

Resultaten uitvraag periodieke herbeoordeling WfZ deelnemers (uitvraag Q4-2023)

Inleiding

Deze rapportage geeft een beeld van de financiële ontwikkelingen bij WfZ-deelnemers op basis van de meest recente uitvraag voor de periodieke herbeoordeling. De analyse is gebaseerd op 284 deelnemende zorginstellingen die informatie hebben verstrekt met betrekking tot het resultaat en de omzet tot en met het derde kwartaal van 2023, de jaarprognose voor 2023 en de begroting voor 2024. Op basis van de aangeleverde informatie is een analyse opgesteld ten aanzien van de verwachte resultaten voor 2023 en begrote resultaten voor 2024 op sectorniveau.

Samenvatting

De financiële resultaten van zorginstellingen staan onder druk. De belangrijkste oorzaak zijn oplopende loonkosten (cao-effecten, inhuur 'personeel niet in loondienst' en hoog ziekteverzuim). Dat wordt ook bevestigd door de uitvraag voor de laatste periodieke herbeoordeling van het WfZ. De analyse van opgehaalde informatie laat het volgende zien.

- Bij de initiële begrotingen voor 2023 gingen WfZ-deelnemers gemiddeld uit van een resultaat van 1,0%. Bij de uitvraag die het WfZ in Q4-2023 deed, gingen zorginstellingen op basis van prognoses uit van gemiddeld resultaat van 1,1%, 0,3% beter dan de prognose op basis van de Q2-2023 uitvraag.
- Hoewel gemiddeld positief, zijn de onderlinge verschillen aanzienlijk. 64 deelnemers (22,5% van het aantal deelnemers dat informatie heeft aangeleverd) verwachten een negatief resultaat te presenteren bij de publicatie van de jaarrekening over 2023.
- Vooral in de Gehandicaptenzorg verwachten relatief veel instellingen (20 van de 61 deelnemers: 32,8%) over 2023 een negatief resultaat te presenteren in de jaarrekening.
- Voor 2024 begroten zorginstellingen opnieuw een relatief beperkt positief resultaat; de gemiddelde begroting gaat uit van een resultaat van 1,0%. 9,5% van de instellingen begroot voor 2024 een negatief exploitatieresultaat.
- De omvang van eventuele taakstellingen en bezuinigingsopdrachten in de begrotingen 2024 is niet bekend.
- Ook in meerjarig perspectief kunnen zowel de geprognosticeerde resultaten voor 2023 als de begrote resultaten voor 2024 als mager beschouwd worden.
- Een kanttekening bij de begrotingen voor 2024 is dat in de periode van de uitvraag sprake was van verschillende onzekerheden (een deel van de deelnemers heeft een voorlopige

begroting aangeleverd). De zorgcontractering voor 2024 was bij ziekenhuizen en GGZ-instellingen vaak nog niet (helemaal) afgerond.

De volgende pagina's bevatten meer gedetailleerde informatie over de resultaten van de periodieke uitvraag per deelsector.

Prognose 2023 en begroting 2024 per deelsector

Onderstaande tabel biedt per sector een weergave van het resultaat over 2022, de ontwikkeling van de prognoses over 2023 en het begrote exploitatieresultaat voor 2024.

Uitkomsten uitvraag herbeoordeling per sector (gewogen gemiddelde naar omzet):

Sector	Resultaat 2022	2023			Begroot 2024
		Begroot 2023	Prognose 06-2023	Prognose 12-2023	
Algemene Ziekenhuizen ¹	1,5%	1,1%	0,6%	0,9%	1,0%
Ouderenzorg	1,0%	1,3%	1,2%	1,6%	1,4%
Gehandicaptenzorg	0,6%	0,7%	0,5%	0,6%	0,6%
GGZ	0,7%	1,1%	1,1%	1,1%	1,3%
Totaal (gewogen)	1,1%	1,0%	0,8%	1,1%	1,0%

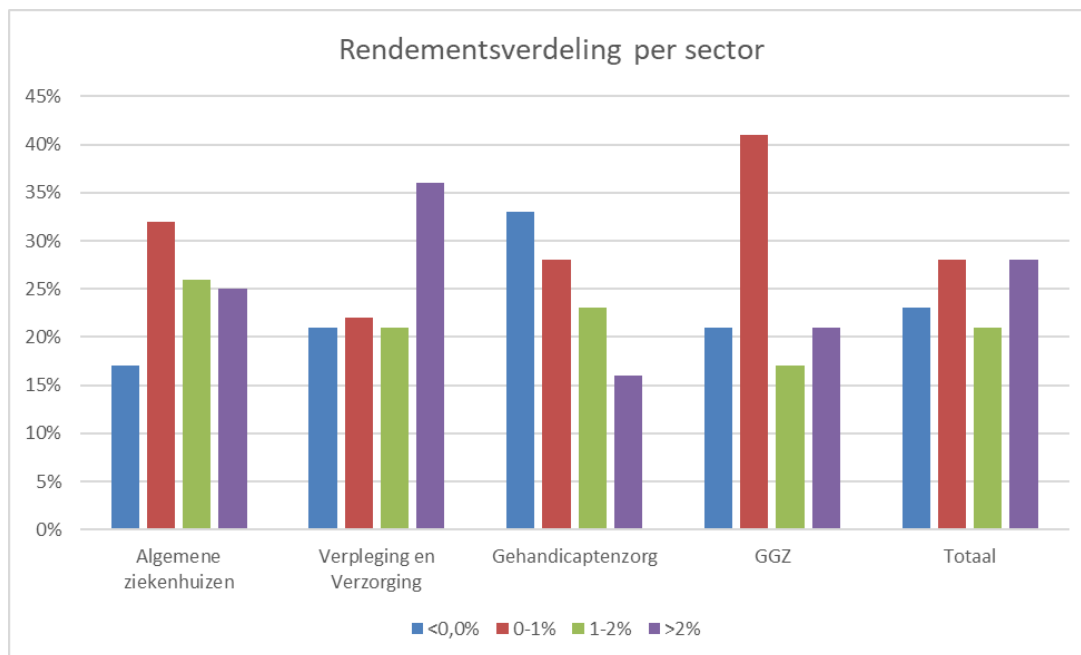
¹ Exclusief revalidatie-instellingen, categorale ziekenhuizen, radiotherapeutische centra en UMC's.
Deze zijn wel opgenomen in de totaal-telling

- Gemiddeld verwachten WfZ-deelnemers voor 2023 een exploitatieresultaat van 1,1%. Dit komt iets hoger uit dan de initieel begrote 1,0%. Voor 2024 wordt een gemiddeld exploitatieresultaat van 1,0% begroot.
- Bij het opstellen van de begrotingen over 2023 was onduidelijk wat de effecten van nieuwe cao's zouden zijn. Voor de begrotingen van 2024 geldt dat sprake is van de meer gebruikelijke onzekerheden. Zo was de zorgcontractering voor 2024 bij ziekenhuizen en GGZ-instellingen vaak nog niet afgerond.

De exploitatieresultaten voor gehandicaptenzorg blijven achter ten opzichte van andere sectoren (zowel met betrekking tot de definitieve resultaten over 2022, de prognose voor 2023 als de begrote resultaten voor 2024).

Toename aantal deelnemers met een negatief exploitatieresultaat

- De tabel met de gemiddelde gewogen resultaten verhuult het grote aantal organisaties dat een negatieve exploitatieresultaat verwacht. 64 deelnemers (22,5% van het aantal deelnemers dat informatie heeft aangeleverd) verwachten een negatief resultaat te presenteren bij de publicatie van de jaarrekening over 2023.
- Het onderstaande overzicht biedt een weergave van de verdeling van exploitatieresultaten over de verschillende sectoren



- Vooral in de Gehandicaptenzorg is sprake van een aanzienlijk aantal deelnemers met een negatief exploitatieresultaat (32,8%). Onderstaande tabel geeft per deelsector een weergave van het relatieve aantal deelnemers dat over 2023 een negatief resultaat verwacht:

Sector	Prognose 2023 negatief
Ziekenhuizen	17,0%
Ouderenzorg	21,5%
Gehandicaptenzorg	32,8%
GGZ	20,7%
Totaal	22,5%

- Voor 2024 worden over het algemeen positieve resultaten begroot. 27 deelnemers (9,5%) hebben voor 2024 een negatieve exploitatie begroot.
- In een verdiepende analyse kijkt het WfZ ook naar eventuele taakstellingen in begrotingen van individuele deelnemers. De ervaring is dat een begroting risicovoller is, naarmate sprake is van meer omvangrijke en minder gespecificeerde taakstellingen.

Resultaten in meerjarig perspectief

- In onderstaande tabel is zichtbaar dat de over 2023 geprognosticeerde exploitatieresultaten in meerjarig perspectief als laag beschouwd kunnen worden. Ook in 2022 was in meerjarig perspectief sprake van dunne marges.

Sector	Resultaat 2018	Resultaat 2019	Resultaat 2020	Resultaat 2021	Resultaat 2022	Prognose 12-2023
Ziekenhuizen	1,7%	1,4%	1,3%	1,6%	1,5%	0,9%
Ouderenzorg	2,4%	2,1%	2,6%	2,4%	1,0%	1,6%
Gehandicaptenzorg	1,7%	1,2%	2,1%	1,9%	0,6%	0,6%
GGZ	-0,5%	2,0%	0,9%	2,5%	0,7%	1,1%
Totaal (gewogen)	1,6%	1,6%	1,7%	1,9%	1,1%	1,1%

Ontwikkeling weerstandsvermogen

- Het weerstandsvermogen (gedefinieerd als eigen vermogen gedeeld door omzet) en liquiditeitsruimte blijven gemiddeld op een voldoende niveau, ofschoon 1 op de 7 (14,1%) deelnemers een weerstandsvermogen van minder dan 20% heeft.
- Noemenswaardig is dat de weerstandsvermogens (op de GGZ na in alle sectoren) per ultimo 2023 lager uit zullen vallen ten opzichte van ultimo 2022, terwijl de geprognosticeerde exploitatieresultaten over 2023 gemiddeld positief zijn. Dit laat zich verklaren doordat de omzetgroei procentueel hoger uitvalt dan de geprognosticeerde exploitatieresultaten. In absolute zin is nog steeds sprake van een groei van eigen vermogen, ten opzichte van de omzet is echter sprake van een relatieve daling.

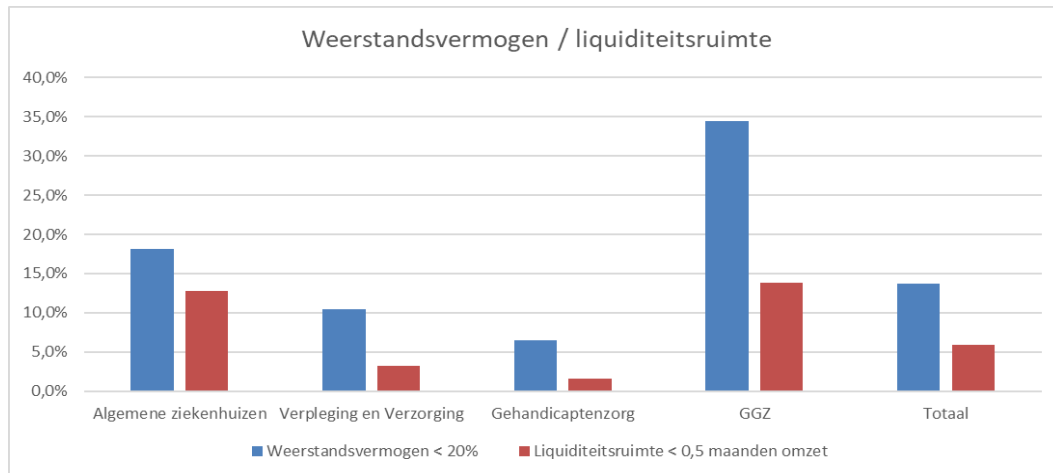
	2022	Prognose 2023			Begrote exploitatie 2024
	Weerstandsvermogen	Exploitatie 12-2023	Weerstandsvermogen	Liquiditeitsruimte ²	
Ziekenhuizen ¹	26,9%	0,9%	26,5%	1,6	1,0%
Ouderenzorg	34,2%	1,6%	33,1%	2,7	1,4%
Gehandicaptenzorg	31,8%	0,6%	31,0%	2,4	0,6%
GGZ	25,1%	1,1%	25,7%	2,3	1,3%
Totaal (gewogen)	29,8%	1,1%	29,4%	2,1	1,0%

¹ Exclusief revalidatie-instellingen, categorale ziekenhuizen, radiotherapeutische centra en UMC's.

Deze zijn wel opgenomen in de totaal-telling

² In maanden omzet, incl. R/C faciliteit.

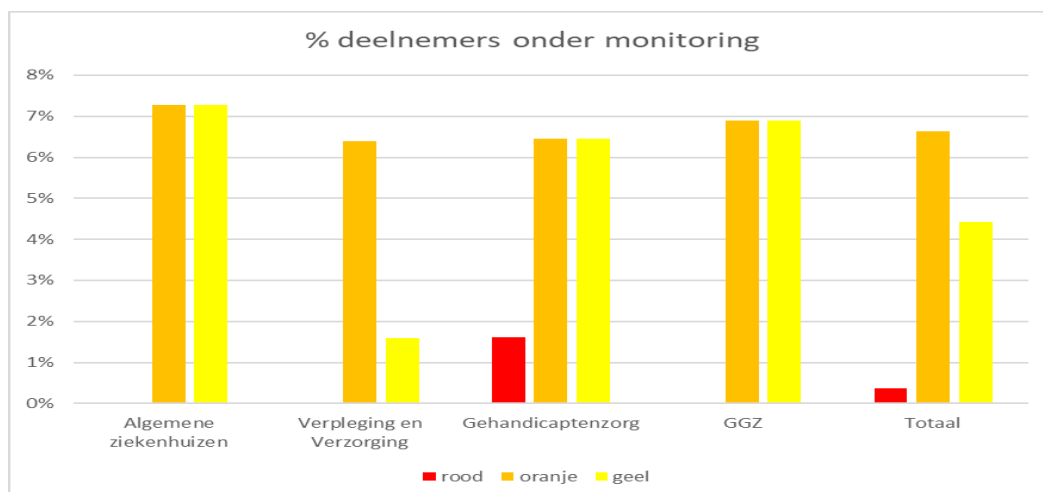
- Het aantal organisaties per sector met een weerstandsvermogen van minder dan 20% en een beperkte liquiditeitsruimte (inclusief R/C-faciliteit) wordt weergegeven in onderstaand overzicht.



Deelnemers onder monitoring

Het WfZ verhoogt de intensiteit en frequentie van de risicobewaking wanneer bij een deelnemende zorginstelling sprake is van een risicovolle ontwikkeling.

- Onderstaande figuur biedt een weergave van het aantal deelnemers per sector waarbij sprake is van 'monitoring'



Verantwoording

- Het WfZ beoordeelt periodiek de situatie en ontwikkelingen bij alle aangesloten deelnemers, om de risico's op de lopende garanties te bewaken. Hiervoor wordt bij alle deelnemende zorginstellingen twee keer per jaar gevraagd om informatie aan te leveren via de zogenoemde herbeoordelingsapplicatie.

- De 2e periodieke uitvraag 2023 beperkt zich tot de uitvraag van het resultaat/omzet 3e kwartaal 2023, jaarprognose 2023, begroting 2024 en liquiditeit ultimo 2023 inclusief R/C-faciliteit.
- Deze analyse is gebaseerd op door de deelnemers ingevulde gegevens en alleen gecorrigeerd voor zichtbare onjuistheden (bijv. geen invoer in € 1.000).
- 284 van de 291 aangeschreven WfZ-deelnemers uit de genoemde sectoren hebben tijdig informatie aangeleverd voor deze periodieke herbeoordeling (97,6%). Deelnemers die nog niet ingevuld hebben, zijn niet meegenomen in deze publicatie.
- Bij de berekening van het gewogen gemiddelde exploitatieresultaat is de wegingsfactor het relatieve aandeel van een individuele deelnemer in de totale omzet van alle WfZ-deelnemers in een sector. Een grote zorgaanbieder telt dus zwaarder mee dan een kleine zorgaanbieder.