van de voorlopige afrekening) als volgt gematerialiseerd

#404	TE INNEN OPBRENGSTEN	150	
aan #700	OMZET	150	(opnemen van de schatting in de resultaten)

- c.b)** Voor psychiatrische ziekenhuizen, wordt boeking c als volgt gematerialiseerd

#55	KREDIETINSTELLINGEN	150
aan #404	TE INNEN OPBRENGSTEN	150

Als een ziekenhuis van mening is dat de voorlopige afrekening voor het eerste semester onjuist is, kan een correctie worden voorzien door een inhaalbedrag (7010 of 7011)

- **Voor 2^{de} semester 2020: 2^{de} en 3^{de} voorschot van € 70**

- d. Uitbetaling van het voorschot

#55	KREDIETINSTELLINGEN	70
aan #177	VOORSCHOTTEN FOD	70

- **Voor de afsluiting op 31/12/2020 :**

Bij de afsluiting van de rekeningen 2020 zou het bedrag van de voorlopige afrekening voor het tweede semester 2020 moeten worden ingeschat.

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

#177	VOORSCHOTTEN FOD	70
aan #700	OMZET	70

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

#7011	Raming terug te betalen INHAALBEDRAGEN	20
-------	--	----

² 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.

aan#1793 ³	INHAALBEDRAGEN	20
-----------------------	----------------	----

In dat geval, wordt bij de afsluiting 2020, € 200 in het resultaat van de 2 semesters van het jaar genomen, (€ 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 2^{de} semester (2^{de} en 3^{de} 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	INHAALBEDRAGEN	20
aan #769	OPBRENGSTEN m.b.t. VOORGAANDE BOEKJAREN	20

- h. Aanvullend bedrag € 10 (notificatie)

#404	TE INNEN OPBRENGSTEN	10
aan #769	OPBRENGSTEN m.b.t. VOORGAANDE BOEKJAREN	10

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

#55	KREDIETINSTELLINGEN	10
aan #404	TE INNEN OPBRENGSTEN	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.

- **In 2023: definitieve afrekening: alles hangt af van de positieve of negatieve 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 voorlopige regularisatie uitgevoerd in 2020/2021 zich niet zou baseren op voldoende volledige gegevens.

- **Ofwel wordt de positieve afrekening van € 45 cash betaald⁴**

- j. **Aanvullend bedrag van € 45: delta tussen definitieve en voorlopige afrekening**

³ 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.

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

#404	TE INNEN OPBRENGSTEN	45
aan #769	OPBRENGSTEN m.b.t. VOORGAANDE BOEKJAREN	45

k. Betaling door de bank van het aanvullend bedrag van € 45

#55	KREDIETINSTELLINGEN	45
aan #404	TE INNEN OPBRENGSTEN	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	INHAALBEDRAGEN	45
aan #769	OPBRENGSTEN m.b.t. VOORGAANDE BOEKJAREN	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):

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

#402	VERZEKERINGSINSTELLINGEN	
aan #700	HOSPITALISATIE DAG PRIJS	

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

#700	HOSPITALISATIE DAG PRIJS	45
aan #403	INHAALBEDRAGEN	45

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

n. Bij de notificatie van de afrekening in 2023:

#669 ⁵	UITGAVEN IN VERBAND MET EERDERE BOEKJAREN	75
aan # 443	INHAALBEDRAGEN	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):

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

#402	VERZEKERINGSINSTELLINGEN	
aan #700	HOSPITALISATIE DAG PRIJS	

⁵ 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.

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

#443	INHAALBEDRAGEN	75
aan #700	HOSPITALISATIE DAG PRIJS	75

Voorlopige negatieve afrekening

- **Voor het 1^{ste} semester 2020: eerste voorschot van € 100**

p. Uitbetaling van het voorschot

#55	KREDIETINSTELLINGEN	100
aan #177	VOORSCHOTTEN FOD	100

- q. Notificatie⁶ van voorlopig negatieve afrekening voor het 1ste semester van € 80 (negatief delta = ziekenhuis zal € 20 moeten terugbetalen aan de FOD Volksgezondheid)

#177	VOORSCHOTTEN FOD	100	
aan #700	OMZET	100	(opnemen van het voorschot in de resultaten)

#7011	TE RESTITUEREN NEGATIEF BEGRAG	20	
aan #1793 ⁷	INHAALBEDRAGEN	20	(te restitueren bedrag via de inhaalbedragen)

Als een ziekenhuis van mening is dat de voorlopige afrekening voor het eerste semester onjuist is, kan een correctie worden voorzien door een inhaalbedrag (7010 of 7011)

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

r. Uitbetaling van het voorschot

#55	KREDIETINSTELLINGEN	70
aan #177	VOORSCHOTTEN FOD	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 het voorschot 2de semester 2020 (eerdere boeking: in resultaat genomen als 100% geïnde voorschotten)

#177	VOORSCHOTTEN FOD	70
aan #700	OMZET	70

⁶ Die notificatie wordt gematerialiseerd in het 2de semester 2020.

⁷ 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.

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

#7011	TE RESTITUEREN NEGATIEF BEDRAG	20
aan #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	INHAALBEDRAGEN	10
aan #769	OPBRENGSTEN IN VERBAND MET EERDERE BOEKJAREN	10

- v. 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.

- o Op 31/12/2022

#1793	INHAALBEDRAGEN	30
aan #443	INHAALBEDRAGEN	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 voorlopige regularisatie uitgevoerd in 2020/2021 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	VERZEKERINGSINSTELLINGEN	
aan #700	HOSPITALISATIE DAG PRIJS	

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

#443	INHAALBEDRAGEN	30
aan#700	HOSPITALISATIE DAG PRIJS	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 ⁸	UITGAVEN IN VERBAND MET EERDERE BOEKJAREN	65
aan #443	INHAALBEDRAGEN	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	VERZEKERINGSINSTELLINGEN	
aan #700	HOSPITALISATIE DAGPRIJS	

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

#443	INHAALBEDRAGEN	95
aan #700	HOSPITALISATIE DAGPRIJS	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	INHAALBEDRAGEN	12
aan #769	OPBRENGSTEN IN VERBAND MET EERDERE BOEKJAREN	12

⁸ 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.

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

#402	VERZEKERINGSINSTELLINGEN	
aan #700	HOSPITALISATIE DAGPRIJS	

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

#443	INHAALBEDRAGEN	18
aan #700	HOSPITALISATIE DAGPRIJS	18

3. BOEKHOUDKUNDIGE BEHANDELING VAN DE FINANCIERINGEN VAN DE GEFEDEREERDE ENTITEITEN IN HET KADER VAN COVID

In het kader van de COVID-19 gezondheids crisis, hebben verschillende gefedereerde entiteiten beslist om tussen te komen in de financiering, zodat **deze subsidie zal worden geboekt op de boekhoudrekeningen 744 tot 749 "diverse bedrijfsopbrengsten"**.

Voor zover deze subsidie echter geheel of gedeeltelijk de investeringen dekt die op het actief zullen worden ingeschreven en vervolgens worden afgeschreven, zal dit deel van de subsidie dat wordt gebruikt om de investeringen te financieren, worden geboekt op het passief in een rekening 150.

Het zal dan progressief worden opgenomen in de winst- en verliesrekening volgens het ritme van het in rekening brengen van de afschrijvingen van gesubsidieerde vaste activa door de volgende boeking:

#159	KAPITAALSUBSIDIES (bedragen overgebracht naar het inkomen	
aan#753	KAPITAAL-EN INTERSTSUBSIDIES	

Hoogachtend,

In naam van de Minister,
De Directeur-Generaal, wnd.

Annick PONCÉ

.be