



# ANALYSE SECTORIELLE DES HOPITAUX EN BELGIQUE SECTORANALYSE ALGEMENE ZIEKENHUIZEN IN BELGIE **MAHA 2008-2011**



**Frank Lierman**, Chief Economist

Algemene vergadering, Assemblée générale UNAMEC

Beersel, le 22 mai 2013



1. Situering ziekenhuissector
2. Socio-economische context
3. Balans
4. Resultatenrekening
5. Investerings
6. Aankopen en diensten & leveringen
7. Gecombineerde test



1. Situering ziekenhuissector
2. Socio-economische context
3. Balans
4. Resultatenrekening
5. Investerings
6. Aankopen en diensten & leveringen
7. Gecombineerde test

# Situering ziekenhuissector

Algemene ziekenhuizen: aantal instellingen en bedden



Statuut	Privaat		Publiek		Totaal	
	Instell.	Bedden	Instell.	Bedden	Instell.	Bedden
Vlaanderen	42	17.500	13	8.411	55	25.911
Wallonië	20	8.285	15	6.575	35	14.860
Brussel	5	2.482	4	2.208	9	4.690
<b>Totaal</b>	<b>67</b>	<b>28.267</b>	<b>32</b>	<b>17.194</b>	<b>99</b>	<b>45.461</b>



# Situering ziekenhuissector

Universitaire ziekenhuizen: aantal instellingen en bedden

Statuut	Privaat		Publiek		Totaal	
	Instell.	Bedden	Instell.	Bedden	Instell.	Bedden
Vlaanderen	2	2.380	1	1.062	3	3.442
Wallonië	0	0	1	925	1	925
Brussel	3	2.557	0	0	3	2.557
<b>Totaal</b>	<b>5</b>	<b>4.937</b>	<b>2</b>	<b>1.987</b>	<b>7</b>	<b>6.924</b>

# Situering ziekenhuissector

Psychiatrische ziekenhuizen: aantal instellingen en bedden



Statuut	Privaat		Publiek		Totaal	
	Instell.	Bedden	Instell.	Bedden	Instell.	Bedden
Vlaanderen	36	8.751	3	1.411	39	10.162
Wallonië	15	2.319	7	2.164	22	4.483
Brussel	9	860	0	0	9	860
<b>Totaal</b>	<b>60</b>	<b>11.930</b>	<b>10</b>	<b>3.575</b>	<b>70</b>	<b>15.505</b>



1. Situering ziekenhuissector
2. Socio-economische context
3. Balans
4. Resultatenrekening
5. Investerings
6. Aankopen en diensten & leveringen
7. Gecombineerde test



# Contexte socio-économique

## Hôpitaux généraux (HG) en 2011 (100%)

### ○ Données financières en 2011

. Chiffre d'affaires	13,6 mia €	croissance <u>(p. rap. à 2010)</u> +4,95%
. Infrastructure existante	7,1 mia €	+7,34%
. Investissements	1,2 mia €	+9,20%

### ○ Activité en 2011

. Nombre d'hosp. classiques (*)	1.592.319	croissance <u>(p. rap. à 2010)</u> +1,40%
. Nombre d'accouchements	131.226	+0,12%
. Nombre de jours de séjours	12.165.483	-0,50%
. Croissance honoraires medico-techniques		+6,34%
(*) Substitution vers hosp. de jour: forfaits		+8,60%

### ○ Emploi direct en 2011 (hors médecins)

. Nombre d'ETP global	91.447	croissance <u>(p. rap. à 2010)</u> +2,03% (+1.816 ETP)
Personnel infirmier et soignant	51.020	+1,48% (+ 745 ETP)
Personnel paramédical	9.530	+5,94% (+ 535 ETP)
Autre personnel (*)	30.897	+1,76% (+ 536 ETP)
(*) Personnel administratif, ouvriers et autres		





## Economische context

### Universitaire ziekenhuizen (UZ) in 2011 (100%)

<u>Financieel in 2011</u>		<u>groei (t.o.v. 2010)</u>
. Omzet	3,4 mia €	+4,65%
. Bestaande infrastructuur (MVA)	1,1 mia €	+6,04%
. Investerings	226 mio €	+8,21%

### Psychiatrische ziekenhuizen (PZ) in 2011 (100%)

<u>Financieel in 2011</u>		<u>groei (t.o.v. 2010)</u>
. Omzet	1,6 mia €	+4,16%
. Bestaande infrastructuur (MVA)	1,6 mia €	+5,52%
. Investerings	180 mio €	-7,08%

### Ziekenhuissector: AZ + UZ + PZ in 2011 (100%)

<u>Financieel in 2011</u>		<u>groei (t.o.v. 2010)</u>
. Omzet	18,6 mia €	+4,83%
. Bestaande infrastructuur (MVA)	9,8 mia €	+6,89%
. Investerings	1,6 mia €	+6,85%



1. Situering ziekenhuissector
2. Socio-economische context
3. **Balans**
4. Resultatenrekening
5. Investerings
6. Aankopen en diensten & leveringen
7. Gecombineerde test

# Balansverhoudingen en ratio's

Balansgegevens: rubrieken actief en passief

99 AZ / geaggregeerde gemiddelde

Actief			Passief		
<i>Absoluut: x 1000.000 EUR</i>	2010	2011	<i>Absoluut: x 1000.000 EUR</i>	2010	2011
<b>Vaste activa</b>	<b>6.842</b>	<b>7.339</b>	<b>Eigen vermogen (33%)</b>	<b>4.418</b>	<b>4.679</b>
•Materiële vaste activa	<b>6.639</b>	<b>7.126</b>	•Investeringssubsidies	1.396	1.408
-Terreinen & gebouwen	4.411	4.604	<b>Voorzieningen</b>	<b>831</b>	<b>929</b>
-Medische uitrusting	782	782	<b>Schulden lang</b>	<b>3.630</b>	<b>3.869</b>
-Niet-medisch uitrusting	490	493	•Financiële LT-schuld	3.453	3.708
-Vaste activa in aanbouw	789	1.097	- kredietinstellingen	3.007	3.303
<b>Vlottende activa</b>	<b>6.410</b>	<b>6.860</b>	<b>Schulden kort</b>	<b>4.224</b>	<b>4.546</b>
•Vorderingen > 1 jaar	301	336	•Vervallende LT-schuld	439	477
•Vorderingen prestaties	3.518	3.786	•Financiële KT-schuld	423	436
- patiënten	447	441	•Leveranciers	1.065	1.167
- verzekeringsinstellingen	2.764	3.020	•Inhaalbedragen	346	370
- inhaalbedragen	264	286	•Bezold. & soc. lasten	791	850
- geneesheren	75	80	<b>Overlopende rekeningen</b>	<b>149</b>	<b>176</b>
•Beleg. & liq. middelen	1.789	1.887			
<b>Totaal</b>	<b>13.252</b>	<b>14.199</b>	<b>Totaal</b>	<b>13.252</b>	<b>14.199</b>

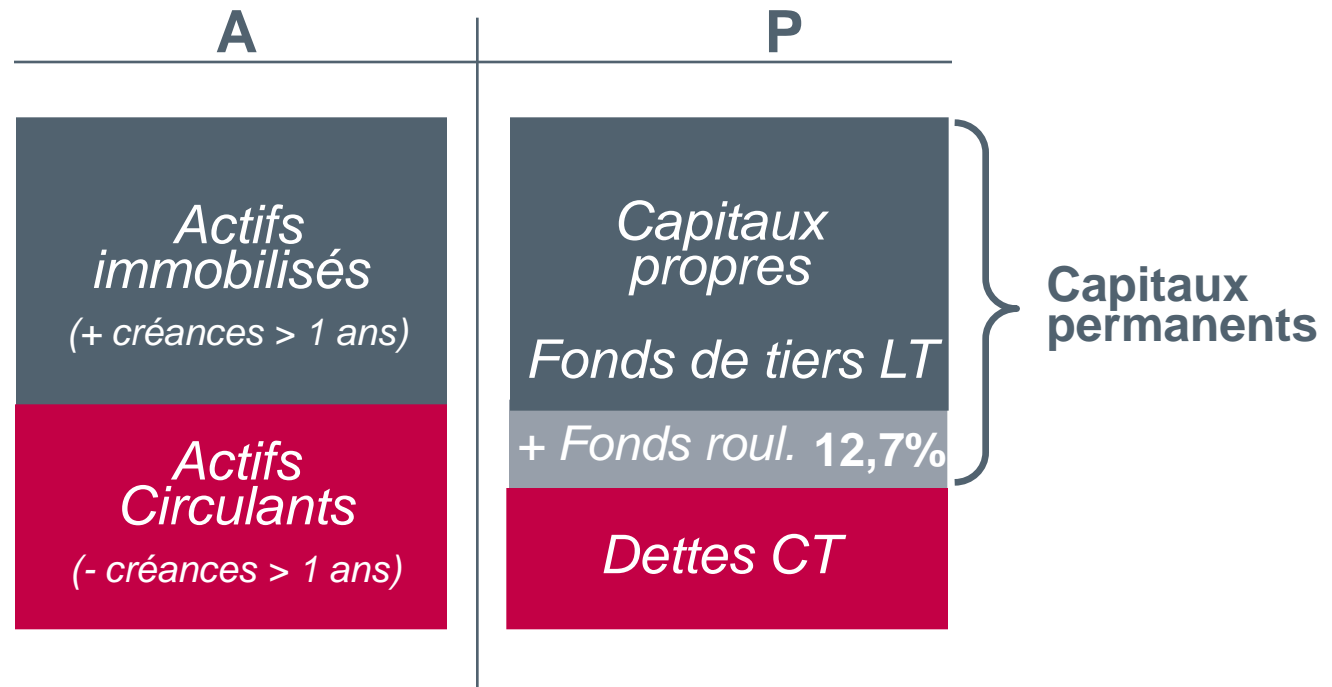
 +7,1%

# Bilan et ratios financiers

## Fonds de roulement



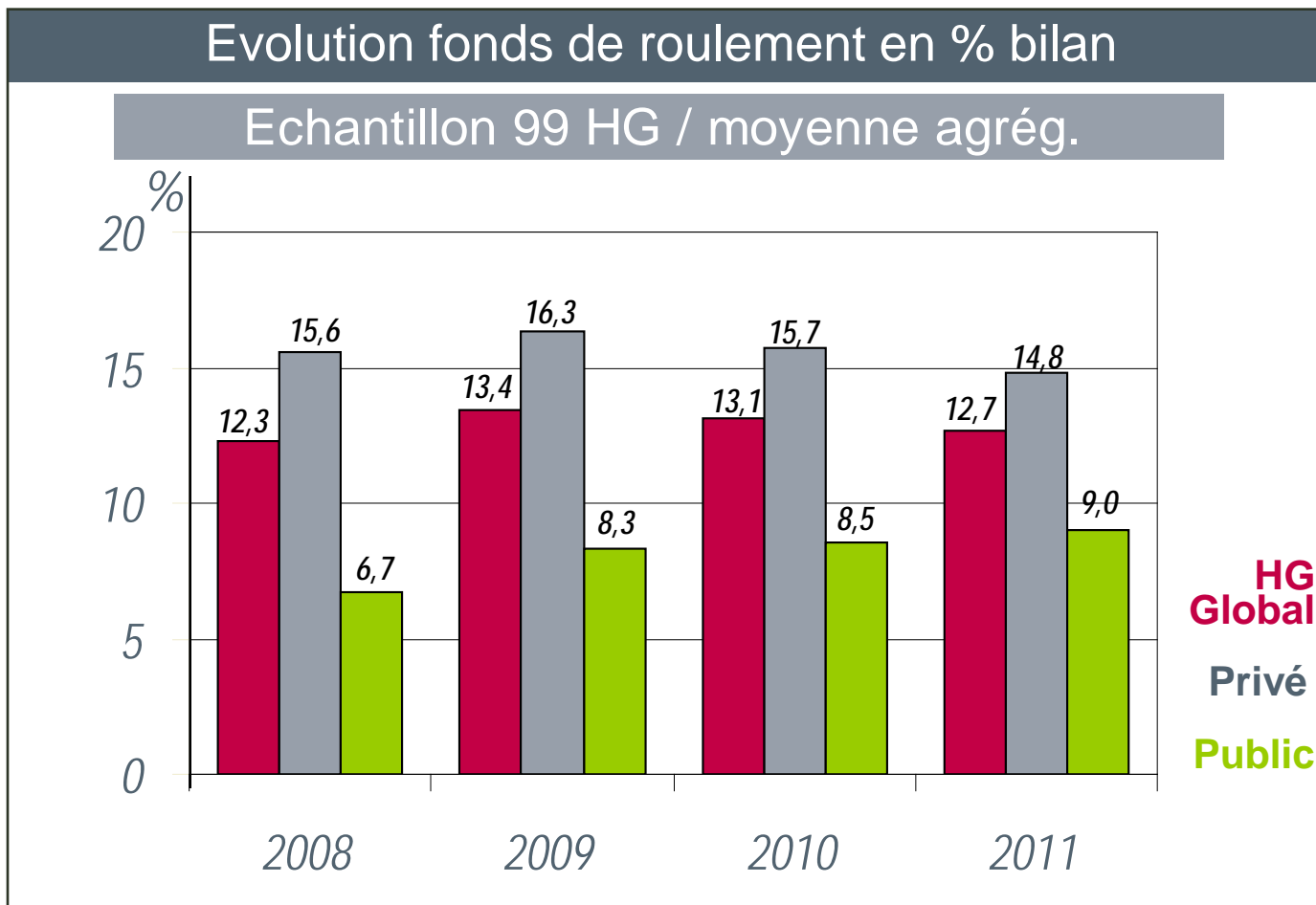
99 HG / moyenne agrég.



Le **fonds de roulement** est l'excédent des capitaux permanents par rapport aux actifs immobilisés

# Bilan et ratios financiers

## Fonds de roulement

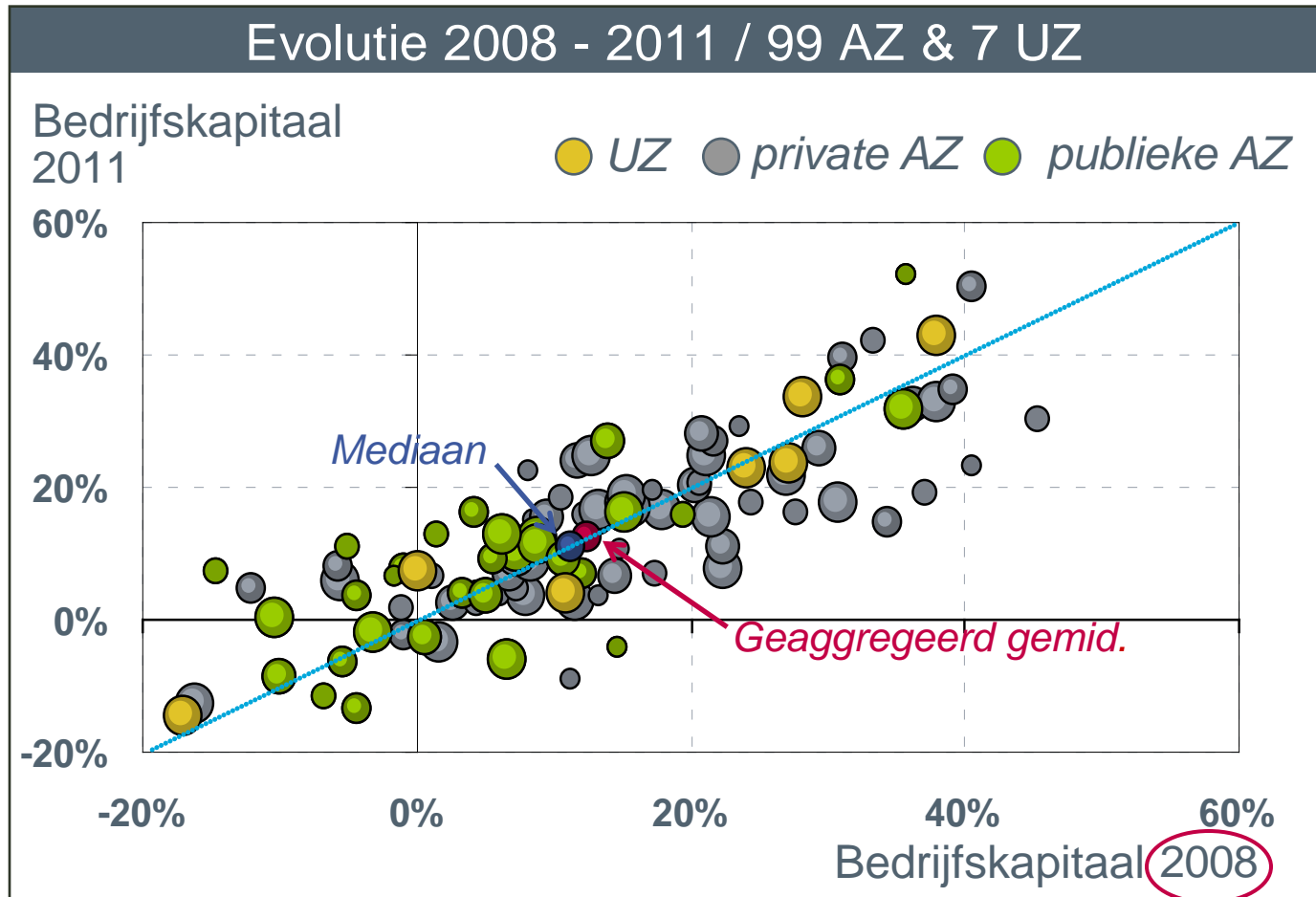


**HG**  
Global  
Privé  
Public



# Balansverhoudingen en ratio's

## Bedrijfskapitaal (% balanstotaal)



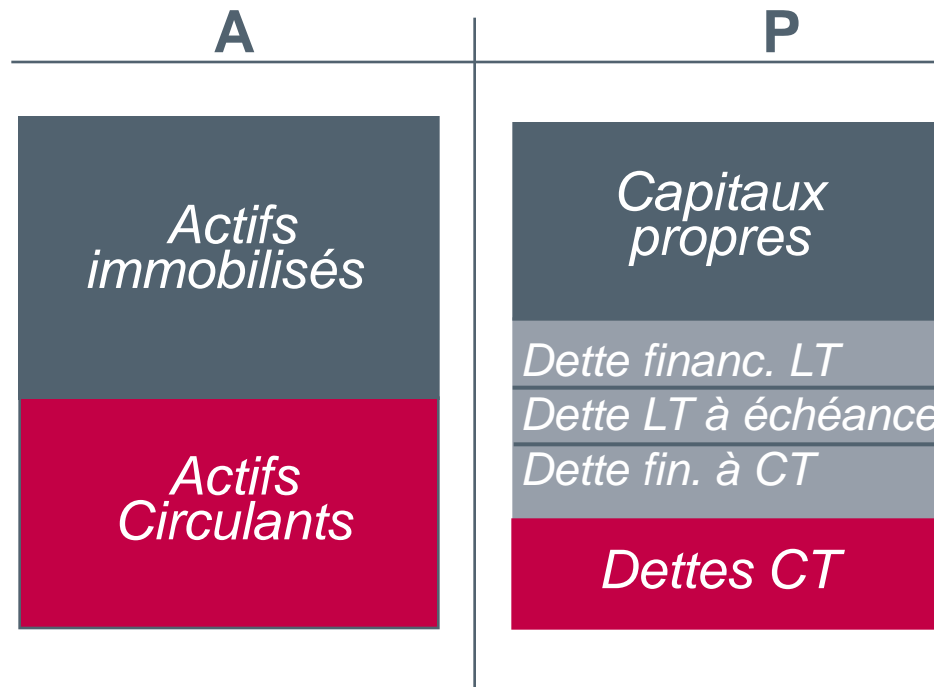
**Opmerking:** Grote bubbels berekend in functie van het balanstotaal. Bubbels vanaf bepaalde grootte even groot of klein (anonimiteit).

# Bilan et ratios financiers

## Taux d'endettement financier



99 HG / moyenne agrég.

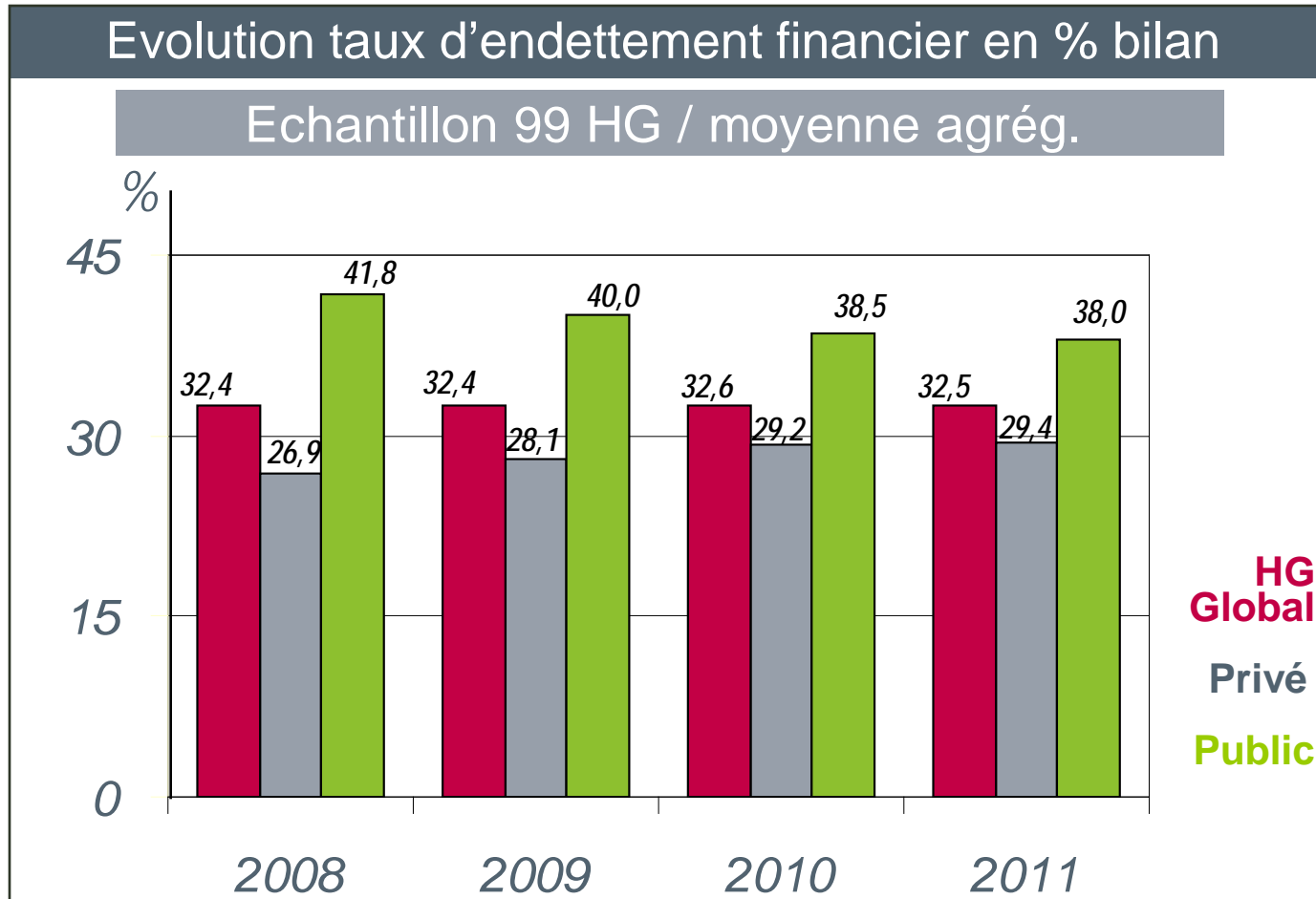


Taux d'endettem.  
financier 32,5%

Le taux d'endettement financier exprime le degré de financement auprès du secteur financier

# Bilan et ratios financiers

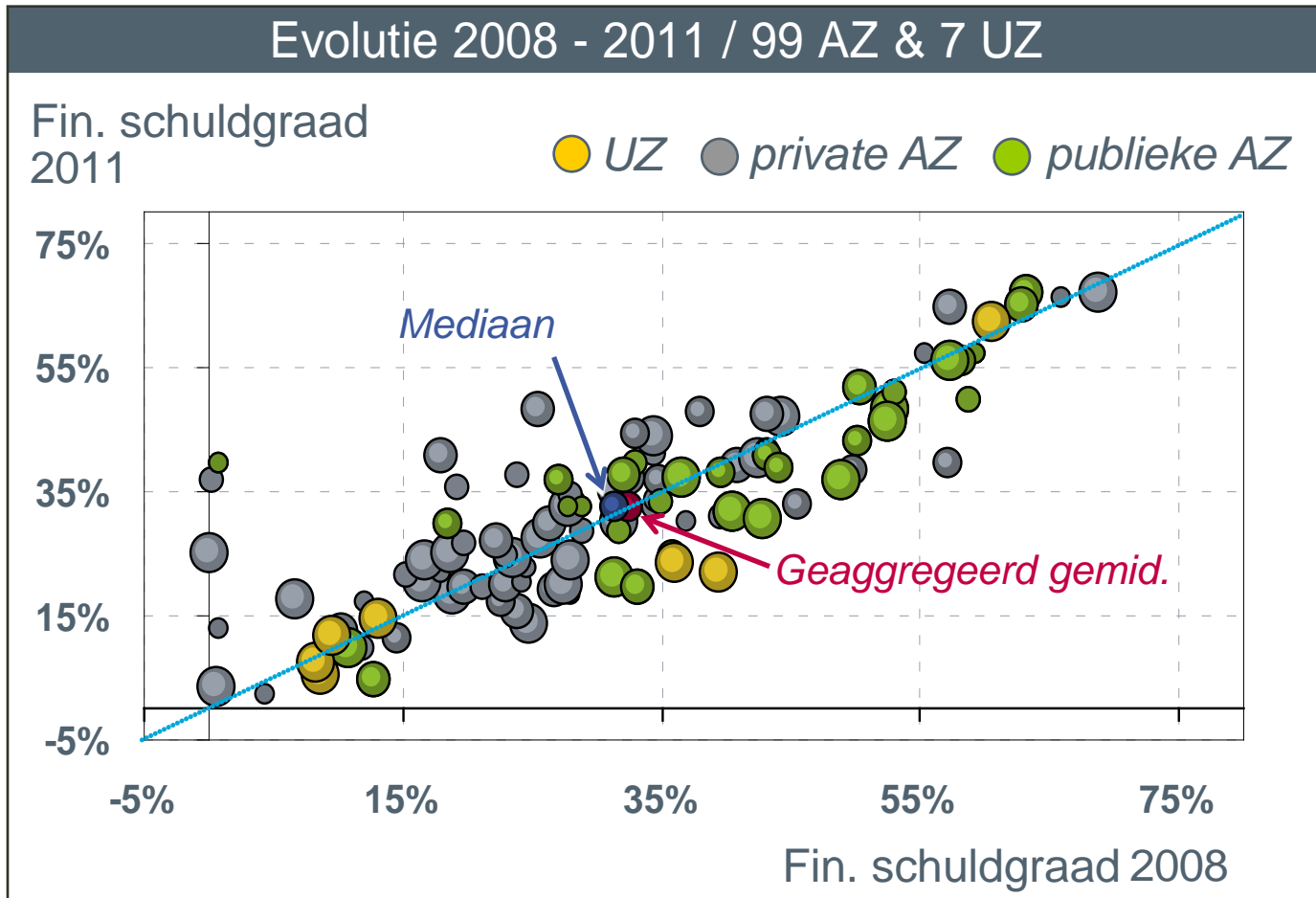
## Taux d'endettement financier





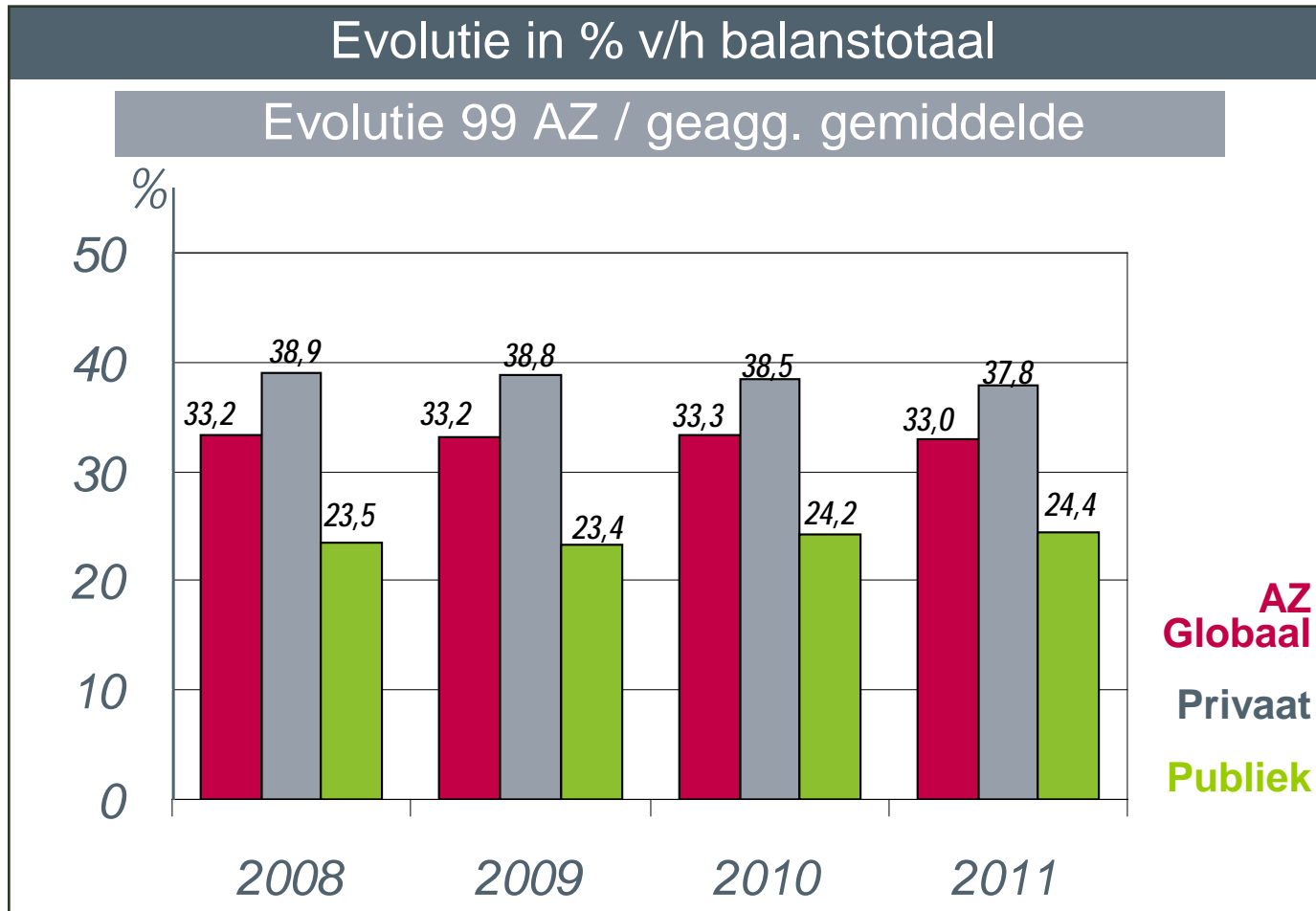
# Balansverhoudingen en ratio's

## Financiële schuldgraad (% balanstotaal)



# Balansverhoudingen en ratio's

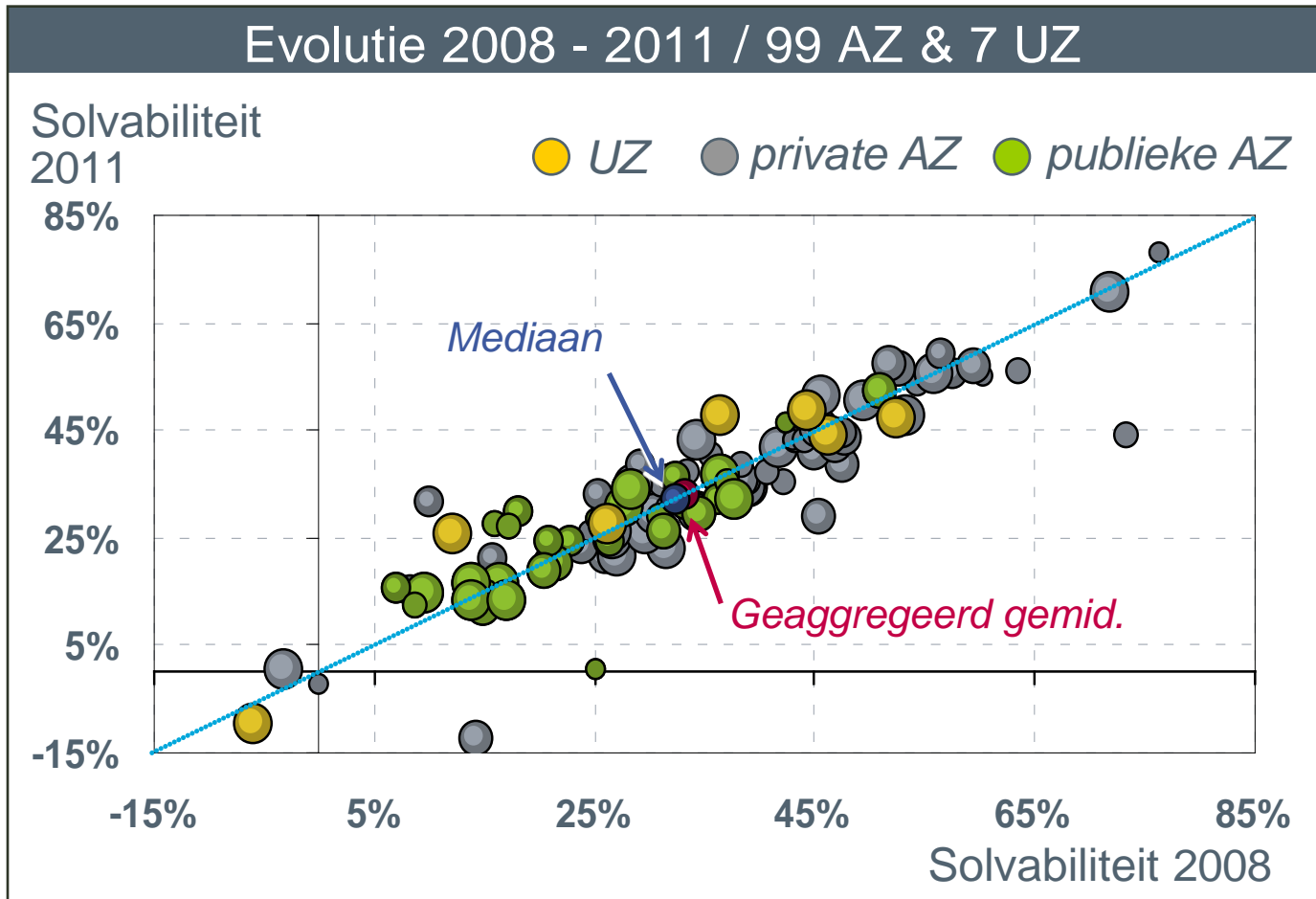
## Solvabiliteit



AZ HG 2011	<b>Global:</b> 38,8%	<b>Global:</b> 26,3%	<b>Global:</b> 24,4%
	<b>Privaat:</b> 43,4%	<b>Privé:</b> 24,7%	
	<b>Publiek:</b> 25,6%	<b>Public:</b> 28,1%	

# Balansverhoudingen en ratio's

## Solvabiliteit (% balanstotaal)

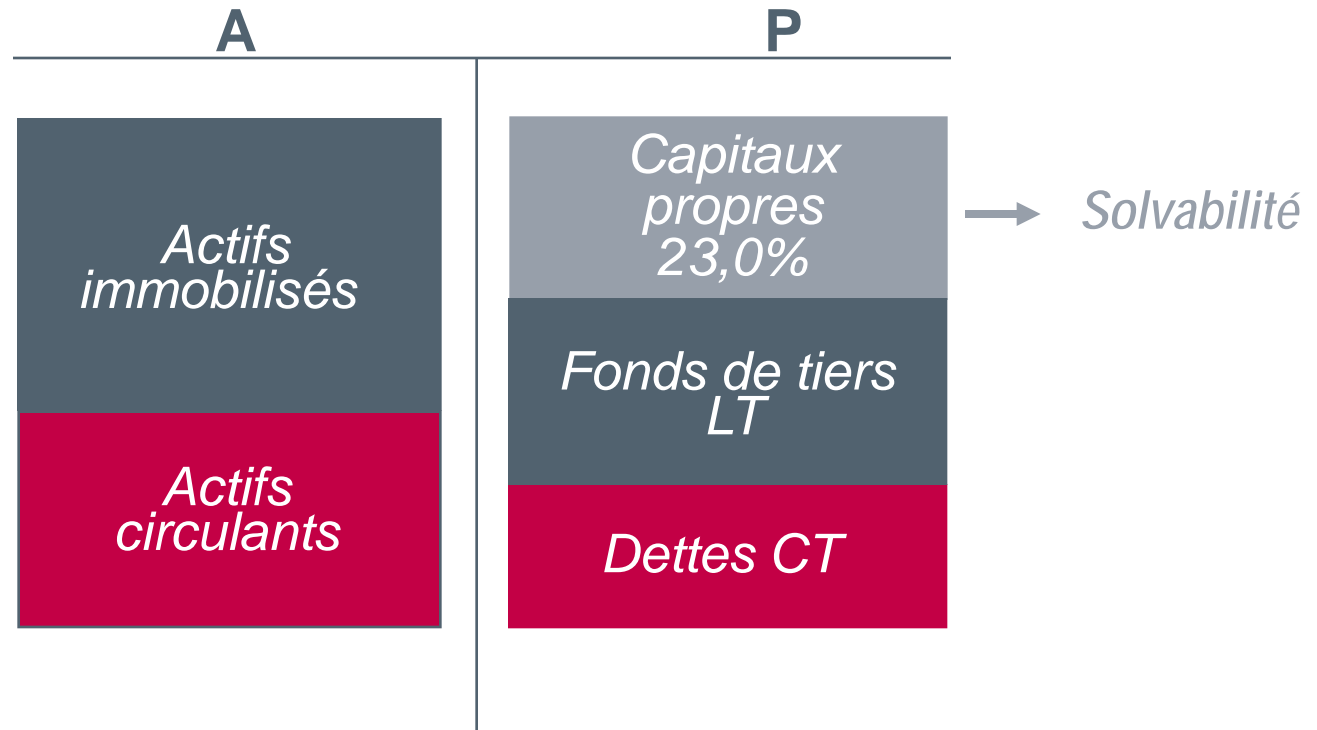


# Bilan et ratios financiers



Fonds propres subsides d'investissements excl. (%)

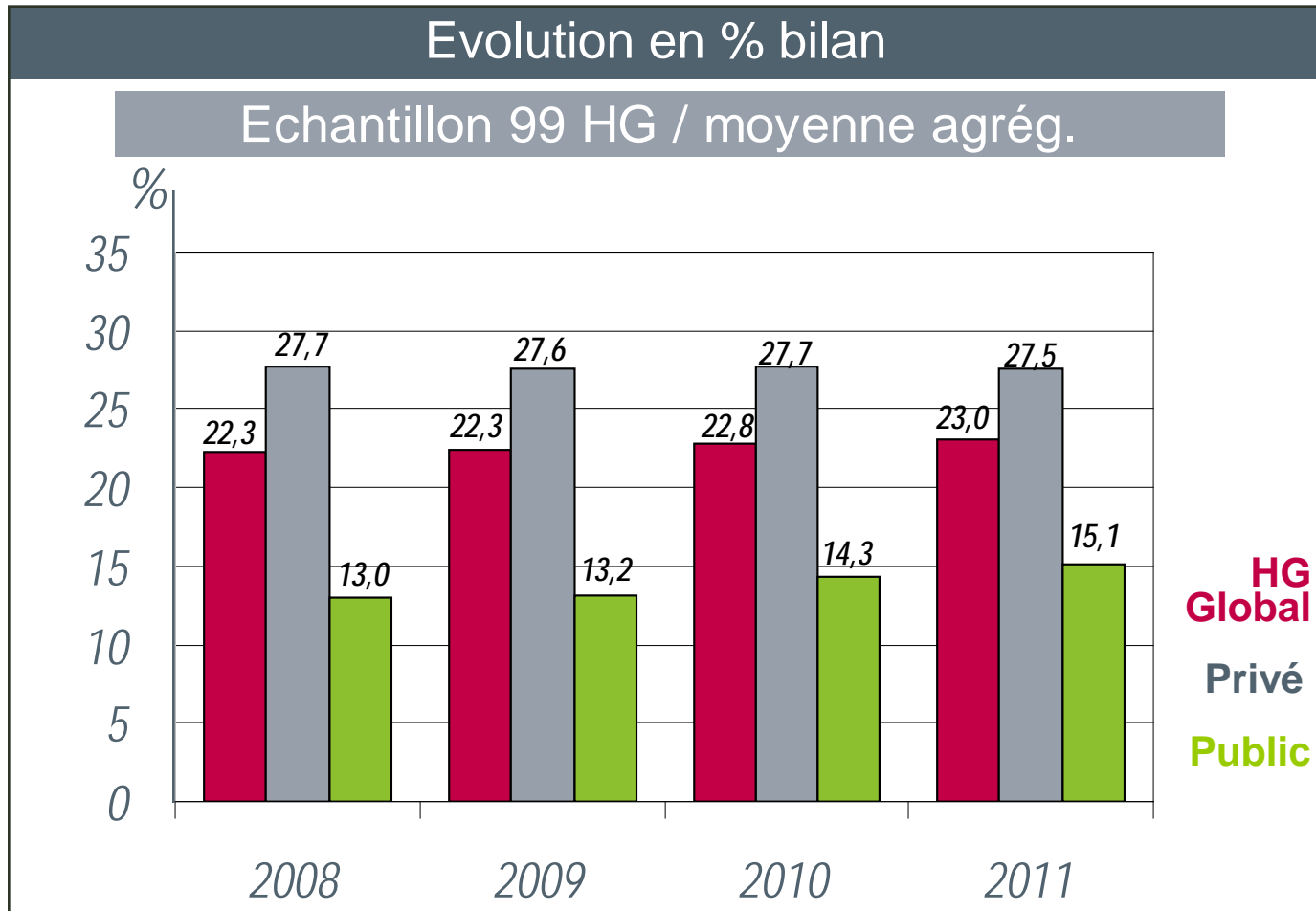
99 HG / moyenne agrég.



**La solvabilité** indique la part des fonds propres dans le bilan total  
-> indicateur de l'indépendance financière

# Bilan et ratios financiers

Fonds propres subsides d'investissements excl. (%)



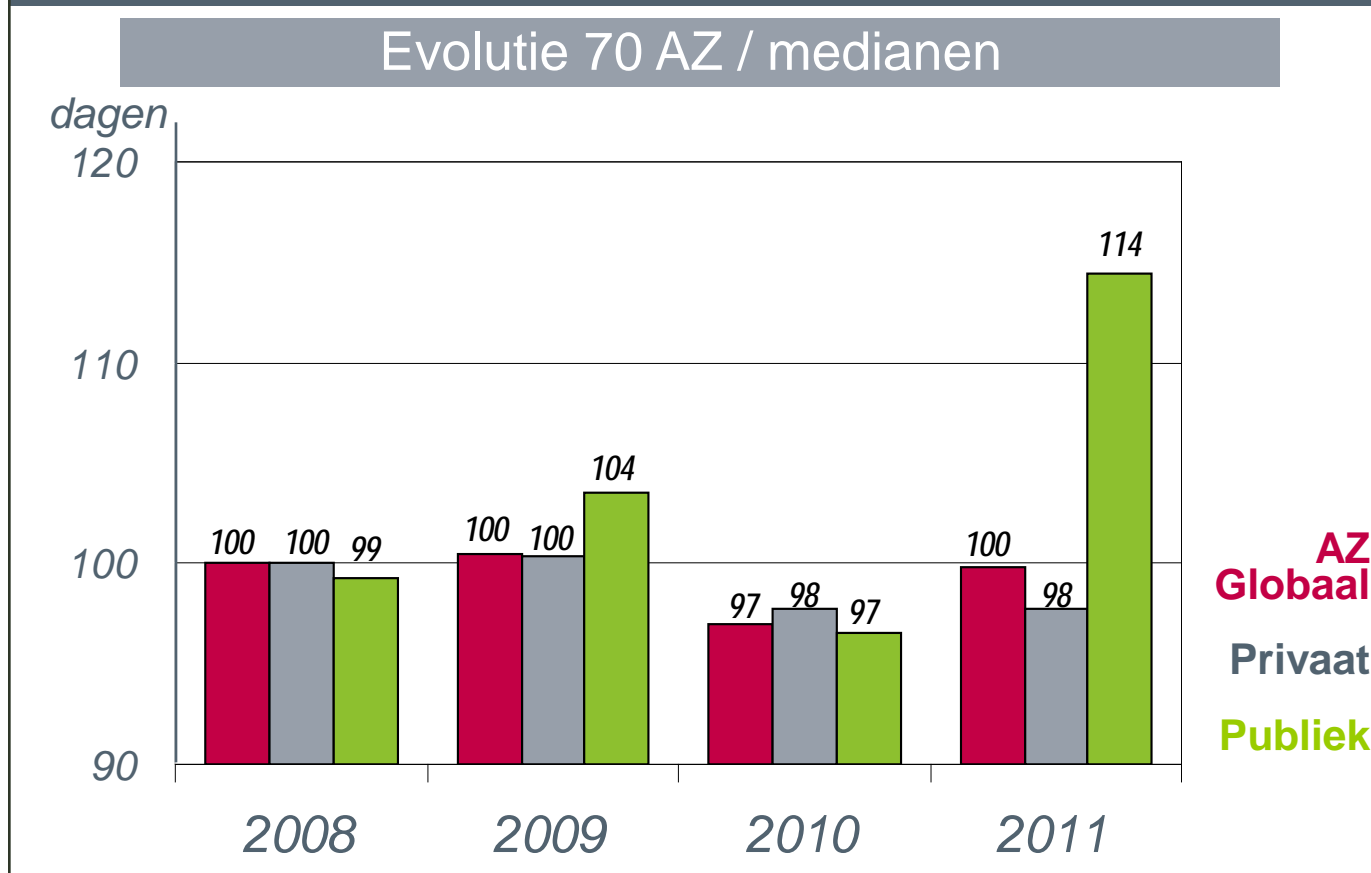
**HG**  
Global  
Privé  
Public

# Balansverhoudingen en ratio's

Betalingsuitstel t.a.v. de leveranciers in dagen: **AZ**



## Schulden leveranciers / aankopen + levering. & diensten\*



(\*) Exclusief artsen

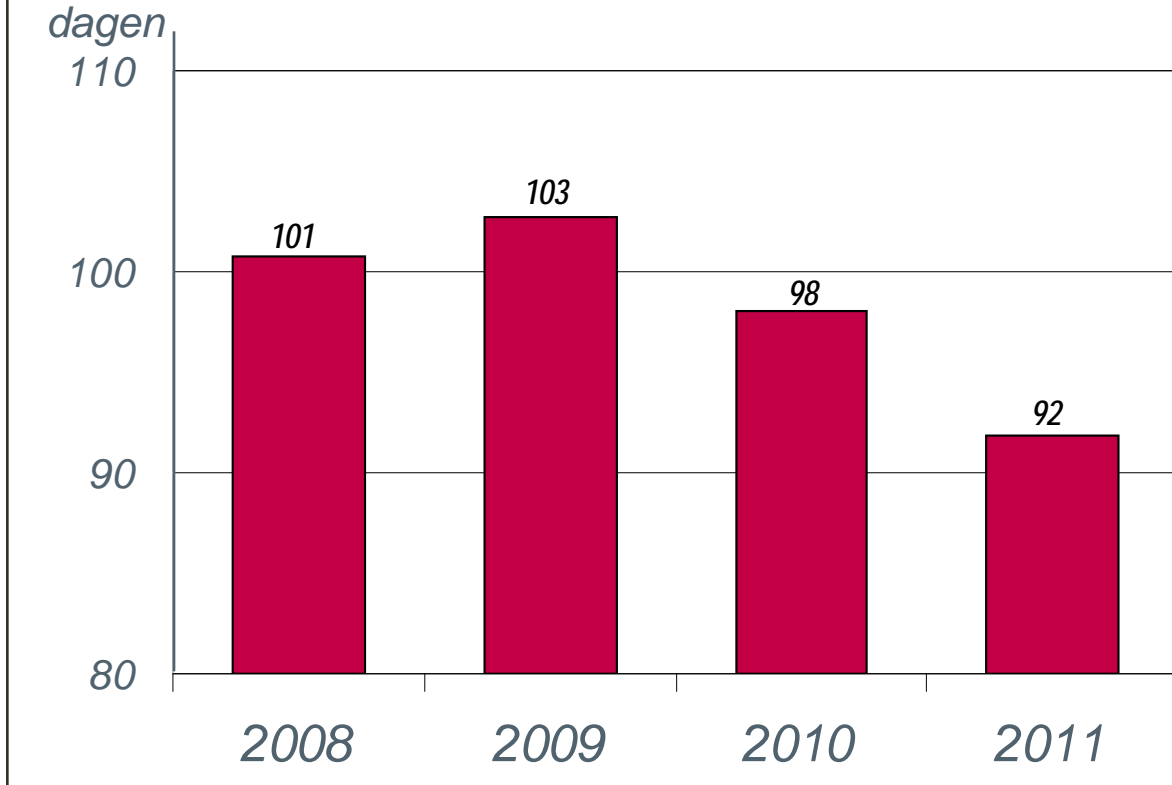
# Balansverhoudingen en ratio's

Betalingsuitstel t.a.v. de leveranciers in dagen: **UZ**



## Schulden leveranciers / aankopen + levering. & diensten

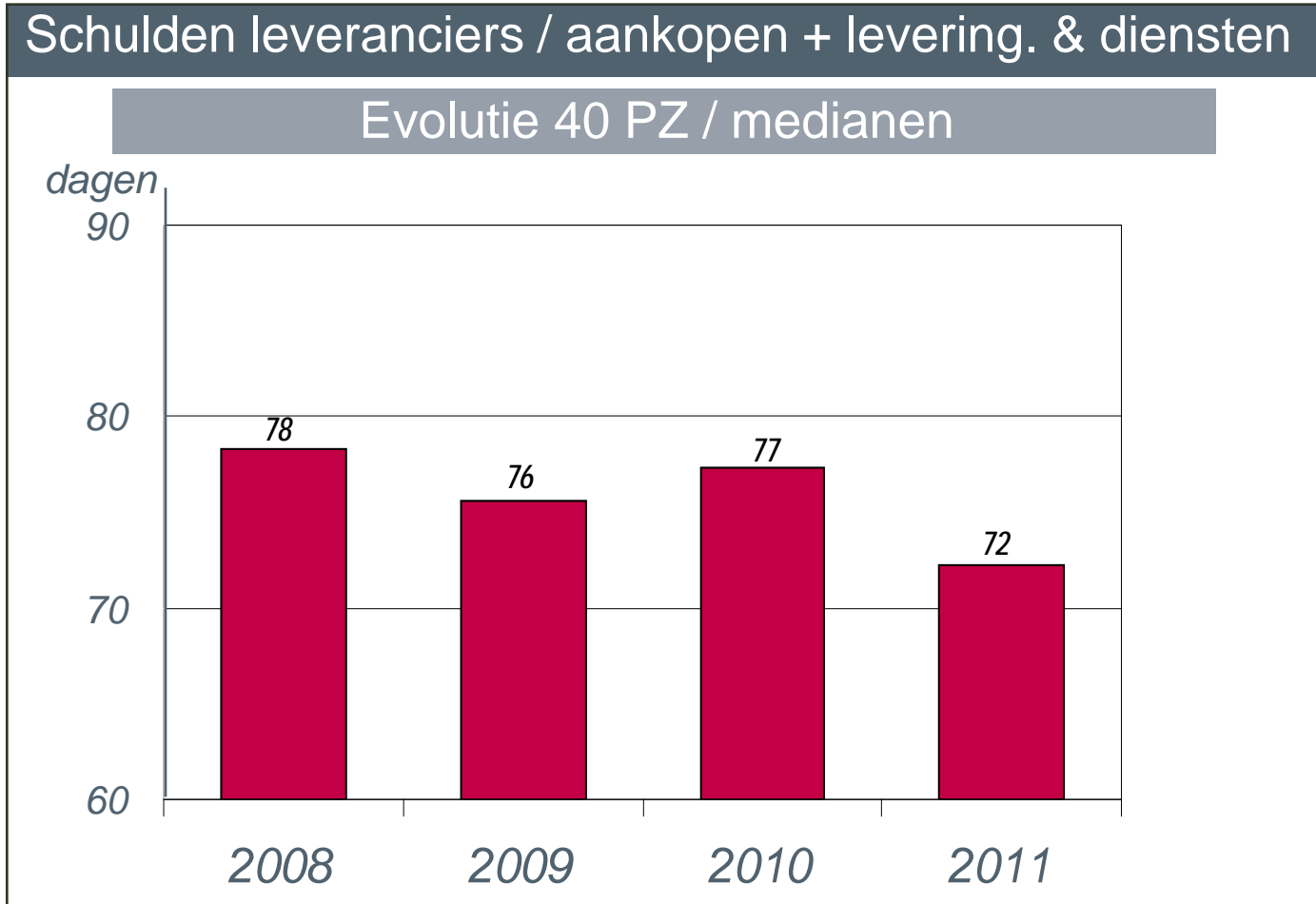
Evolutie 7 UZ / medianen





# Balansverhoudingen en ratio's

Betalingsuitstel t.a.v. de leveranciers in dagen: **PZ**







1. Situering ziekenhuissector
2. Socio-economische context
3. Balans
4. Resultatenrekening
5. Investerings
6. Aankopen en diensten & leveringen
7. Gecombineerde test

# Resultatenrekening

Verhoudingen (% omzet)



99 AZ / geagg. gemiddelde					
	Geagg. gem. % 2010 - 2011		Abs. mio EUR 2010 - 2011		Δ % abs
<b>Bedrijfsopbrengsten</b>	<b>108,7</b>	<b>108,8</b>	<b>12.950</b>	<b>13.592</b>	<b>+5,0</b>
<b>Omzet</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>11.917</b>	<b>12.497</b>	<b>+4,9</b>
Budget fin. mid.	38,8	38,8	4.621	4.854	+5,0
Inhaalbedragen	-0,1	-0,3	-12	-38	+207,7
Supplementen	0,6	0,6	74	74	+0,1
Forfaits	4,4	4,6	527	572	+8,6
Nevenproducten	0,3	0,3	36	36	+1,0
Farmaceut. prod.	15,3	15,1	1.826	1.889	+3,5
Honoraria	40,7	40,9	4.845	5.110	+5,5
<b>Overige bedrijfsop.</b>	<b>8,5</b>	<b>8,6</b>	<b>1.012</b>	<b>1.072</b>	<b>+5,9</b>
<b>Aank., lev., dienst.</b>	<b>56,8</b>	<b>56,6</b>	<b>6.767</b>	<b>7.076</b>	<b>+4,6</b>
Aank. + voorr.wijz.	22,4	22,1	2.669	2.764	+3,6
Dienst. & leveringen	34,4	34,5	4.098	4.312	+5,2
-Externe diensten	2,3	2,3	267	283	+6,0
-Personeel tbg	2,9	2,7	331	332	+0,4
-Bezold. geneesh.	24,7	24,7	2.835	2.992	+5,5
<b>Bruto marge</b>	<b>51,9</b>	<b>52,1</b>	<b>6.184</b>	<b>6.515</b>	<b>+5,4</b>

Details:  
slides 40 en 41

# Resultatenrekening

Verhoudingen (% omzet)



## 99 AZ / geagg. gemiddelde

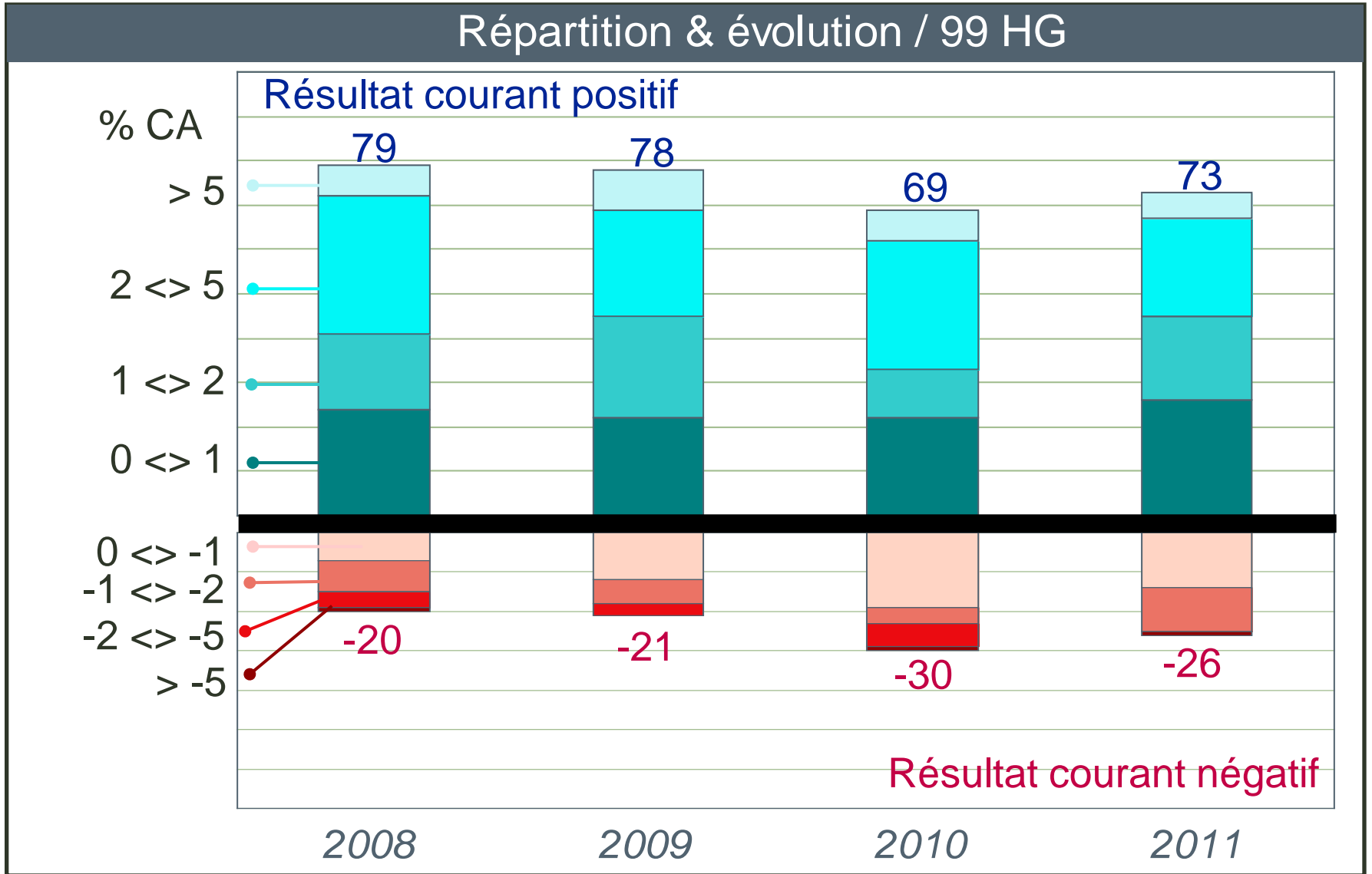
	Geagg. gem. % 2010 - 2011		Abs. mio EUR 2010 - 2011		Δ % abs
<b>Bruto marge</b>	<b>51,9</b>	<b>52,1</b>	<b>6.184</b>	<b>6.515</b>	<b>+5,4</b>
Bezoldigingen	43,1	43,4	5.137	5.423	+5,6
<b>Brutobedrijfsres.</b>	<b>7,8</b>	<b>7,8</b>	<b>931</b>	<b>970</b>	<b>+4,3</b>
<b>Niet-kaskosten</b>	<b>6,5</b>	<b>6,4</b>	<b>774</b>	<b>805</b>	<b>+4,1</b>
<b>Netto bedrijfsres.</b>	<b>1,3</b>	<b>1,3</b>	<b>157</b>	<b>165</b>	<b>+4,9</b>
<b>Financ. opbrengst.</b>	<b>1,0</b>	<b>1,0</b>	<b>116</b>	<b>124</b>	<b>+7,4</b>
Subs. kap. & Int.	0,6	0,6	70	75	+7,9
<b>Financ. kosten</b>	<b>1,1</b>	<b>1,2</b>	<b>134</b>	<b>146</b>	<b>+8,9</b>
LT kredieten	1,1	1,1	126	134	+7,0
KT kredieten	0,0	0,1	4	6	+46,1
<b>Gewoon bedrijfsres.</b>	<b>1,2</b>	<b>1,1</b>	<b>139</b>	<b>143</b>	<b>+3,1</b>
<b>Uitzonderlijk res.</b>	<b>0,1</b>	<b>0,4</b>	<b>17</b>	<b>46</b>	<b>+176,9</b>
Opbrengst vorige bj.	1,2	1,4	139	170	+21,9
Kosten vorige bj.	-0,7	-0,6	80	72	+10,0
<b>Resultaat</b>	<b>1,3</b>	<b>1,5</b>	<b>156</b>	<b>189</b>	<b>+21,6</b>

# Compte de résultats

## Evolution résultat courant

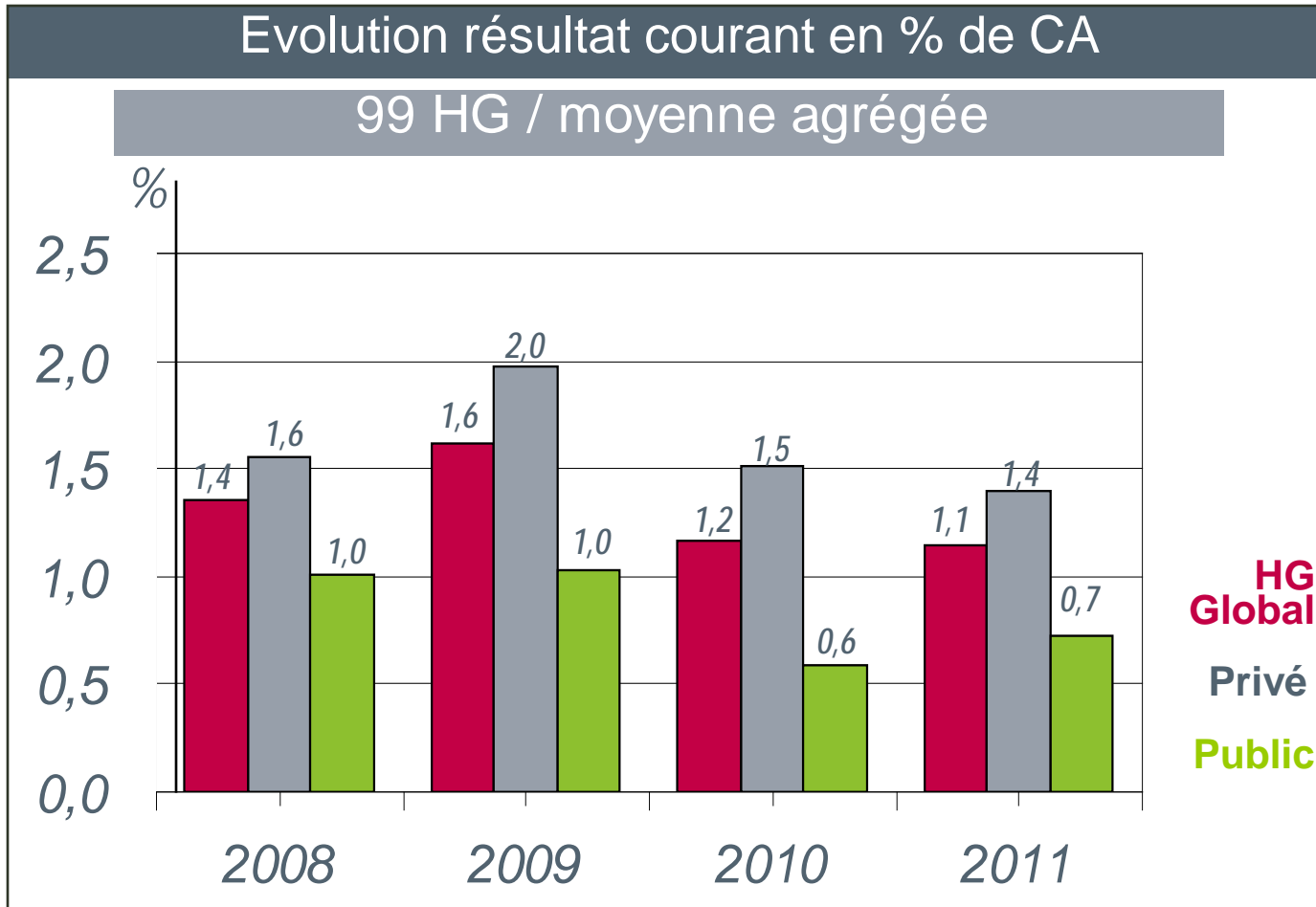


### Répartition & évolution / 99 HG



# Compte de résultats

## Evolution résultat courant



AZ HG 2011	<b>Globaal:</b>	<b>1,6%</b>
	<b>Privaat:</b>	<b>1,7%</b>
	<b>Publiek:</b>	<b>1,5%</b>



<b>Global:</b>	<b>0,6%</b>
<b>Privé:</b>	<b>0,7%</b>
<b>Public:</b>	<b>0,4%</b>



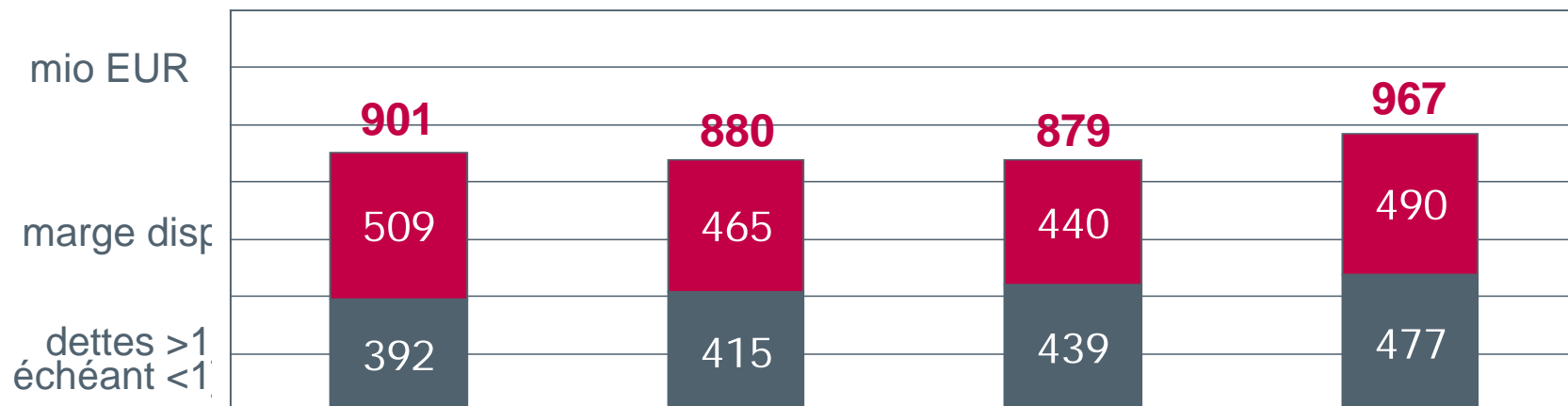
<b>Global:</b>	<b>0,6%</b>
----------------	-------------

# Compte de résultats

## Cashflow



### Analyse cashflow réalisé / 99 institutions



#### Cashflow / dettes >1an éch. <1an

	2008	2009	2010	2011
moy. agrég.	2,30	2,12	2,00	2,03
médiane	2,45	2,03	2,01	2,14

#### institutions avec cashflow < dettes > 1 an éch < 1 an

	2008	2009	2010	2011
CF >0	7	9	10	7
CF négatif	0	1	2	1

2008

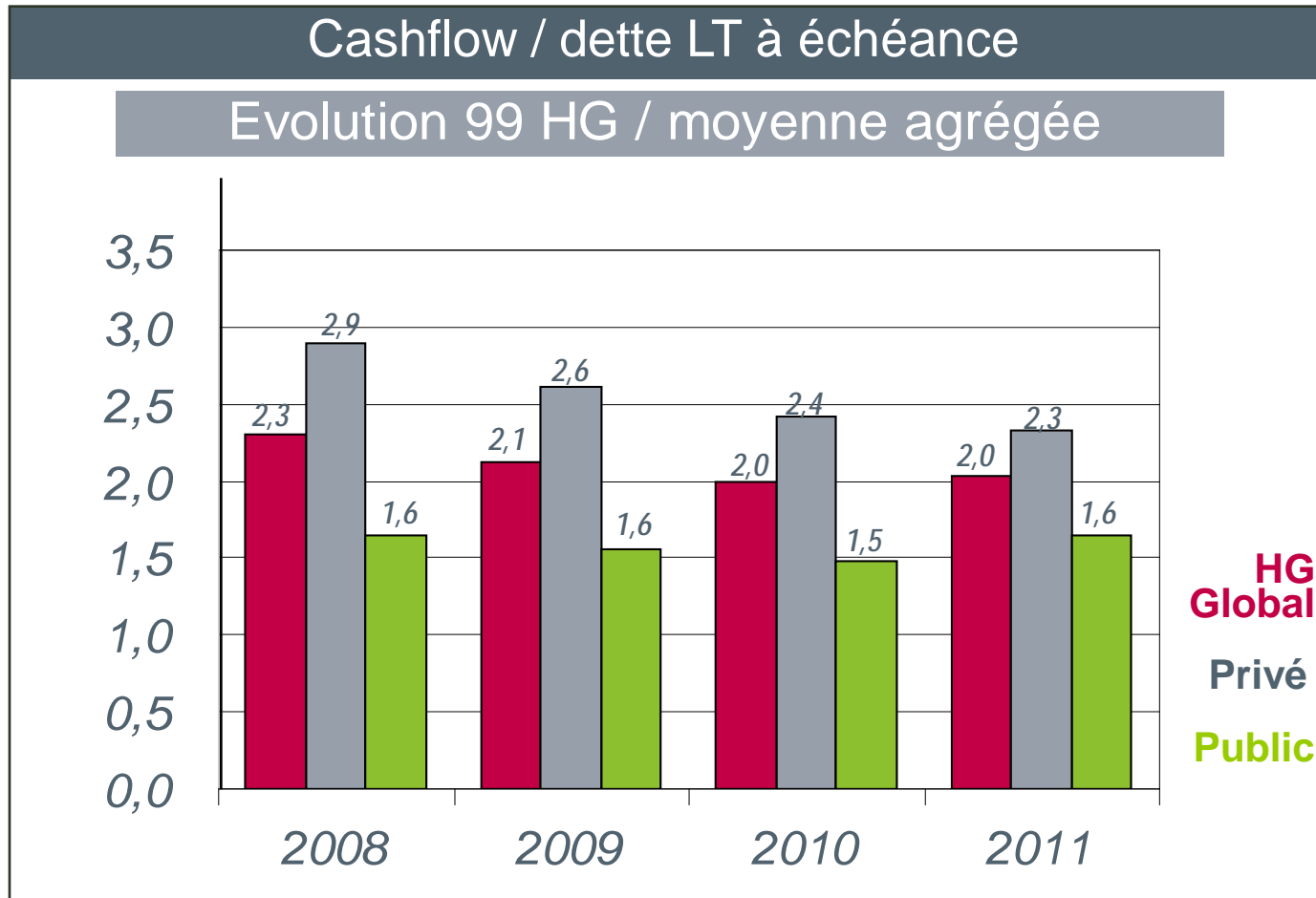
2009

2010

2011

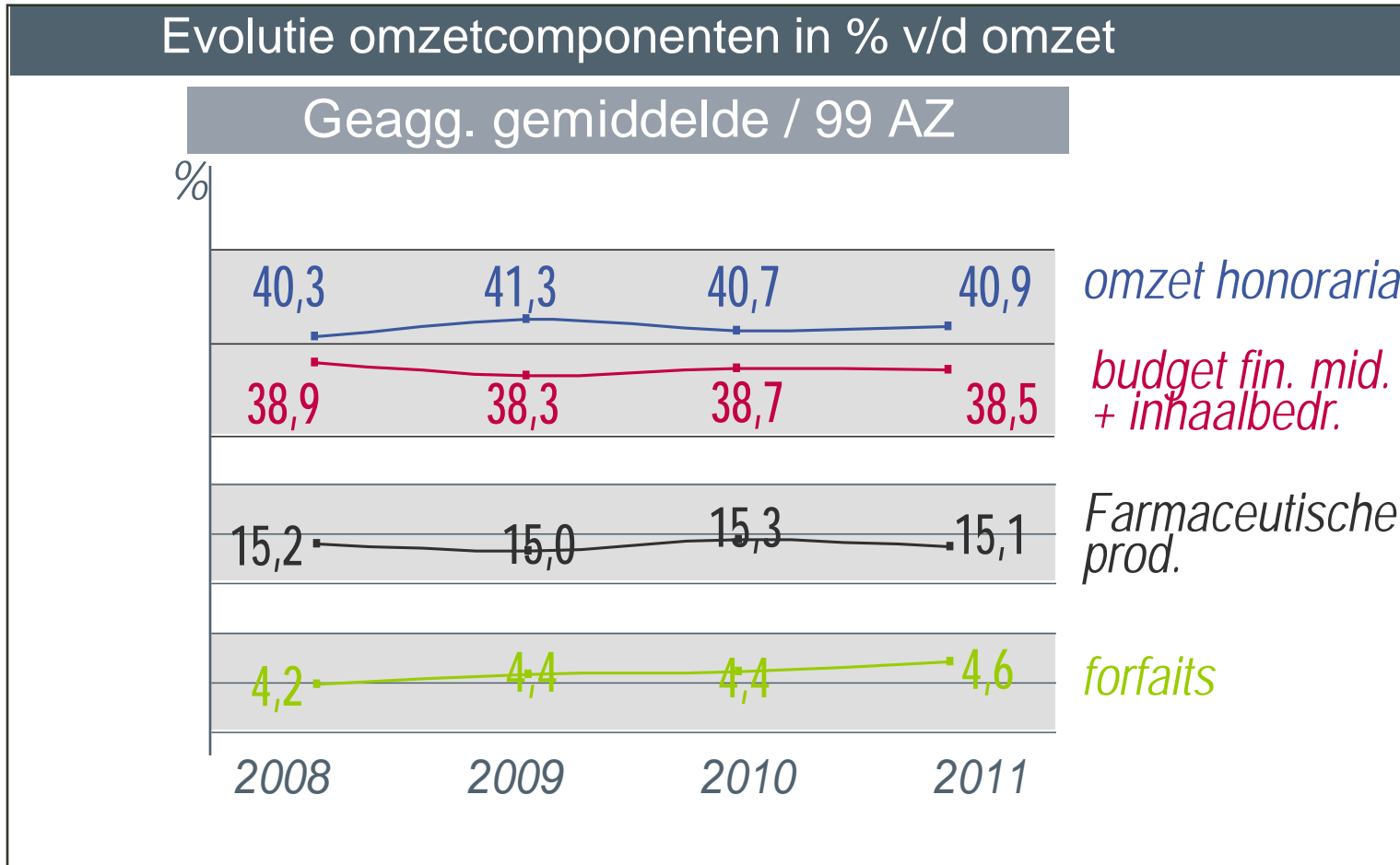
# Compte de résultats

## Cashflow / dette LT à échéance



# Resultatenrekening

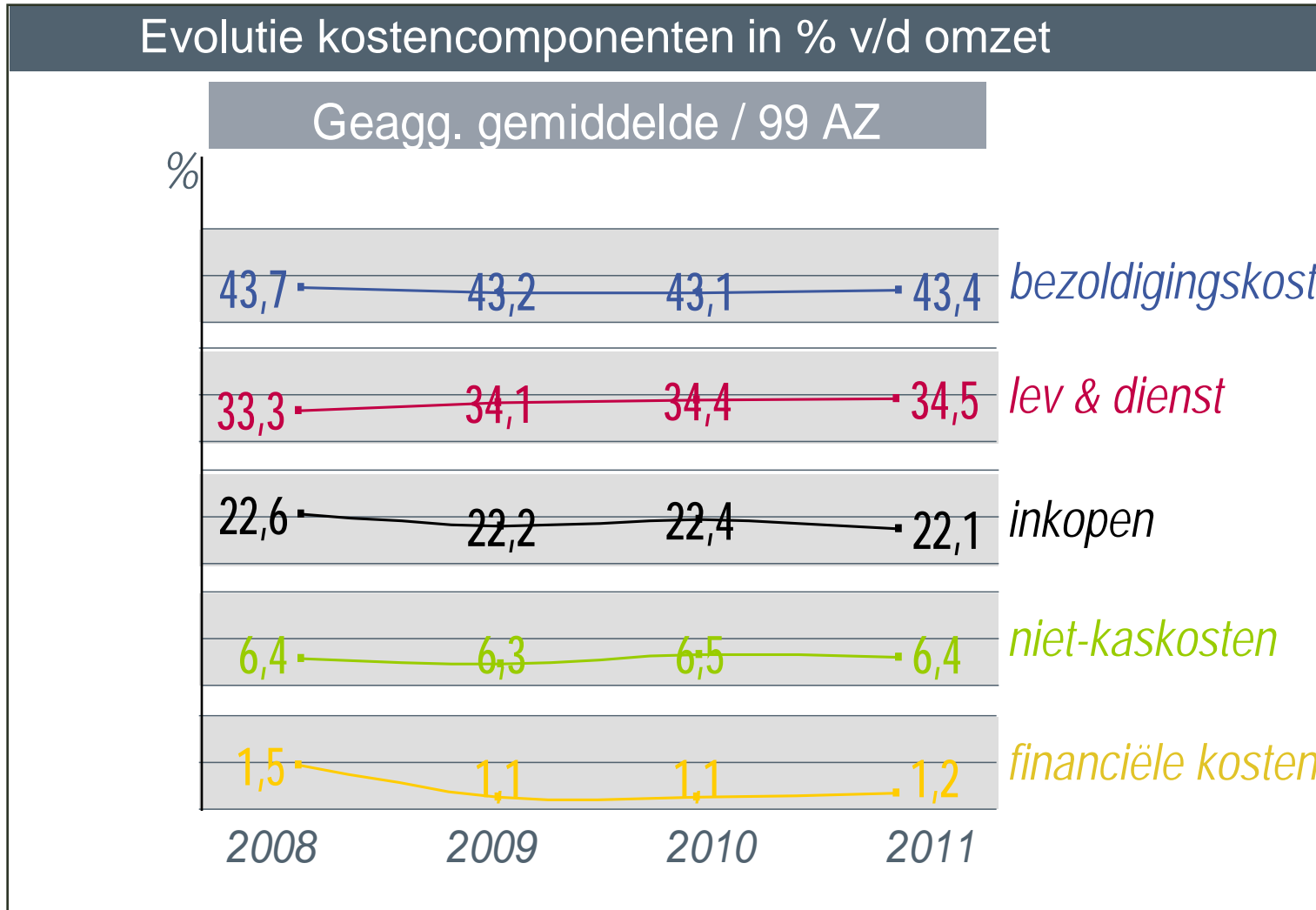
## Evolutie omzetcomponenten





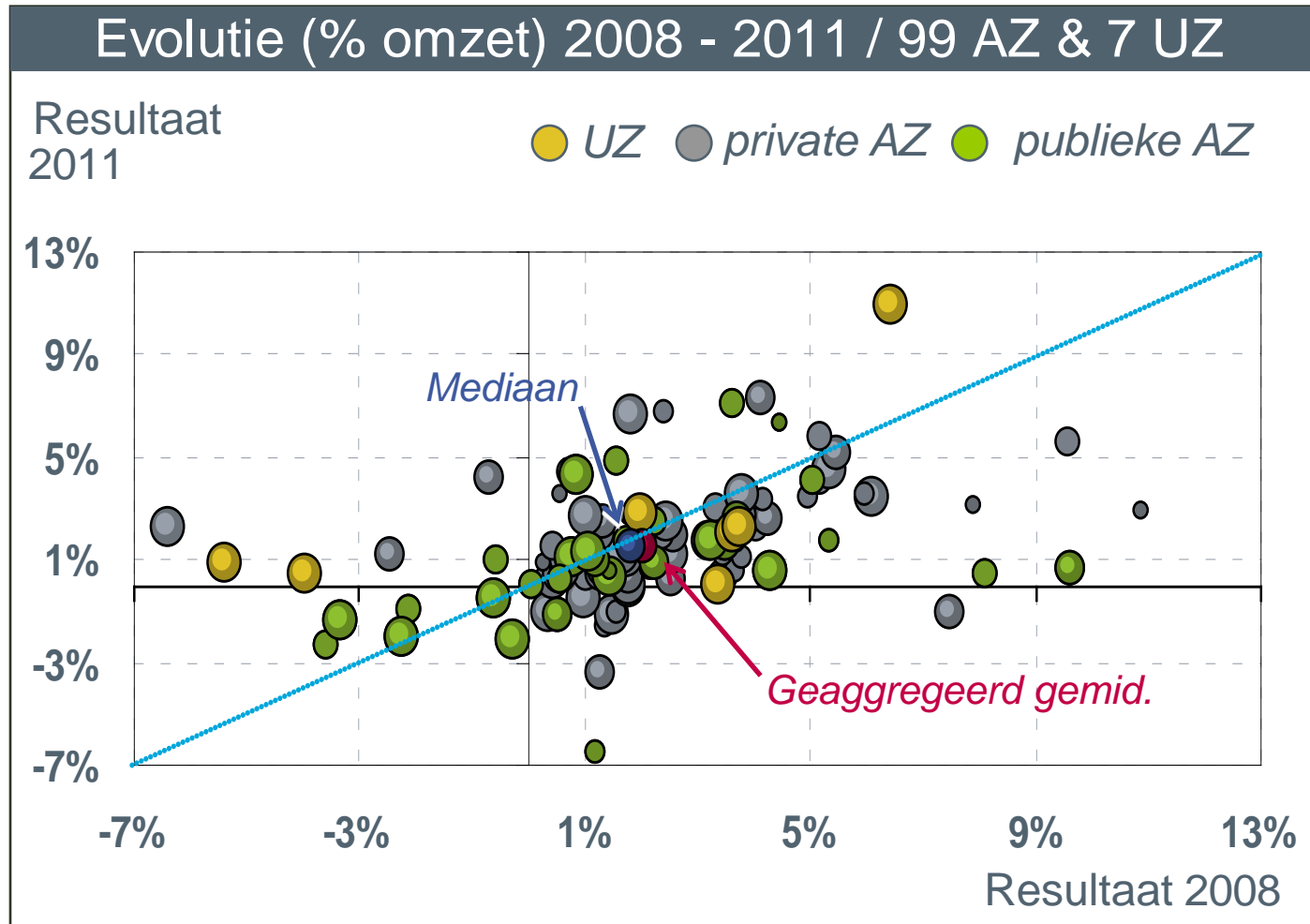
# Resultatenrekening

## Evolutie kostencomponenten



# Resultatenrekening

## Resultaat





1. Situering ziekenhuissector
2. Socio-economische context
3. Balans
4. Resultatenrekening
- 5. Investeringsen**
6. Aankopen en diensten & leveringen
7. Gecombineerde test



### Deux indicateurs principaux:

**Continuité** = Investissements bruts sont-ils supérieurs aux amortissements?

- OK si ratio > 1
- Aussi calcul sur 3 années

**Ancienneté** = 
$$\frac{\text{Valeur comptable résiduelle}}{\text{Valeur comptable d'acquisition}}$$

- Si 100% : bien = neuf
- Si 0% = bien totalement amorti
- Calcul pour # catég. immob.

# Données d'investissement

## Continuité ACI

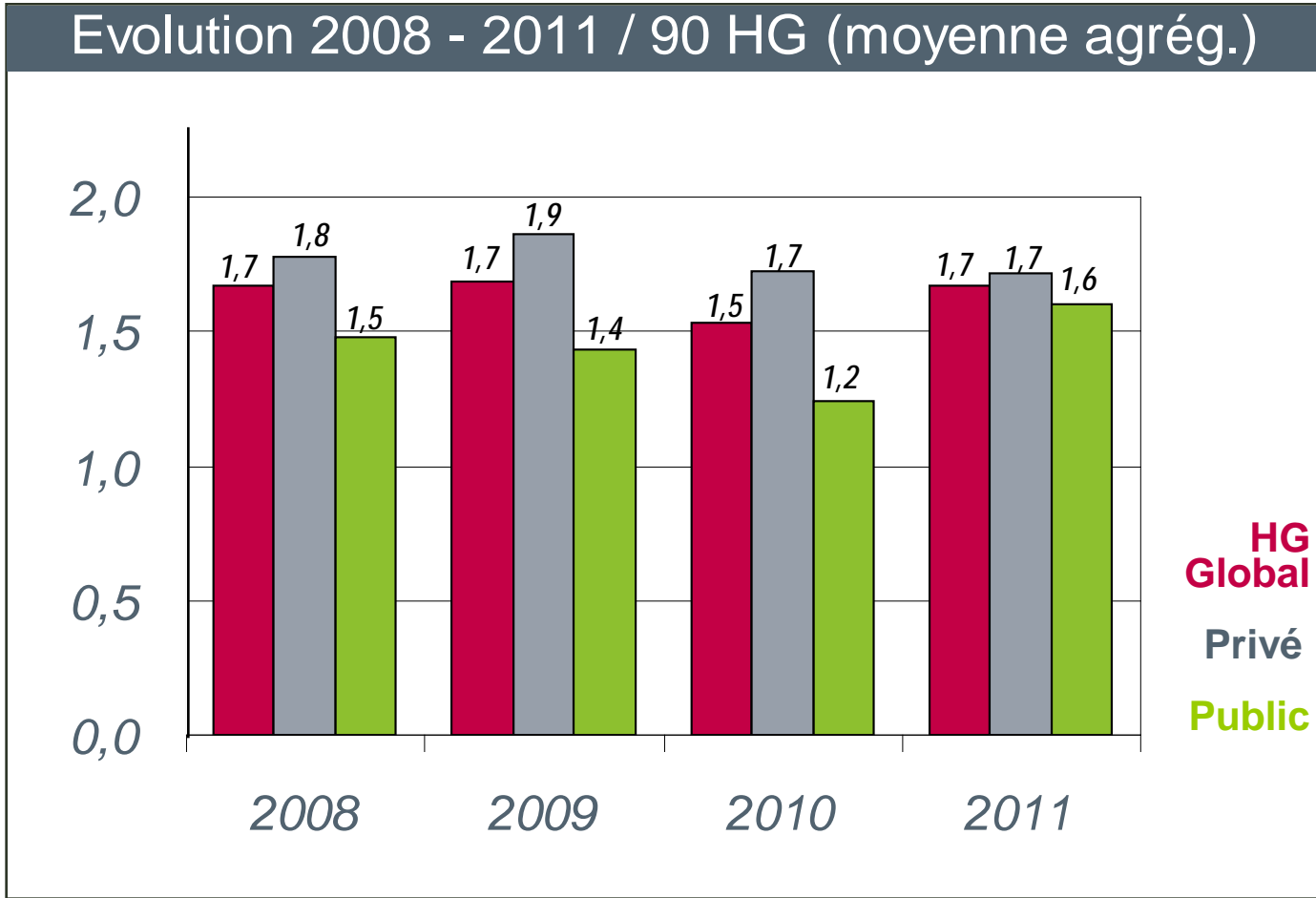


### Analyse sectorielle HG: évolution 2010 - 2011

Continuité actifs immobilisés corporelles	2010		2011			
	# instit.	moy. agr.	moy. agr.	médiane		
				25%	50%	75%
Invest. bruts ACI / amortissement ACI	95	1,55	1,71	0,92	1,51	2,18
Continuité sur 3 ans	90			0,90	1,54	2,05
Invest. bruts terr & const. / amort. sur terr. & const.	94	2,20	1,63	0,59	1,09	2,45
Continuité sur 3 ans	87			0,70	1,32	2,84
Invest. bruts mat. médical/ amort. sur mat. médical	95	1,12	0,94	0,74	0,91	1,19
Continuité sur 3 ans	89			0,85	1,04	1,29
Inv. bruts mat. non méd./ amort. sur mat. non méd.	95	1,21	0,93	0,63	0,92	1,29
Continuité sur 3 ans	89			0,81	1,07	1,33

# Données d'investissement

## Invest. bruts IC / amort. comptable IC



AZ	<b>Globaal:</b>	<b>1,8</b>	<b>Global:</b>	<b>1,7</b>	<b>Global:</b>	<b>1,7</b>
HG	<b>Privaat:</b>	<b>1,7</b>	<b>Privé:</b>	<b>1,7</b>		
2011	<b>Publiek:</b>	<b>1,9</b>	<b>Public:</b>	<b>1,6</b>		

# Données d'investissement

## Ancienneté ACI

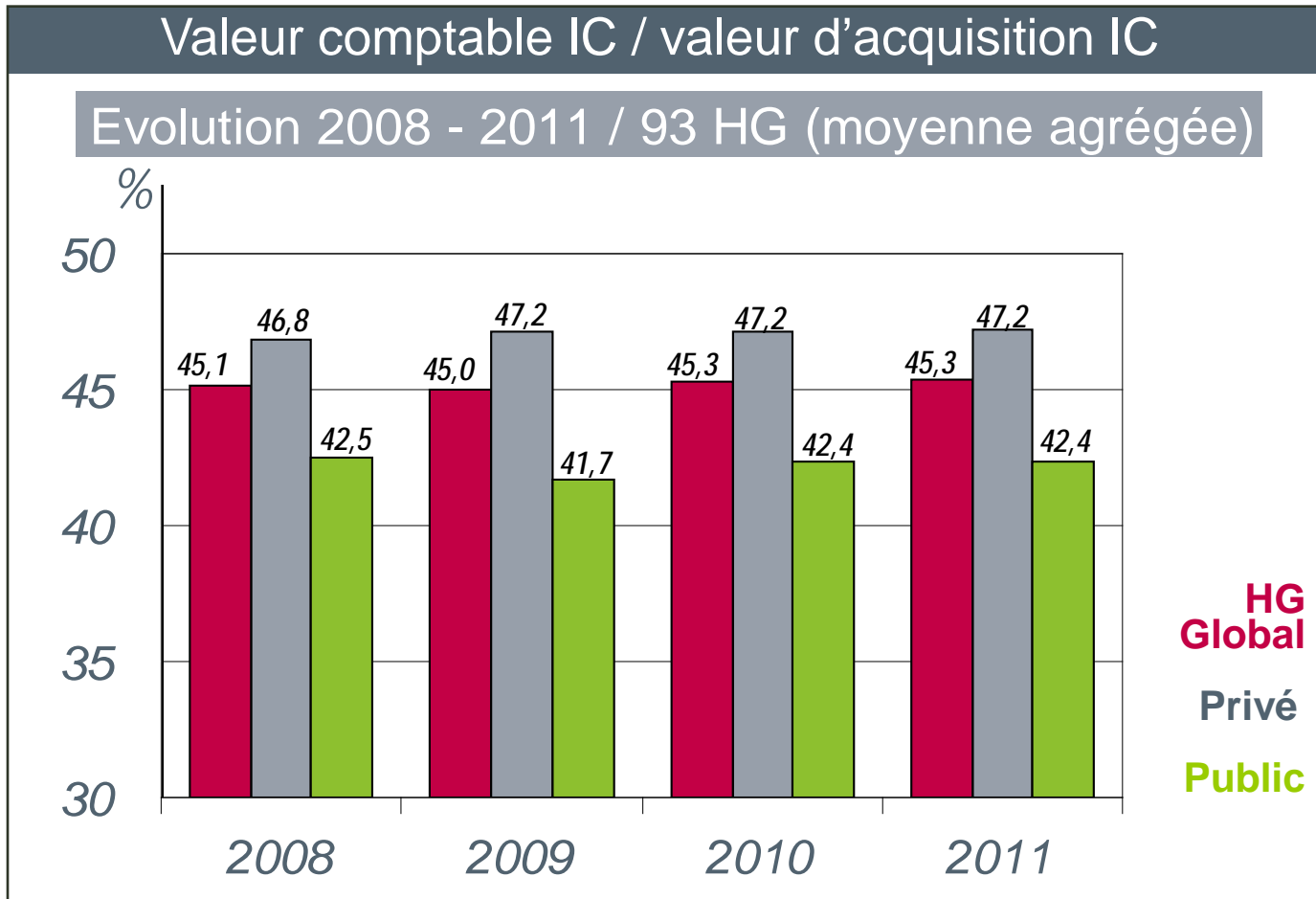


### Analyse sectorielle HG: évolution 2010 - 2011

Ancienneté actifs immob. corporelles	# instit.	2010	moy. agr. %	2011		
		moy. agr. %		moy. agr. %	médiane	25%
Val. compt. immob. corp / valeur acquisition	93	45,2	45,3	37,7	44,6	52,7
Val. compt. terr. & constr. / valeur acquisition	95	54,5	53,7	43,9	54,6	59,9
Val. compt. mat médical / valeur acquisition	95	21,8	20,4	15,3	18,9	24,6
Val. compt. mat non méd. / valeur acquisition	95	28,1	26,7	20,4	24,1	35,0
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Immob. corporelles / lit	95	145.083	156.010	118.444	149.960	188.686
Immob. corp. terrains excl. / lit	34	148.801	159.870	119.807	157.528	187.526
Invest. brut / lit	95	23.667	25.434	13.538	23.203	34.421

# Données d'investissement

## Evolution indicateur d'ancienneté

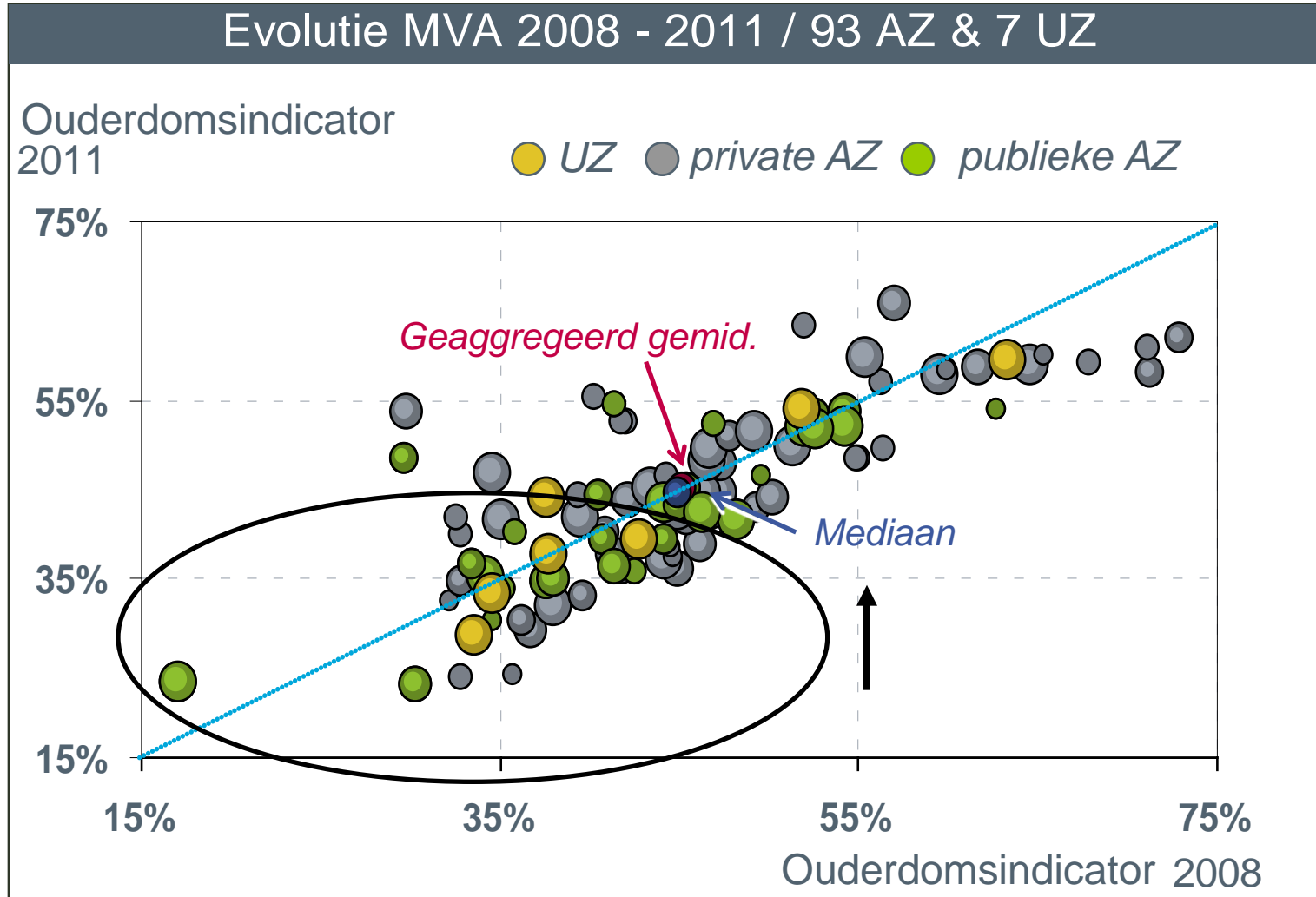


**HG**  
**Global**  
**Privé**  
**Public**



# Investeringsgegevens

## Evolutie ouderdomsindicator



# Investeringsgegevens AZ, UZ en PZ



Jaarlijkse investeringen per categorie van MVA (mio euro)

Investeringen (mio euro)	AZ			UZ			PZ			Totaal		
	2010	2011	Δ %	2010	2011	Δ %	2010	2011	Δ %	2010	2011	Δ %
Terreinen en gebouwen (*)	655	801	22,3	114	111	-2,4	177	158	-11,1	947	1.070	13,1
Materieel voor med. uitrusting	261	232	-11,2	63	86	35,1	1	1	12,8	325	319	-2,1
Mat. voor niet-med. uitrust. (**)	126	101	-20,0	32	29	-7,9	13	20	52,0	171	150	-12,2
Overige materiële vaste activa	8	12	62,5	0	0	-	1	0	-66,5	9	13	50,0
<b>Totaal</b>	<b>1.050</b>	<b>1.147</b>	<b>9,2</b>	<b>209</b>	<b>226</b>	<b>8,2</b>	<b>193</b>	<b>179</b>	<b>-7,0</b>	<b>1.452</b>	<b>1.552</b>	<b>6,9</b>

(\*) inclusief MVA in aanbouw en huurfinanciering

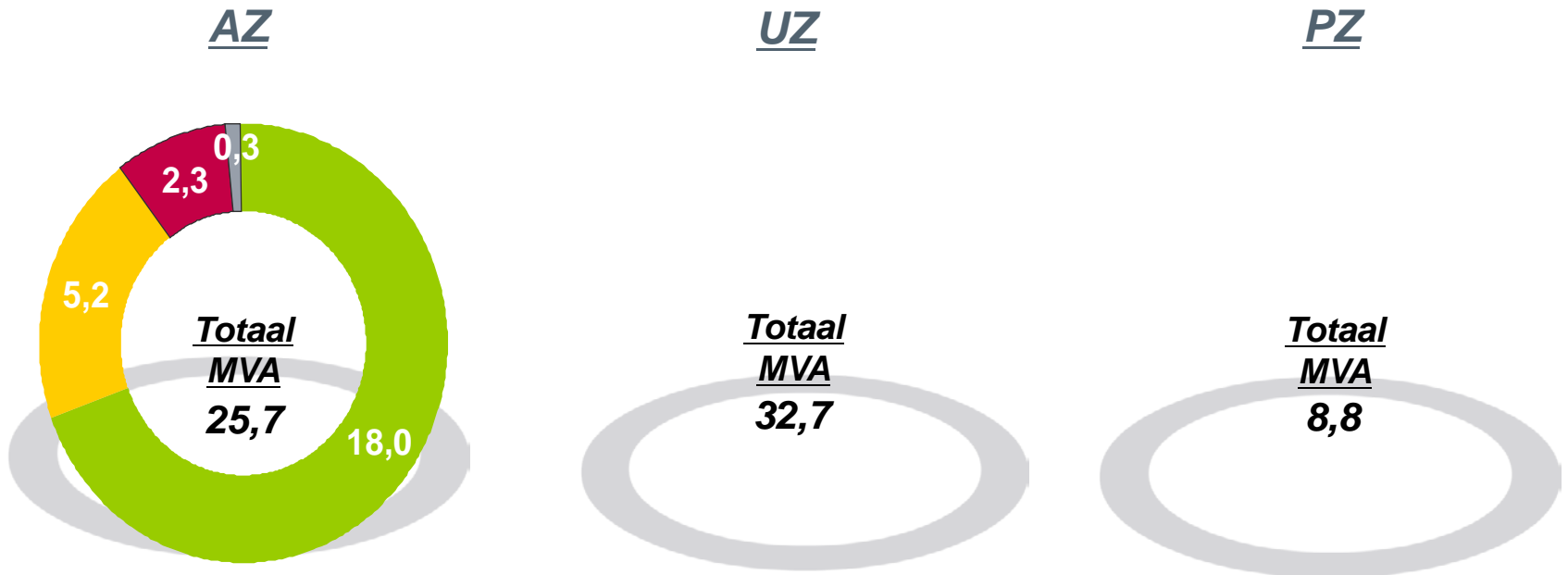
(\*\*) meubilair, (rollend) materieel en informatica



# Investeringsgegevens AZ, UZ en PZ

Jaarlijkse investeringen categorieën MVA per bed

Investerings MVA in 2011 per bed in 000 € (geaggr. gemid.)



- *Terreinen en gebouwen*
- *Medisch materiaal*
- *Niet med.-materiaal*
- *Anderen*



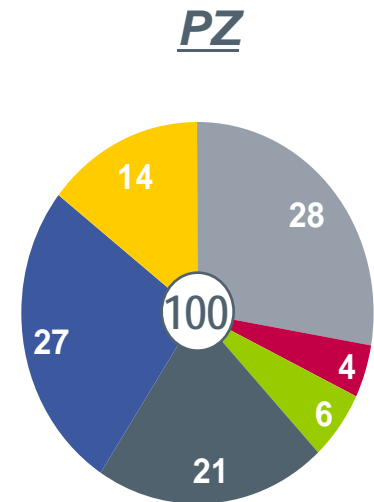
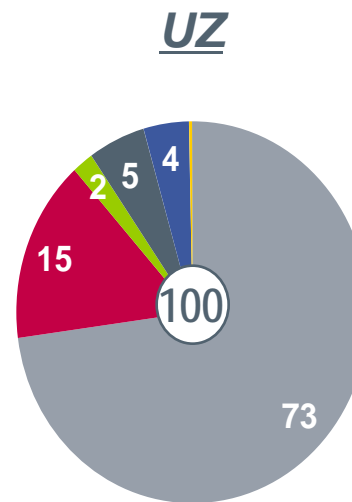
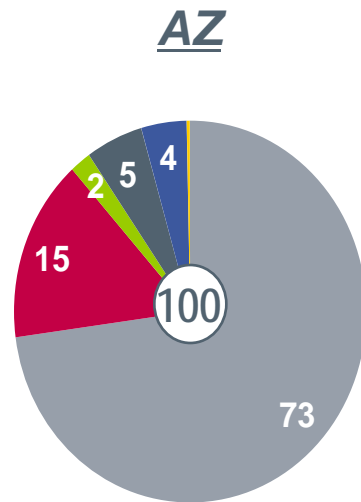
1. Situering ziekenhuissector
2. Socio-economische context
3. Balans
4. Resultatenrekening
5. Investerings
6. Aankopen en diensten & leveringen
7. Gecombineerde test

# Aankopen en diensten & leveringen AZ, UZ en PZ

Detail aankoopkost 2011 (rubriek 60)



% verhouding  
rubrieken  
aankopen



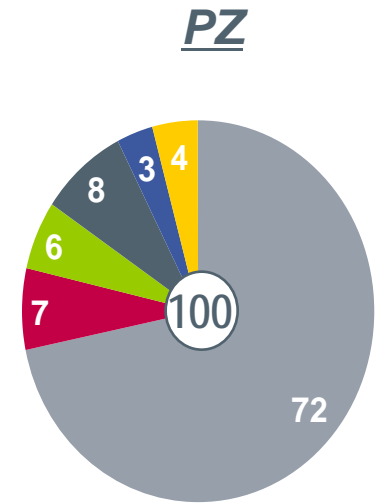
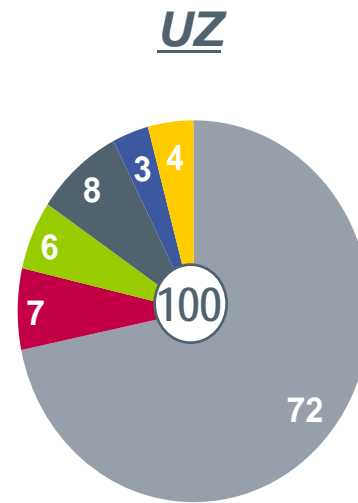
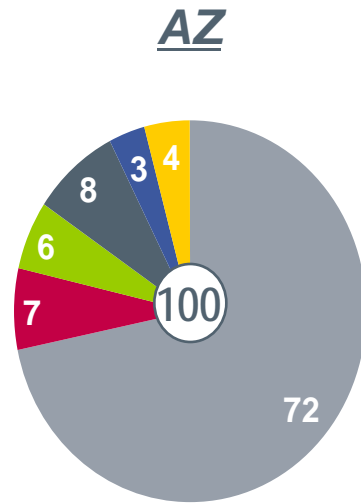
<u>Absoluut (mio euro)</u>	<u>AZ</u>	<u>UZ</u>	<u>PZ</u>
Farma	2.047	579	41
Andere medisch	431	136	2
Onderhoud	57	13	9
Brandstoffen	149	40	31
Voeding & lever keuken	114	17	39
* Anderen			



# Aankopen en diensten & leveringen AZ, UZ en PZ

Detail diensten & leveringen 2011 (rubriek 61)

% verhouding  
diensten &  
leveringen



<u>Absoluut (mio euro)</u>	<u>AZ</u>	<u>UZ</u>	<u>PZ</u>
Bezoldigingen geneesheren	3.185	62	74
<b>Externe diensten</b>	<b>301</b>	<b>85</b>	<b>48</b>
<b>Onderhoud</b>	<b>263</b>	<b>74</b>	<b>16</b>
Personeel TBG	354	15	2
Administratie	153	32	23
* <b>Anderen</b>			



1. Situering ziekenhuissector
2. Socio-economische context
3. Balans
4. Resultatenrekening
5. Investerings
6. Aankopen en diensten & leveringen
7. **Gecombineerde test**



### Ratios pris en considération

<b>Liquidité (acid test)</b>	<b>&gt; 1</b>								
<b>FP subsides d'investissements excl.</b>	<b>&gt; 20 %</b>								
<b>CF / dette LT à échéance</b>	<b>&gt; 1,1</b>								
<b>Ratio d'investissement combiné (*)</b>	<b>OK</b>								
<table border="1"> <thead> <tr> <th>(*) Ancienneté ACI</th> <th><u>Continuité ACI</u></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>&lt; 40%</td> <td>&gt; 2</td> </tr> <tr> <td>40% - 60%</td> <td>&gt; 1,5</td> </tr> <tr> <td>&gt; 60%</td> <td>-</td> </tr> </tbody> </table>		(*) Ancienneté ACI	<u>Continuité ACI</u>	< 40%	> 2	40% - 60%	> 1,5	> 60%	-
(*) Ancienneté ACI	<u>Continuité ACI</u>								
< 40%	> 2								
40% - 60%	> 1,5								
> 60%	-								



# Test combiné

## Critères

