

RÈGLEMENT

810.31.1

fixant les normes relatives à la comptabilité, au contrôle des comptes et à l'analyse des établissements médico-sociaux, des lits de type C des hôpitaux et des centres de traitement et de réadaptation, reconnus d'intérêt public, ainsi que des homes non médicalisés (RCCMS)

du 7 mai 2008

LE CONSEIL D'ÉTAT DU CANTON DE VAUD

vu la loi du 5 décembre 1978 sur la planification et le financement des établissements sanitaires d'intérêt public (ci-après : LPFES) ^A

vu la loi du 13 novembre 2007 sur les prestations complémentaires à l'assurance-vieillesse, survivants et invalidité (ci-après : LVPC)

vu la loi du 24 janvier 2006 d'aide aux personnes recourant à l'action médico-sociale (ci-après : LAPRAMS) ^C

vu le préavis du Département de la santé et de l'action sociale (ci-après : le département)

arrête

Chapitre I Dispositions générales

Art. 1 Champ d'application

¹ Sont soumis au présent règlement :

- les établissements médico-sociaux reconnus d'intérêt public au sens de l'article 4 LPFES ;
- les hôpitaux et les centres de traitement et de réadaptation reconnus d'intérêt public au sens de l'article 4 LPFES, dans la mesure où ils exploitent des lits de type C ;
- les homes non médicalisés au sens de l'article 22 LAPRAMS.

(ci-après : les établissements).

² Sont également soumis au présent règlement les entités gérant plusieurs établissements dans le cadre d'un regroupement (ci-après : les entités).

³ Est exclu du champ d'application du présent règlement le CHUV, dans la mesure où il exploite des lits de type C.

Art. 2 But

¹ Le présent règlement fixe la forme et la teneur des informations comptables, financières et statistiques que les établissements et les entités sont tenus de communiquer à l'Etat, afin de satisfaire au contrôle de l'utilisation des subventions et des aides individuelles ainsi qu'à l'établissement des bases économiques de la participation financière des résidents et des frais pris en compte au titre de la LVPC et de la LAPRAMS ^B.

² A cette fin, il définit :

- les règles relatives à la comptabilité des établissements et des entités, concernant en particulier le système d'information et de traitement automatique des données comptables, financières et statistiques (ci-après : le reporting) ainsi que le système de contrôle, d'analyse et de validation des données recueillies ;
- les règles relatives à la révision des comptes des établissements et des entités ;
- les règles relatives à l'analyse, au contrôle et à la surveillance des aspects juridiques, comptables et financiers des établissements et des entités ;
- pour les homes non médicalisés, ainsi que pour les hôpitaux et les centres de traitement et de réadaptation exploitant des lits de type C, ces règles peuvent tenir compte de leurs spécificités.

Art. 3 Autorité compétente

¹ Le Service des assurances sociales et de l'hébergement (ci-après : le SASH) est l'autorité d'application du présent règlement.

Chapitre II Comptabilité et reporting

Art. 4 Principes et directives comptables

¹ Les établissements et les entités établissent des comptes annuels et remplissent la formule de reporting à l'intention du SASH.

810.31.1

² Les comptes annuels et la formule de reporting sont établis conformément aux dispositions légales et aux principes comptables applicables à la forme juridique que revêt l'établissement ou l'entité ainsi qu'aux directives comptables édictées par le SASH.

³ Le SASH fixe annuellement les directives comptables applicables aux établissements et aux entités.

Art. 5 Plan comptable

¹ Les établissements et les entités sont tenus d'appliquer le plan comptable de référence élaboré par le SASH.

Art. 6 Reporting

¹ La formule de reporting applicable aux établissements et aux entités se compose :

- du bilan, des comptes d'exploitation, d'investissement et hors exploitation ;
- des annexes et des statistiques, comprenant notamment les données relatives au personnel et aux activités ;
- de la déclaration d'intégralité.

² La formule de reporting se présente sous une forme informatisée. Son utilisation est obligatoire pour les établissements et les entités.

³ Le SASH examine annuellement l'opportunité de modifier la formule de reporting.

Art. 7 Documents remis

¹ Les établissements et les entités doivent fournir au SASH :

- la formule de reporting et ses annexes sur support papier, validée par la déclaration d'intégralité, dûment datée et signée par la direction de l'établissement ou de l'entité ;
- les comptes annuels approuvés par l'organe suprême de l'établissement ou de l'entité ;
- le rapport écrit de l'organe de révision des comptes annuels, tel que défini par l'article 12 du présent règlement ;
- la formule de reporting sous forme de fichier informatique.

Art. 8 Délai pour la remise des documents

¹ Les documents requis doivent parvenir au SASH au plus tard le 31 mai de chaque année.

² En cas de cession d'un établissement en cours d'exercice, l'ancienne direction remet au SASH, une fois les comptes clôturés, un reporting correspondant à la période de fin d'activité.

Chapitre III Révision des comptes

Art. 9 Organe de révision

¹ L'organe suprême de l'établissement ou de l'entité désigne comme organe de révision un expert-réviseur agréé au sens de la loi sur la surveillance de la révision (LSR) et de l'ordonnance sur la surveillance de la révision (OSRev).

² Lorsque l'organe de révision désigné est une entreprise de révision, la personne appelée à fournir les prestations en matière de révision doit elle-même être un expert-réviseur agréé.

Art. 10 Indépendance de l'organe de révision et incompatibilité

¹ L'organe de révision doit être indépendant et former son appréciation en toute objectivité. A ce titre, il est tenu de respecter les conditions posées par l'article 728 du code des obligations (CO) ^Aen matière d'indépendance des experts-réviseurs.

Art. 11 Attributions

¹ L'organe de révision s'assure chaque année :

- de l'exactitude de la comptabilité ;
- de la concordance du reporting avec la comptabilité ;
- de l'intégralité et de l'exactitude des informations ;
- de la légalité de la gestion ;
- du respect des prescriptions légales et réglementaires concernant l'emploi du bénéfice ;
- du respect des prescriptions légales et réglementaires lors de l'élaboration du reporting.

² Dans le cadre de l'examen de l'affectation conforme des ressources allouées, le SASH peut décider annuellement de points particuliers de contrôle à examiner par l'organe de révision.

Art. 12 Rapport et vérification des comptes

¹ L'organe de révision établit à l'intention du SASH un rapport écrit sur le résultat de ses vérifications. Le modèle figurant en annexe au présent règlement est applicable.

² Ce rapport intègre :

- toutes les constatations relatives aux points contrôlés en vertu de l'article 11, premier alinéa, du présent règlement ;

- des indications attestant de l'indépendance de l'organe de révision ;
- une recommandation d'approuver les comptes, avec ou sans réserves, ou de les refuser.

³ Le résultat du contrôle mentionné à l'article 11, alinéa 2, du présent règlement fait l'objet d'un rapport spécifique documenté.

⁴ Si, au cours de ses vérifications, l'organe de révision constate des violations de la loi, des règlements et directives, des statuts ou des conventions, il est tenu de le consigner dans son rapport.

⁵ En cas de non-respect du présent règlement par l'organe de révision, le département, par l'intermédiaire du SASH, peut refuser le rapport présenté et nommer un organe de révision ad hoc aux fins de procéder à une nouvelle révision des comptes, aux frais de l'établissement ou de l'entité concernés.

Art. 13 Durée de fonction de l'organe de révision

¹ Sous réserve des dispositions du droit fédéral, l'organe de révision est élu pour une durée de un à trois exercices comptables. Son mandat prend fin avec l'approbation des derniers comptes annuels. Il peut être reconduit dans ses fonctions, étant précisé que la personne chargée de la révision ne peut exercer son mandat plus de six ans de suite.

Art. 14 Empêchement d'accomplir un mandat

¹ En cas d'impossibilité d'accomplir son mandat ou lorsqu'il prend fin, l'organe de révision informe immédiatement le SASH.

² En cas de démission, l'organe de révision en indique les motifs par écrit à l'organe suprême de l'établissement ou de l'entité ; il transmet une copie de ce courrier au SASH.

³ En cas de révocation de l'organe de révision par l'organe suprême de l'établissement ou de l'entité, ce dernier en indique les motifs par écrit audit organe et transmet une copie de ce courrier au SASH.

Chapitre IV Analyse, contrôle et surveillance des aspects juridiques, économiques, comptables et financiers des établissements et entités

Art. 15 Portée de l'analyse

¹ Le département, par l'intermédiaire du SASH, peut mener une analyse approfondie de chaque établissement et entité. Cette analyse a pour objectif de contrôler le respect des directives, du cadre conventionnel et de la législation applicables, ainsi que de déterminer les conditions à respecter par les établissements et les entités.

² A cet effet, les établissements et entités ont l'obligation de produire toutes les pièces utiles à l'appréciation juridique, économique, comptable et financière de leur situation en application de la LPFES ^A, de la LVPC et de la LAPRAMS ^C.

Art. 16 Contrôle et surveillance

¹ Le SASH est habilité à procéder au sein des établissements et des entités à la vérification des données comptables, financières et statistiques.

² A cet effet, toute activité ou prestation de soins et socio-hôtelière, y compris sous-traitée, couverte par la LPFES ^A, financée directement ou indirectement par les assurances sociales ou les régimes sociaux, et délivrée par un établissement ou une entité, peut faire également l'objet d'une analyse approfondie dans les limites du présent règlement.

Art. 17 Mise en oeuvre

¹ Le SASH peut émettre des directives de mise en oeuvre ; il est habilité à recourir à des appuis extérieurs.

Art. 18 Comptabilité analytique

¹ Conformément à l'article 15 de l'ordonnance sur le calcul des coûts et le classement des prestations par les hôpitaux et les établissements médico-sociaux dans l'assurance maladie (OCP) du 3 juillet 2002 ^A, les établissements et les entités fournissent au SASH leur statistique des prestations et leur comptabilité analytique.

Chapitre V Sanctions

Art. 19 Sanctions

¹ En cas de non-respect du présent règlement, et notamment de l'échéance prévue à l'article 8, le département peut exiger la restitution de tout ou partie de la participation financière accordée à un établissement sanitaire d'intérêt public, conformément à l'article 32f de la LPFES ^A.

Chapitre VI Dispositions transitoires et finales

Art. 20 Applicabilité du règlement

¹ Le présent règlement est applicable dès l'exercice comptable qui commence le 1er janvier 2008.

² Le règlement du 18 décembre 2003 fixant les normes relatives à la comptabilité, au contrôle des comptes et à l'analyse des établissements médico-sociaux et des divisions pour malades chroniques des hôpitaux et des centres de traitement et de réadaptation reconnus d'intérêt public est applicable à l'exercice 2007.

Art. 21 Abrogation

¹ Le règlement du 18 décembre 2003 fixant les normes relatives à la comptabilité, au contrôle des comptes et à l'analyse des établissements médico-sociaux et des divisions pour malades chroniques des hôpitaux et des centres de traitement et de réadaptation reconnus d'intérêt public est abrogé.

Art. 22 Entrée en vigueur

¹ Le département est chargé de l'exécution du présent règlement qui entre en vigueur le 1er juillet 2008.

ANNEXE AU RÈGLEMENT DU 07 MAI 2008

Rapport d'audit selon l'article 12 du RCCMS à l'intention du SASH sur les vérifications au sens de l'article 11 du RCCMS de l'EMS.....

Conformément au mandat qui nous a été confié et agissant en tant qu'organe de révision, nous avons vérifié selon les attributions de l'article 11 du RCCMS la formule de reporting et ses annexes ci-jointes pour l'exercice xxxx comprenant.....

Responsabilité du Conseil de fondation/Organe suprême/Direction

La responsabilité de l'établissement de la formule de reporting et ses annexes conformément aux dispositions légales et réglementaires, de l'intégralité et de l'exactitude des informations et de la gestion, incombe à l'organe suprême de l'EMS La direction est responsable de l'application des lois et méthodes comptables définies dans la Directive entrée en vigueur le 1er janvier 2008 1) ainsi que des estimations comptables adéquates.

Responsabilité de l'organe de révision

Notre responsabilité consiste, sur la base de notre audit, à émettre une opinion sur la formule de reporting et ses annexes, leur concordance avec la comptabilité. Nous avons effectué notre audit conformément aux Normes d'audit suisses. Ces normes requièrent de planifier et réaliser l'audit de telle manière à obtenir une assurance raisonnable que la formule de reporting et ses annexes ne contiennent pas d'anomalies significatives.

Un audit inclut la mise en œuvre de procédures de vérification en vue de recueillir des éléments probants concernant les valeurs et les autres informations contenues dans la formule de reporting et ses annexes. Le choix des procédures de vérification relève du jugement de l'auditeur. Ceci inclut l'évaluation des risques que les comptes annuels puissent contenir des anomalies significatives résultant de fraudes ou d'erreurs. Lors de l'évaluation de ces risques, l'auditeur prend en compte le système de contrôle interne, pour autant que celui-ci soit déterminant pour l'établissement de la formule de reporting et ses annexes, afin de définir les procédures de vérification adaptées aux circonstances et non pas dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité de celui-ci. En outre, l'audit comprend une évaluation de l'adéquation des méthodes comptables appliquées en conformité avec la Directive, du caractère plausible des estimations comptables effectuées ainsi qu'une appréciation de la présentation de la formule de reporting et ses annexes dans leur ensemble. La vérification de la gestion consiste à constater si les dispositions légales et réglementaires concernant l'organisation et l'administration sont respectées. Nous estimons que les éléments probants recueillis constituent une base suffisante et adéquate pour former notre opinion d'audit.

Opinion d'audit

Selon notre appréciation, la comptabilité, la formule de reporting et ses annexes, la gestion sont conformes à la loi suisse, aux statuts, aux règlements et à la Directive.

Rapport sur d'autres dispositions légales

Nous attestons que nous remplissons les exigences légales d'agrément conformément à la loi sur la surveillance de la révision (LSR) et d'indépendance (art. 69b al. 3 CC en relation avec l'art. 728 CO) et qu'il n'existe aucun fait incompatible avec notre indépendance.

En outre, nous attestons que la proposition relative à l'emploi du bénéfice est conforme à la loi suisse, aux statuts et à la Directive et recommandons d'approuver la formule de reporting et ses annexes qui vous sont soumises présentant une perte/un bénéfice de CHF
Le compte perte/bénéfice reporté(e) s'élève à CHF après affectation du résultat. Au 31 décembre 20.., le montant des fonds propres s'élève à CHF.....

Fiduciaire EMS

[Signature de l'organe de révision]

[Mention du réviseur responsable, y compris l'indication de son agrément]

[Lieu et date]

[Adresse de l'organe de révision]

Annexes :

- Formule de reporting et ses annexes au 31 décembre 20...

1) Directive réglementant l'information financière, sociale et des activités ainsi que les principes comptables et les qualifications et l'indépendance du contrôleur des comptes relatifs à la formule de reporting des comptes des EMS, des homes non médicalisés (HNM), des divisions (LITS C) pour malades chroniques des hôpitaux et des centres de traitement et de réadaptation (CTR) reconnues d'intérêt public



810.31.1	Tableau des modifications (RCCMS)			en vigueur Etat au 01.07.2008
<u>Règlement fixant les normes relatives à la comptabilité, au contrôle des comptes et à l'analyse des établissements médico-sociaux, des lits de type C des hôpitaux et des centres de traitement et de réadaptation, reconnus d'intérêt public, ainsi que des homes non médicalisés (RCCMS)</u>				
	du 07.05.2008	(RA/FAO 13.05.2008)	ev le 01.07.2008	(RA/FAO 13.05.2008)



810.31.1

Tableau des commentaires (RCCMS)

en vigueur

[lien vers acte en vigueur](#)

Règlement fixant les normes relatives à la comptabilité, au contrôle des comptes et à l'analyse des établissements médico-sociaux, des lits de type C des hôpitaux et des centres de traitement et de réadaptation, reconnus d'intérêt public, ainsi que des homes non médicalisés (RCCMS)
du 07.05.2008

Préambule

Comm. A :Loi du 05.12.1978 sur la planification et le financement des établissement sanitaires d'intérêt public ([RSV 810.01](#))

Comm. C :Loi du 24.01.2006 d'aide aux personnes recourant à l'hébergement médico-social ([RSV 850.11](#))

Art. 2 [lien vers article](#)

Comm. B :Loi du 24.01.2006 d'aide aux personnes recourant à l'hébergement médico-social ([RSV 850.11](#))

Art. 10 [lien vers article](#)

Comm. A :Loi fédérale du 30.03.1911 complétant le code civil suisse (RS 220)

Art. 15 [lien vers article](#)

Comm. A :Loi du 05.12.1978 sur la planification et le financement des établissement sanitaires d'intérêt public ([RSV 810.01](#))

Comm. C :Loi du 24.01.2006 d'aide aux personnes recourant à l'action médico-sociale ([RSV 850.11](#))

Art. 16 [lien vers article](#)

Comm. A :Loi du 05.12.1978 sur la planification et le financement des établissement sanitaires d'intérêt public ([RSV 810.01](#))

Art. 18 [lien vers article](#)

Comm. A :Ordonnance du 03.07.2002 sur le calcul des coûts et le classement des prestations par les hôpitaux et les établissements médico-sociaux dans l'assurance-maladie (RS 832.104)

Art. 19 [lien vers article](#)

Comm. A :Loi du 05.12.1978 sur la planification et le financement des établissement sanitaires d'intérêt public ([RSV 810.01](#))

ANNEXE AU RÈGLEMENT DU 07 MAI 2008

Rapport d'audit selon l'article 12 du RCCMS à l'intention du SASH sur les vérifications au sens de l'article 11 du RCCMS de l'EMS.....

Conformément au mandat qui nous a été confié et agissant en tant qu'organe de révision, nous avons vérifié selon les attributions de l'article 11 du RCCMS la formule de reporting et ses annexes ci-jointes pour l'exercice xxxx comprenant.....

Responsabilité du Conseil de fondation/Organe suprême/Direction

La responsabilité de l'établissement de la formule de reporting et ses annexes conformément aux dispositions légales et réglementaires, de l'intégralité et de l'exactitude des informations et de la gestion, incombe à l'organe suprême de l'EMS La direction est responsable de l'application des lois et méthodes comptables définies dans la Directive entrée en vigueur le 1er janvier 2008 1) ainsi que des estimations comptables adéquates.

Responsabilité de l'organe de révision

Notre responsabilité consiste, sur la base de notre audit, à émettre une opinion sur la formule de reporting et ses annexes, leur concordance avec la comptabilité. Nous avons effectué notre audit conformément aux Normes d'audit suisses. Ces normes requièrent de planifier et réaliser l'audit de telle manière à obtenir une assurance raisonnable que la formule de reporting et ses annexes ne contiennent pas d'anomalies significatives.

Un audit inclut la mise en œuvre de procédures de vérification en vue de recueillir des éléments probants concernant les valeurs et les autres informations contenues dans la formule de reporting et ses annexes. Le choix des procédures de vérification relève du jugement de l'auditeur. Ceci inclut l'évaluation des risques que les comptes annuels puissent contenir des anomalies significatives résultant de fraudes ou d'erreurs. Lors de l'évaluation de ces risques, l'auditeur prend en compte le système de contrôle interne, pour autant que celui-ci soit déterminant pour l'établissement de la formule de reporting et ses annexes, afin de définir les procédures de vérification adaptées aux circonstances et non pas dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité de celui-ci. En outre, l'audit comprend une évaluation de l'adéquation des méthodes comptables appliquées en conformité avec la Directive, du caractère plausible des estimations comptables effectuées ainsi qu'une appréciation de la présentation de la formule de reporting et ses annexes dans leur ensemble. La vérification de la gestion consiste à constater si les dispositions légales et réglementaires concernant l'organisation et l'administration sont respectées. Nous estimons que les éléments probants recueillis constituent une base suffisante et adéquate pour former notre opinion d'audit.

Opinion d'audit

Selon notre appréciation, la comptabilité, la formule de reporting et ses annexes, la gestion sont conformes à la loi suisse, aux statuts, aux règlements et à la Directive.

Rapport sur d'autres dispositions légales

Nous attestons que nous remplissons les exigences légales d'agrément conformément à la loi sur la surveillance de la révision (LSR) et d'indépendance (art. 69b al. 3 CC en relation avec l'art. 728 CO) et qu'il n'existe aucun fait incompatible avec notre indépendance.

En outre, nous attestons que la proposition relative à l'emploi du bénéfice est conforme à la loi suisse, aux statuts et à la Directive et recommandons d'approuver la formule de reporting et ses annexes qui vous sont soumises présentant une perte/un bénéfice de CHF
Le compte perte/bénéfice reporté(e) s'élève à CHF après affectation du résultat. Au 31 décembre 20.., le montant des fonds propres s'élève à CHF.....

Fiduciaire EMS

[Signature de l'organe de révision]

[Mention du réviseur responsable, y compris l'indication de son agrément]

[Lieu et date]

[Adresse de l'organe de révision]

Annexes :

- Formule de reporting et ses annexes au 31 décembre 20...

1) Directive réglementant l'information financière, sociale et des activités ainsi que les principes comptables et les qualifications et l'indépendance du contrôleur des comptes relatifs à la formule de reporting des comptes des EMS, des homes non médicalisés (HNM), des divisions (LITS C) pour malades chroniques des hôpitaux et des centres de traitement et de réadaptation (CTR) reconnues d'intérêt public