

Jaarverslagenanalyse 2017

Accountantskosten zorgsector

Oktober 2018

Intrakoop, inkoopcoöperatie van de zorg
Marlyse-Research

Auteur: drs. Mike Lankhorst



Inhoudsopgave

1.	Inleiding	3
2.	Accountantskosten	4
3.	Marktaandeel en –penetratie	7

1. Inleiding

Intrakoop heeft i.s.m. Marlyse-Research een analyse uitgevoerd op de accountantskosten van zorgorganisaties in Nederland. Hierbij is een onderscheid gemaakt tussen organisaties actief in de cure-sector (ziekenhuizen en revalidatiecentra), verpleging, verzorging en thuiszorg (VVT), de geestelijke gezondheidszorg (GGZ) en de gehandicaptenzorg (GHZ). Het onderzochte aantal zorgorganisaties vertegenwoordigt 96% van de totale omzet in deze vier deelsectoren van de zorg. Uitzondering hierop zijn enkele – doorgaans kleinere – organisaties die hun accountantskosten niet publiceren of waarvan de cijfers onvolledig zijn.

De analyse is uitgevoerd op basis van 749 bruikbare jaarverslagen over het jaar 2017 met vergelijkende cijfers over 2016. Bij de analyse is gebruik gemaakt van gegevens uit de gepubliceerde jaarrekeningen en DigiMV (bron: CIBG, Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport, bewerkt en beschikbaar gesteld door Intrakoop).

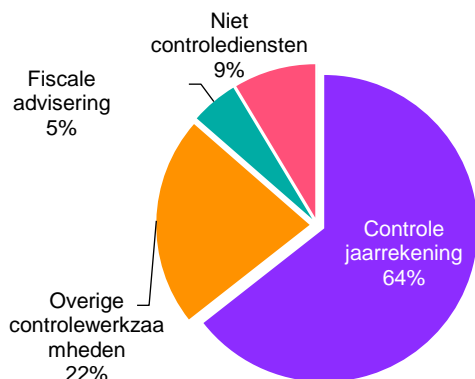
Wie zijn wij

Intrakoop is de inkoopcoöperatie van de zorg voor circa 550 zorgorganisaties met meer dan 7.000 locaties. We verbinden leden en leveranciers met elkaar. Zo maken we goede zorg betaalbaar.

2. Accountantskosten

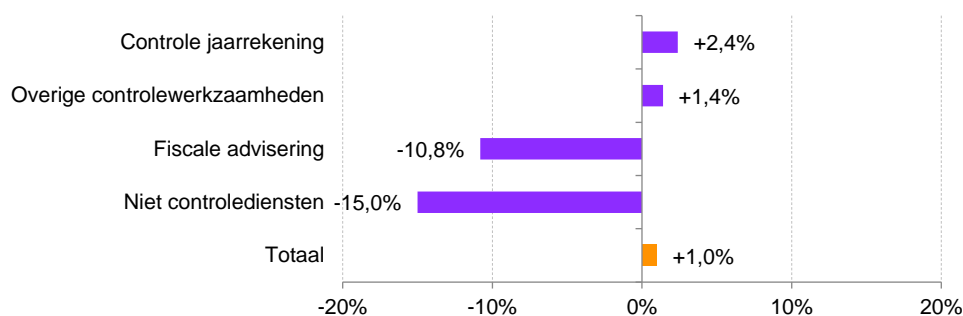
De onderzochte organisaties geven in 2017 in totaal € 89 mln. uit aan accountantsdiensten. Circa twee derde (= 64%) van de totale accountantskosten betreft kosten voor de controle van de jaarrekening.

Figuur 1 Verbijzondering accountantskosten



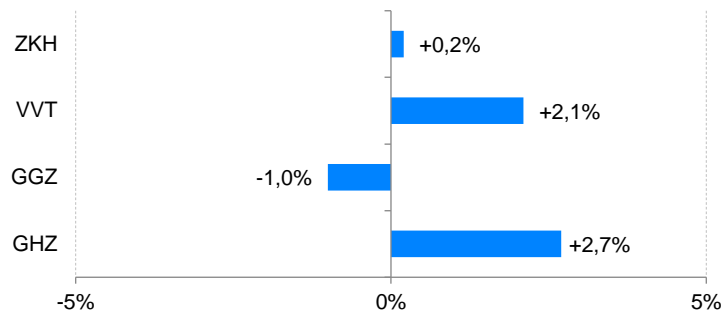
Het verslagjaar 2017 laat met +1,0% een geringe stijging zien in de totale accountantskosten. In de belangrijkste categorieën, die betrekking hebben op de controle van de jaarrekening en de overige controle werkzaamheden, is sprake van een toename van respectievelijk +2,4% en +1,4%. De kosten voor fiscale advisering en de overige niet-controlediensten laten daarentegen met -10,8% en -15% een sterke daling zien.

Figuur 2 Ontwikkeling accountantskosten 2017-2016



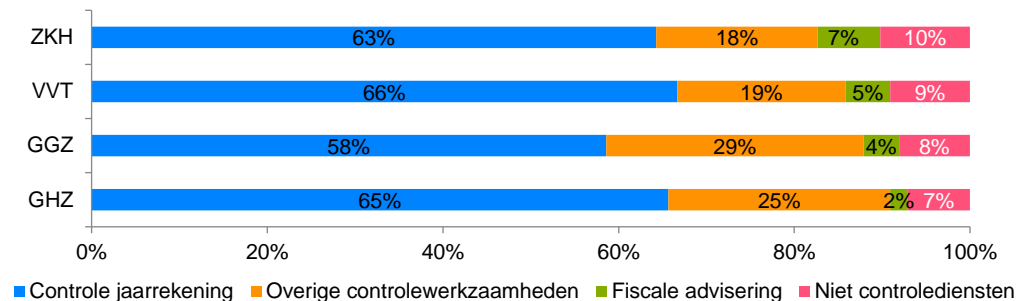
De ziekenhuizen zien hun accountantskosten met +0,2% nagenoeg gelijk blijven op het niveau van 2016. De VVT en de gehandicaptenzorg laten een toename zien van respectievelijk +2,1% en +2,7%. Alleen in de geestelijke gezondheidszorg dalen de accountantskosten: de sector die de afgelopen jaren de accountantskosten het sterkst zag stijgen, ziet in 2017 de accountantskosten voor het eerst iets dalen, met -1,0%. In 2016 had de GGZ nog te maken met een toename van +15,2%. Al met al kan worden geconcludeerd dat weliswaar aan de grote stijgingen van de afgelopen jaren een halt is toegeroepen, maar dat van een echte daling nog geen sprake is. De accountantskosten blijven op niveau door de extra financiële verantwoording die de verschillende contractpartijen (zorgkantoren, gemeenten) vragen en de controle van declaraties in de GGZ.

Figuur 3 Ontwikkeling accountantskosten 2017-2016 per deelsector



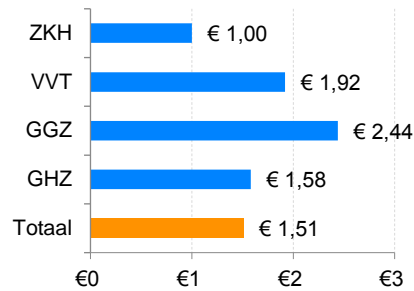
Het percentage van de totale accountantskosten dat zorgorganisaties kwijt zijn aan controle van de jaarrekening ligt bij alle vier de deelsectoren tussen de 60-70%. De GGZ kent met 29% een hoog aandeel overige controlewerkzaamheden.

Figuur 4 Verbijzondering accountantskosten per deelsector



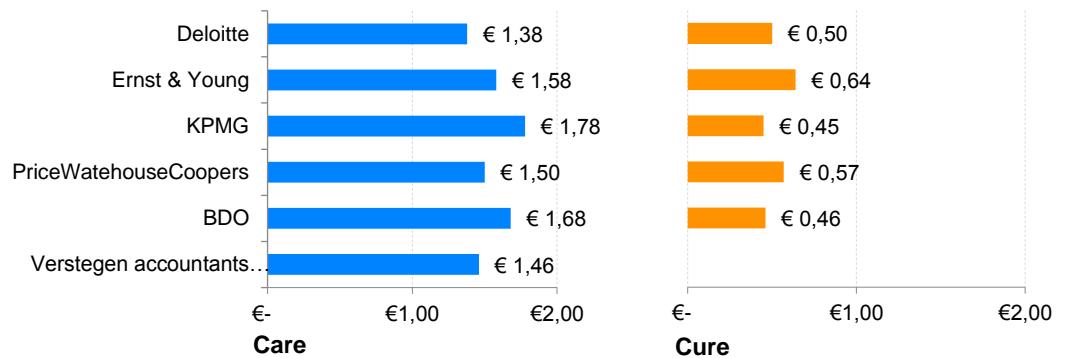
Een gemiddelde zorgorganisatie heeft in 2017 zo'n € 120.000 betaald aan accountantskosten: zo'n € 1,51 per € 1.000 omzet. GGZ-organisaties zijn gemiddeld het duurst uit: zij betalen als gevolg van extra controles op declaraties gemiddeld € 2,44 aan accountantskosten per € 1.000 omzet.

Figuur 5 Gemiddelde totale accountantskosten per € 1.000 omzet, per deelsector



De gemiddelde kosten per € 1.000 omzet liggen in de care hoger dan in de cure-sector¹. Dit wordt verklaard door de hogere omzet van ziekenhuizen. Van de zes grootste accountants – die samen 93% van de totale accountantskosten in de zorgsector vertegenwoordigen – laat KPMG in de care-sector de hoogste kosten voor controle van de jaarrekening zien. In de cure-sector wordt per € 1.000 omzet het meest betaald bij Ernst & Young.

Figuur 6 Gemiddelde kosten voor controle jaarrekening per € 1.000 omzet, per accountant²



¹ Om de vergelijkbaarheid te verhogen zijn in de cure de revalidatiecentra buiten beschouwing gelaten. In de care zijn uitsluitend de middelgrote organisaties meegenomen (NVTZ-omzetklassen € 10-60 mln.). Waarden > 1x standaardafwijking zijn aangemerkt als uitbijter en buiten de analyse gelaten.

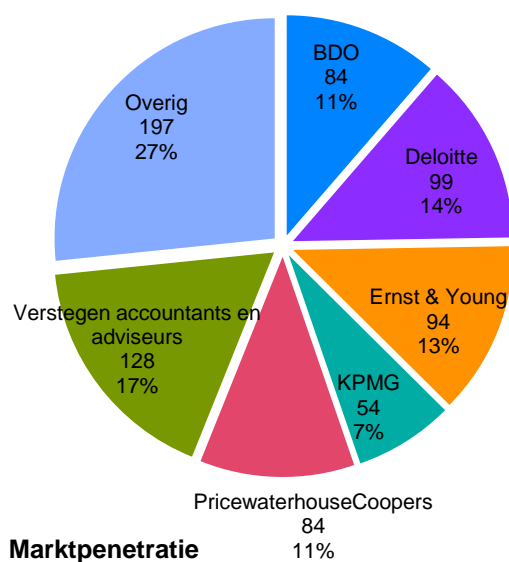
² Van Verstegen accountants en adviseurs zijn in de cure onvoldoende gegevens beschikbaar.

3. Marktaandeel en –penetratie

Verstegen Accountants heeft in de gezondheidszorg de meeste opdrachtgevers: 128 van de onderzochte zorgorganisaties maken gebruik van de diensten van Verstegen, waarvan bijna alle zorgaanbieders actief zijn in de care-sector.

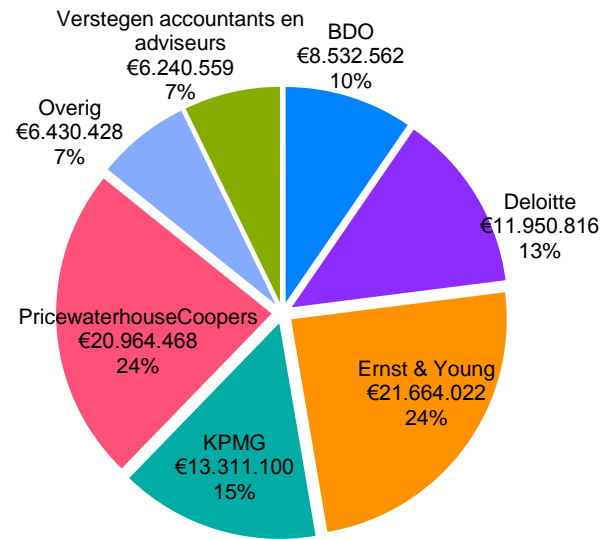
Van de grote vier internationaal opererende accountants kent KPMG met 7% een betrekkelijk lage marktpenetratie in de zorgsector. De 'big four' bedienen samen 45% van de totale sector: een percentage dat weer lager is dan in 2016 en 2015 (toen: respectievelijk 54% en 61%). De overige accountants zijn actief bij 27% van de onderzochte deelsectoren (in 2016: 18%). Daarmee lijkt er sprake van toenemende marktwerking.

Figuur 7 Marktpenetratie accountants in zorgsector³



De top-5 grootste zorgorganisaties met een omzet vanaf € 1 mld. wordt net als in 2016 verdeeld onder PWC (2x), Ernst & Young (1x) en KPMG (2x). Verstegen Accountants kent een relatief laag marktaandeel bij een hoge marktpenetratie: de opdrachtgevers van Verstegen Accountants zijn gemiddeld kleiner van omvang, mede omdat zij vaker actief zijn in de care-sector. KPMG lijkt een focus te hebben op grotere zorgorganisaties: zij 'doen' 15% van de totale omzet bij 7% van het totale aantal zorgorganisaties. Wat betreft de totale omzet in de zorgsector, is Ernst & Young met bijna € 22 mln. de grootste. Het betreft een marktaandeel van bijna een kwart van de sector. Met de dalende marktpenetratie van de big-4 neemt ook het marktaandeel af, hoewel minder sterk. Het marktaandeel van de vier grootste accountantskantoren daalt in 2017 van 81% naar 76%.

³ Marktpenetratie: percentage van het totaal aantal zorgorganisaties. In deze grafiek wordt ook het aantal opdrachtgevers getoond in de onderzochte deelsectoren.

Figuur 8 Marktaandeel accountants in zorgsector⁴

Marktaandelen

⁴ Marktaandeel: percentage van de totale accountantskosten van de zorgorganisaties. In deze grafiek wordt ook de omzet getoond in de onderzochte deelsectoren.

© 2018 Intrakoop. Overname of reproductie van de inhoud van deze rapportage, op welke wijze dan ook, is uitsluitend toegestaan met bronvermelding 'Intrakoop: Jaarverslagenanalyse Zorgsector 2017'. Het gegevensbestand dat ten grondslag ligt aan deze rapportage is voor geïnteresseerden tegen vergoeding opvraagbaar.

_intrakoop

Intrakoop u.a.

Regterweistraat 11a, 4181 CE Waardenburg

Postbus 67, 4180 BB Waardenburg

<http://www.intrakoop.nl>

<http://twitter.com/intrakoop>