

Jaarverslagenanalyse 2019

Accountantskosten zorgsector

December 2020

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 samen met 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 en de jeugdzorg (GGZ) en de gehandicaptenzorg (GHZ). Het onderzochte aantal zorgorganisaties vertegenwoordigt 93% van de totale omzet in deze vier deelsectoren van de zorg. Uitzondering hierop zijn – doorgaans kleinere – organisaties die hun accountantskosten niet publiceren of waarvan de cijfers onvolledig zijn.

De analyse is uitgevoerd op basis van 754 bruikbare jaarverslagen over het jaar 2019 met vergelijkende cijfers over 2018. 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).

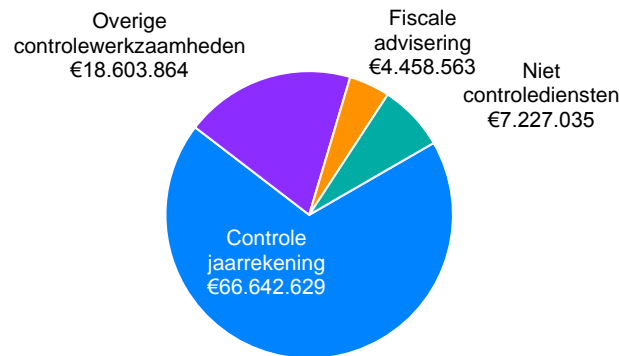
Wie zijn wij

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.

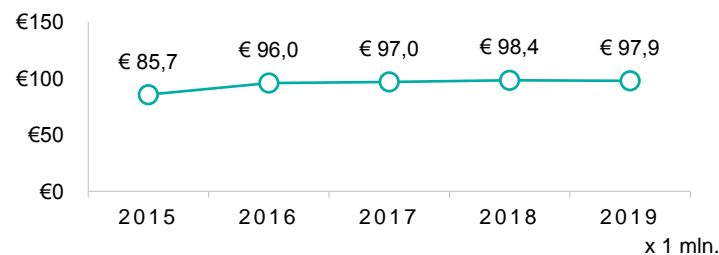
2. Accountantskosten

De onderzochte organisaties geven in 2019 in totaal € 97,9 mln. uit aan accountantsdiensten. Circa twee derde (=68%) van de totale accountantskosten betreft kosten voor de controle van de jaarrekening.

Figuur 1 Verbijzondering accountantskosten 2019



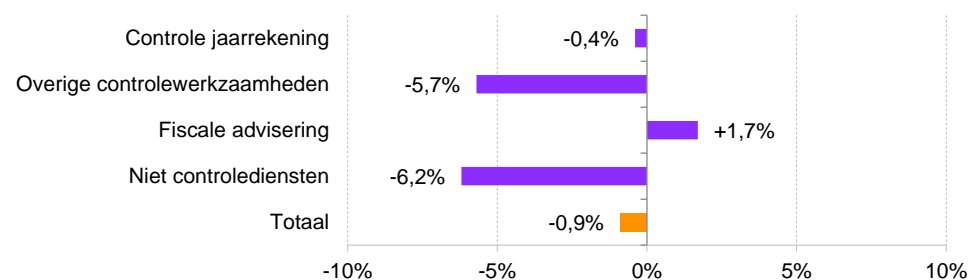
Figuur 2 Ontwikkeling accountantskosten 2015-2019



Over de periode 2015-2019 is een toename zichtbaar van +14,2% van € 85,7 mln. in 2015 naar € 97,9 in 2019. Het grootste deel hiervan komt voor rekening van de extra kosten die gemaakt zijn na de stelselwijziging in 2015. In de jaren daarna is sprake van een gematigde toename van de accountantskosten.

Het verslagjaar 2019 laat met -0,9% een lichte daling zien in de totale uitgaven aan accountants. Dit komt vooral doordat in de belangrijkste categorie, die van de controle op de jaarrekening, de uitgaven met -0,4% zijn gedaald. In totaal geven de onderzochte organisaties ruim € 66,6 mln. uit aan controle van de jaarrekening. De kosten voor overige controlediensten dalen eveneens en wel met -5,7%, net als de niet-controlediensten die met -6,2% dalen. De uitgaven aan fiscale advisering stijgen daarentegen in 2019 met +1,7%.

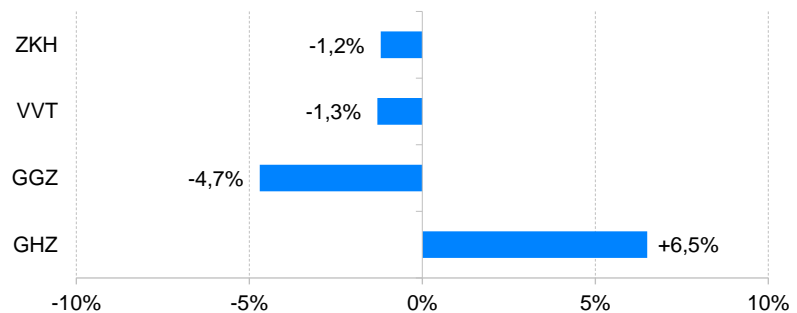
Figuur 3 Ontwikkeling accountantskosten 2019



Drie onderzochte deelsectoren laten een daling zien van de totale accountantskosten. De ziekenhuizen en de VVT-sector zien hun accountantskosten met respectievelijk -1,2% en -1,3% licht dalen. Bij de GGZ is sprake van een sterkere afname met -4,7%. De situatie in de GGZ lijkt zich daarmee verder te normaliseren, nadat de sector in 2016 nog te maken had met een toename van +15,2% als gevolg van de stelselwijziging in de sector. In de tussenliggende jaren was in de GGZ sprake van een geringe daling met -1,0% in 2017 en een lichte stijging van de accountantskosten in de GGZ met +2,8% in 2018.

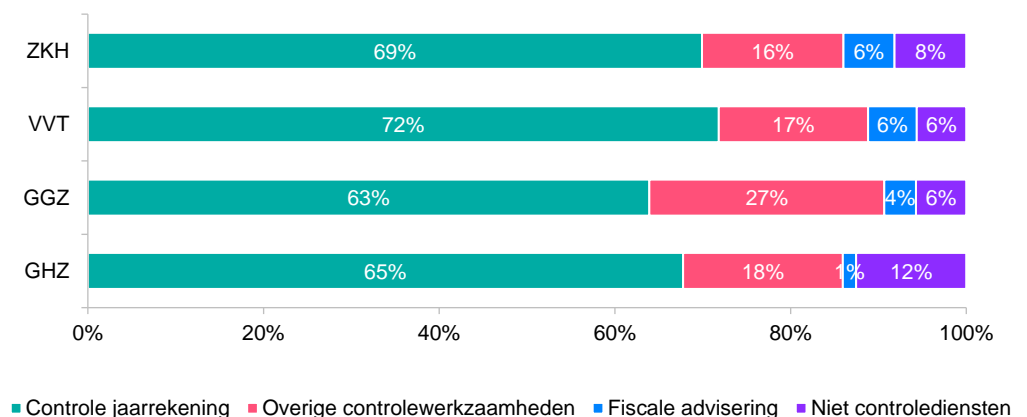
De toename van +6,5% in de gehandicaptenzorg is het gevolg van groeiende uitgaven aan fiscale advisering en overige niet-controlediensten. Dit lijkt vooral het gevolg van een incidentele toename bij een aantal organisaties, bijvoorbeeld in verband met audits of een strategietraject. Daarnaast heeft het door het ministerie van VWS gepubliceerde besluit over de toepassing van de zorgvrijstelling vennootschapsbelasting mogelijk bij een aantal organisaties in de gehandicaptenzorg tot extra administratieve lasten geleid.

Figuur 4 Ontwikkeling accountantskosten 2019 per deelsector



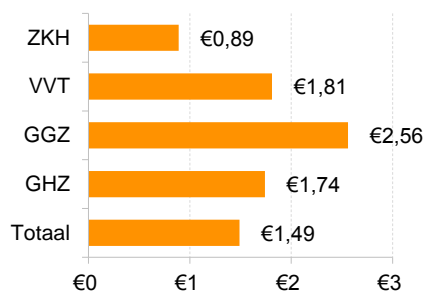
Het percentage van de totale accountantskosten dat zorgorganisaties uitgeven aan controle van de jaarrekening ligt bij alle vier de deelsectoren rond de 65-70%. De GGZ, waartoe in deze rapportage ook de jeugdzorg wordt gerekend, kent met 27% een hoog aandeel overige controlewerkzaamheden.

Figuur 5 Verbijzondering accountantskosten per deelsector



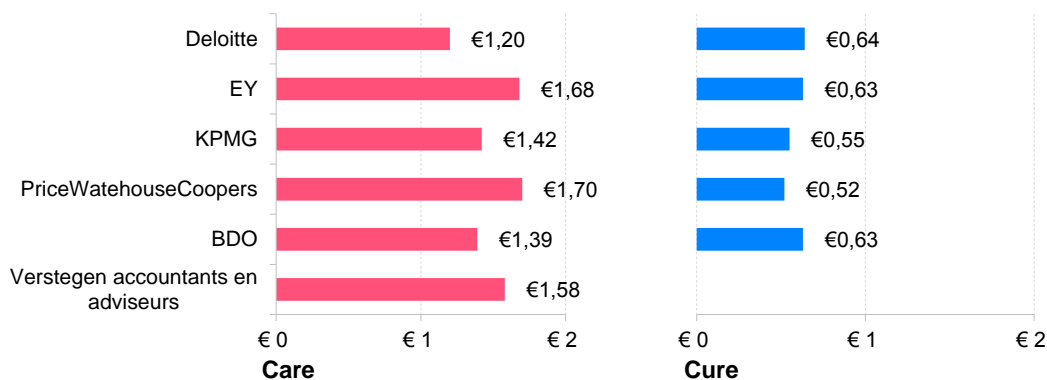
Een gemiddelde zorgorganisatie betaalt in 2019 zo'n € 129.000 aan accountantskosten: zo'n € 1,49 per € 1.000 omzet. GGZ-organisaties zijn gemiddeld het duurst uit: zij betalen gemiddeld € 2,56 aan accountantskosten per € 1.000 omzet. Als binnen de GGZ nader wordt gekeken naar organisaties actief in de jeugdzorg, blijkt dat deze met € 3,76 veruit de hoogste accountantskosten in de zorgsector kennen door aanzienlijk hogere kosten op overige controlewerkzaamheden. De resterende organisaties die tot de GGZ worden gerekend, hebben gemiddeld € 2,24 aan accountantskosten per € 1.000 omzet.

Figuur 6 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 90% van de totale accountantskosten in de zorgsector vertegenwoordigen – laten PriceWaterhouseCoopers en EY in de care-sector² de hoogste kosten voor controle van de jaarrekening zien. In de cure-sector liggen de tarieven per € 1.000 omzet wat dichterbij elkaar. Bij Deloitte, EY en BDO ligt het bedrag per € 1000 omzet iets hoger dan bij PriceWaterhouseCoopers en KPMG.

Figuur 7 Gemiddelde kosten voor controle jaarrekening per € 1.000 omzet, per accountant³



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 € 10-150 mln.).

² Inclusief GGZ.

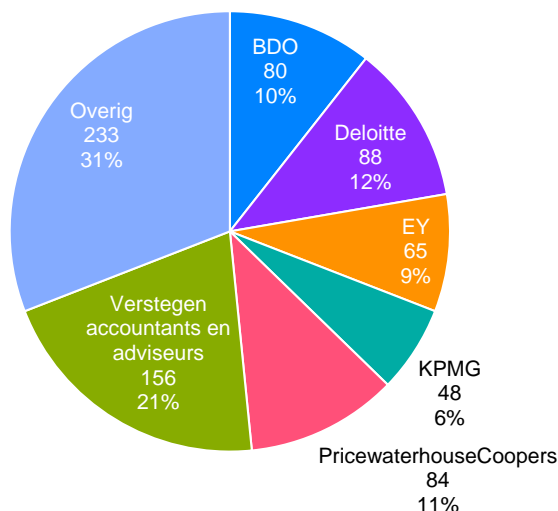
³ Van Verstegen accountants en adviseurs zijn in de cure onvoldoende gegevens beschikbaar.

3. Marktaandeel en –penetratie

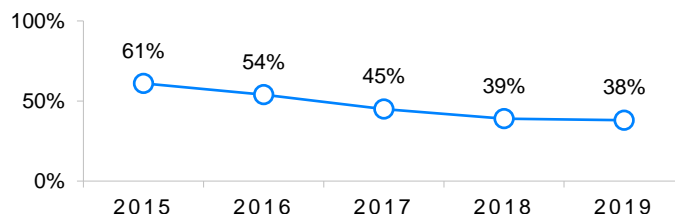
Verstegen Accountants heeft in de gezondheidszorg de meeste opdrachtgevers: 156 van de 754 onderzochte zorgorganisaties maken gebruik van de diensten van Verstegen, waarvan bijna alle zorgaanbieders actief zijn in de care-sector.

Van de grote vier internationaal opererende accountants kent KPMG met 6% een betrekkelijk lage marktpenetratie. De 'big four' bedienen samen 38% van de totale sector: een percentage dat weer iets lager is dan in 2018. De daling past in de trend naar meer marktwerking. Verstegen is actief bij ruim één op de vijf (=21%) van de onderzochte zorgorganisaties. BDO bij 10%. De overige accountants zijn actief bij 31% van de onderzochte organisaties. Het lijstje met 'best of the rest'-accountants wordt aangevoerd door Q-Concepts, De Jong & Laan, Accountants voor de Gezondheidszorg en Coöperatie ConFirm.

Figuur 8 Marktpenetratie accountants in zorgsector⁴



Figuur 9 Marktpenetratie big-4 accountants in zorgsector⁵

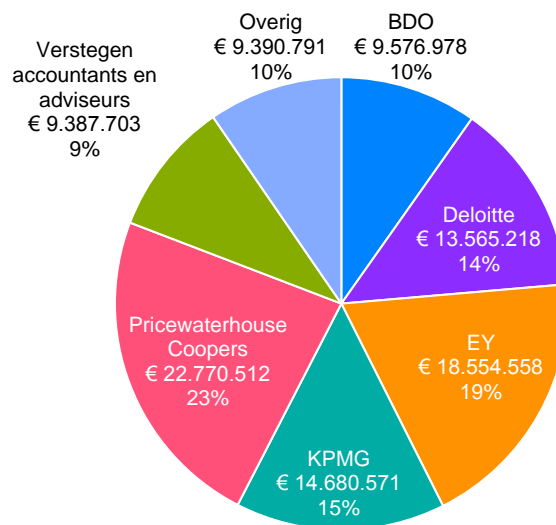


⁴ Marktpenetratie: percentage van het totaal aantal zorgorganisaties. In deze grafiek wordt ook het aantal opdrachtgevers getoond in de onderzochte deelsectoren.

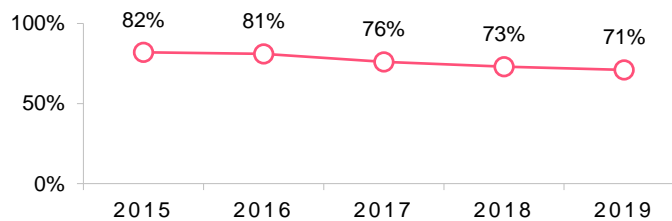
⁵ Marktpenetratie: percentage van het totaal aantal zorgorganisaties. In deze grafiek wordt ook het aantal opdrachtgevers getoond in de onderzochte deelsectoren.

De top-5 grootste zorgorganisaties met een omzet vanaf € 1 mld. wordt net als in 2018 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, ook omdat zij vaker actief zijn in de care-sector. KPMG lijkt daarentegen juist een focus te hebben op grotere zorgorganisaties: zij 'doen' 15% van de totale omzet bij 6% van het totale aantal zorgorganisaties. Hun marktaandeel is in de zorgsector zelfs nog licht gegroeid. Wat betreft de totale omzet in de zorgsector, is PriceWaterhouseCoopers met bijna € 23 mln. de grootste, gevolgd door EY met bijna € 19 mln. Met de dalende marktpenetratie van de big four neemt echter ook het marktaandeel van de laatste steeds iets af. Het marktaandeel van de vier grootste accountantskantoren daalt in 2019 naar 71%.

Figuur 10 Marktaandelen accountants in zorgsector



Figuur 11 Marktaandeel big-4 accountants in zorgsector



© 2020 Intrakoop. Overname of reproductie van de inhoud van deze rapportage, op welke wijze dan ook, is uitsluitend toegestaan met bronvermelding 'Intrakoop: Jaarverslagenanalyse Zorgsector 2019'. 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>