

## LEESWIJZER FINANCIËLE INSPECTIEVERSLAGEN

Zorginspectie voert financiële inspecties uit bij inrichtende machten van voorzieningen die erkend, vergund, geattesteerd of gesubsidieerd worden in het beleidsdomein Welzijn, Volksgezondheid en Gezin (WVG) en bij personen en andere organisaties onderworpen aan regelgeving vanuit dit beleidsdomein.

Het doel van deze leeswijzer is de lezer meer duiding te geven bij de mogelijke doeleinden van een financiële inspectie en de mogelijke rubrieken van het inspectieverslag.

### 1 WERKWIJZE

Voor de financiële inspecties maakt Zorginspectie gebruik van een gestandaardiseerd inspectie-instrument. Dit zorgt voor een gestructureerde en afgestemde informatieverzameling en leidt tot onderbouwde besluiten.

Financiële inspecties worden in principe uitgevoerd op het niveau van de inrichtende macht. Naast de activiteiten binnen het beleidsdomein WVG kan deze inrichtende macht nog andere activiteiten hebben, soms gesubsidieerd door andere overheden.

Financiële inspecties zijn bijna altijd aangekondigd opdat de vereiste documenten aanwezig zijn tijdens de inspectie. De inspecteur zoekt openbare informatie op, analyseert en doet vaststellingen aan de hand van diverse vooraf of ter plaatse opgevraagde financiële documenten die steekproefsgewijs geïnspecteerd worden. Deze vaststellingen worden aangevuld met informatie uit gesprekken met de (financieel) verantwoordelijke en/of andere gesprekspartners (bijvoorbeeld boekhouder).

### 2 DOEL

Een financiële inspectie kan een antwoord bieden op volgende vragen:

> **Financiële gezondheid**

Is de continuïteit van (gesubsidieerde) WVG-dienstverlening gegarandeerd?

De inspecteur beoordeelt de financiële gezondheid van de inrichtende macht, om in te schatten of de continuïteit van de dienstverlening van de voorziening(en) in het gedrang komt.

De inspecteur peilt naar de financiële gezondheid – in het verleden, het heden en de nabije toekomst – en naar alle voorziene maatregelen en acties die de continuïteit van de dienstverlening zowel positief als negatief kunnen beïnvloeden.

De continuïteit van de dienstverlening wordt niet geïnspecteerd bij publiekrechtelijke rechtspersonen omdat het insolventierecht en de faillissementsprocedure uit Boek XX van het Wetboek van economisch recht, art. XX.1. § 1 niet op hen van toepassing zijn.

> **Niet-doelmatigheid**

Zijn er indicaties dat de financiële middelen worden aangewend voor andere doeleinden dan waarvoor ze zijn bestemd?

De inspecteur neemt een opmerking over de niet-doelmatige besteding op als er onvoldoende kan worden aangetoond dat de WVG-middelen niet voor andere activiteiten werden aangewend. Doelmatige besteding impliceert dat middelen worden aangewend voor het doel waarvoor ze zijn toegekend. WVG-middelen mogen niet gebruikt worden voor andere activiteiten dan waarover ze bedoeld zijn.

> **Financiële rapportering**

Kan de financiële rapportering gebruikt worden bij de dossierbehandeling binnen het beleidsdomein WVG?

De inspecteur beoordeelt of de financiële rapportering een representatieve basis is om - bij de verdere dossierbehandeling door de subsidiërende entiteit - de aanwending van de subsidies na te gaan bij bijvoorbeeld de subsidieafrekening. Zorginspectie neemt geen beslissingen over erkenningen, vergunningen of subsidies.

Zorginspectie doet geen allesomvattende uitspraak over de getrouwheid van de jaarrekening. Deze opdracht komt toe aan de commissaris, een functie die meestal wordt ingevuld door een bedrijfsrevisor, een erkende en gereguleerde beroepsbeoefenaar die aangesloten is bij het Instituut van de Bedrijfsrevisoren.

> **Sectorale financiële regelgeving**

Wordt de sectorspecifieke financiële regelgeving nageleefd?

De inspecteur kan nagaan of voldaan is aan specifieke financiële subsidie-, erkennings-/vergunningvoorwaarden die in sommige sectorale regelgeving gesteld worden. Dit kan boekhoudkundige en administratieve verplichtingen betreffen zoals een resultatenrekening per activiteitencentrum, een uitgebreid rekeningstelsel, de opmaak van een jaarlijkse begroting, ...

## 3 RUBRIEKEN INSPECTIEVERSLAG

### 3.1 VOORBLAD

Het voorblad vermeldt een aantal algemene gegevens over de inrichtende macht; alsook gegevens over de inspectie zelf.

### 3.2 GELIEERDE RECHTSPERSONEN

De inspecteur somt in de rubriek 'Gelieerde rechtspersonen' de gelieerde rechtspersonen op.

Gelieerde rechtspersonen zijn andere entiteiten die een rechtstreekse of onrechtstreekse band hebben met de geïnspecteerde inrichtende macht. Gelieerde rechtspersonen kunnen diverse activiteiten hebben, al dan niet verwant met de WVG-activiteit(en). Het kan daarbij gaan om moeder-, dochter- of zustermaatschappijen, samenwerkingsverbanden en netwerken, immobiliëneigenaars, dienstverleners, (rechts)personen die meefinancieren of gefinancierd worden, enz. Zorginspectie hanteert het begrip gelieerde. Dit is een ruimer dan het begrip van 'verbonden ondernemingen', zoals gedefinieerd in het Wetboek van Vennootschappen en Verenigingen.

De focus bij een inspectie is de actor in de zorg, de geïnspecteerde rechtspersoon of natuurlijke persoon. Echter, bestuurlijke en participatieve banden, evenals boekhoudkundige en contractuele verwevenheden kunnen een impact hebben op zowel de besteding van de overheidsmiddelen als de financiële gezondheid, in zowel positieve als negatieve zin.

Financiële transacties met gelieerde (rechts)personen worden daarom ook onderzocht en in de rubriek 'Verrichtingen met gelieerde rechtspersonen' opgelijst.

### 3.3 BOEKHOUDING

De boekhouding vormt de basis voor de financiële inspectie.

#### > **Algemene info**

De inspecteur beschrijft kort over welke boekjaren de inspectie gaat, welke activiteiten in de boekhouding zijn opgenomen en of er voor die boekjaren een verslag van een revisor is.

#### > **Balans**

De balans wordt weergegeven en samen met de relevante balansrubrieken besproken.

#### > **Resultatenrekening**

De resultatenrekening wordt weergegeven en samen met de relevante rubrieken besproken, met bijzondere aandacht voor tendensen, trends en schommelingen.

### > Financiële analyse

In deze rubriek worden drie financiële ratio's besproken, namelijk:

1. liquiditeit: Kan de inrichtende macht haar financiële verplichtingen op korte termijn nakomen met de middelen waarover zij op korte termijn beschikt?
2. solvabiliteit: In welke mate is de inrichtende macht afhankelijk van door derden verstrekte middelen?
3. cashflow / rentabiliteit: Welke middelen genereert de werking? In welke mate dekken deze middelen de kapitaalaflossingen van de lange termijnschulden?

Naast de waarde van deze ratio's neemt de inspecteur ook zijn interpretatie ervan in het verslag op. In het verslag staat eveneens een beknopte standaardinterpretatie van de ratio's.

## 3.4 ANDERE RUBRIEKEN

Afhankelijk van het type WVG-voorziening en de doeleinden van de inspectie kunnen andere rubrieken aan het verslag toegevoegd worden zoals resultatenrekening per activiteitscentrum, sanerings- en financieel plan, hangende/dreigende geschillen, verrichtingen met gelieerde rechtspersonen, ...

## 3.5 SAMENVATTING

De samenvatting bevat een kort overzicht van de balans en resultatenrekening en de vaststellingen die een rol spelen in de besluitvorming.

## 3.6 BESLUIT

Op basis van de inspectievaststellingen formuleert de inspecteur een besluit over elk doeleinde van de inspectie.

### > Financiële gezondheid

Op het einde van het inspectieverslag bepaalt de inspecteur één van de zes standaardbesluiten:

- geen financiële moeilijkheden;
- beperkte financiële moeilijkheden;
- financiële moeilijkheden;
- ernstige financiële moeilijkheden;
- zeer ernstige financiële moeilijkheden;
- financiële gezondheid kan niet vastgesteld worden.

Hierbij baseert de inspecteur zich op de mate waarin de continuïteit van de dienstverlening in het gedrang kan komen en de mate waarin bijkomende financiering en andere maatregelen nog mogelijk zijn.

> **Niet-doelmatigheid**

Er zijn twee standaardbesluiten inzake het doelmatigheidsprincipe, zoals beschreven in artikel 11 van de wet van 16 mei 2003:

- Er kon niet aangetoond worden dat alle overheidsmiddelen besteed werden conform het doelmatigheidsprincipe.
- Er waren ernstige aanwijzingen dat niet alle overheidsmiddelen besteed werden conform het doelmatigheidsprincipe.

Indien er geen besluit over de doelmatige besteding is, houdt dit geen positieve vaststelling in dat alle overheidsmiddelen doelmatig gebruikt zijn voor de doeleinden waarvoor de subsidie verleend werd.

Zorginspectie spreekt geen waardeoordeel uit over het al dan niet ethische karakter van de besteding van middelen.

> **Financiële rapportering**

Voor de financiële rapportering zijn er vier standaardbesluiten:

- De financiële rapportering kan gebruikt worden voor de verdere dossierbehandeling binnen de Vlaamse overheid.
- De financiële rapportering kan, mits rekening houdend met de bijzondere vaststellingen zoals beschreven in het inspectieverslag, gebruikt worden voor de verdere dossierbehandeling door de Vlaamse overheid.
- De financiële rapportering kan, omwille van bijzondere vaststellingen zoals beschreven in het inspectieverslag, niet gebruikt worden voor de verdere dossierbehandeling.
- De financieel inspecteur kan zich niet uitspreken over de financiële rapportering.

De inspecteur baseert zich op de materialiteit (omvang) van de vaststelling(en), de complexiteit om hiermee rekening te houden bij de verdere dossierbehandeling binnen het beleidsdomein en de beoordeling van de algemene betrouwbaarheid van de financiële rapportering.

> **Sectorale financiële regelgeving**

Daarnaast kan de inspecteur een oordeel over de niet-conformiteit aan financiële sectorale regelgeving opnemen zoals het ontbreken van een jaarlijkse begroting of het niet opsplitsen van de resultatenrekening in verschillende activiteitencentra.