

# Resultaten uitvraag periodieke herbeoordeling WfZ-deelnemers (uitvraag in Q2-2024)

## 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 uitvraag heeft betrekking op 288 deelnemende zorginstellingen, die informatie hebben verstrekt met betrekking tot de jaarrekening over 2023, de realisatie tot en met het eerste kwartaal van 2024 en een jaarprognose voor 2024. Op basis van deze uitvraag is een analyse opgesteld die terugkijkt op 2023 en op basis van realisatie en inschattingen een prognose doet ten aanzien van 2024.

## Hoofdpunten

- Op basis van de periodieke uitvraag door het WfZ aan haar deelnemers, blijkt het weerstandsvermogen (eigen vermogen/omzet) in 2023 gedaald, ondanks gemiddeld genomen positieve exploitatieresultaten. De daling wordt veroorzaakt door een sterke stijging van de omzet. Deze stijging hangt vooral samen met de indexering van de tarieven.
- Het gemiddelde rendement is iets toegenomen in 2023 ten opzichte van 2022. Desondanks is het aantal WfZ-deelnemers met een negatief resultaat verder gestegen (ruim 20% van het totaal aantal deelnemers) ten opzichte van het al hoge aantal in 2022. Dit duidt op een toenemende spreiding in de financiële resultaten van zorginstelling.
- Op grond van de verstrekte prognoses is de verwachting dat de financiële resultaten voor de ziekenhuizen, GGZ en Gehandicaptenzorg in 2024 gemiddeld mager blijven. De prognoses van deelnemende Oudenzorginstellingen zijn voor 2024 positiever.

## Ontwikkeling weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen (eigen vermogen/omzet) is in 2023 gemiddeld afgenomen met 0,5%.

Sector	Weerstandsvermogen		
	2023	2022	Vershil
Ziekenhuizen	26,6%	27,2%	-0,6%
GGZ	25,3%	25,3%	0,0%
Ouderenzorg	33,7%	33,8%	-0,1%
Gehandicaptenzorg	30,9%	32,0%	-1,1%
<b>Totaal (gewogen gemiddelde)</b>	<b>29,1%</b>	<b>29,6%</b>	<b>-0,5%</b>

Weerstandsvermogen is eigen vermogen/omzet

De daling van het weerstandsvermogen komt door een sterke stijging van de omzet. Deze stijging hangt vooral samen met de indexering van de tarieven in 2023, ter compensatie van stijgende personeelskosten (cao) en materiële kosten (inflatie). Hierdoor is het eigen vermogen weliswaar in absolute zin gemiddeld toegenomen, maar afgezet tegen de omzetontwikkeling is het afgenomen (hetgeen dus tot uitdrukking komt in het weerstandsvermogen).

De stijging van de omzet over de verschillende sectoren is als volgt:

Sector	% stijging omzet t.o.v. voorgaand jaar	
	2023	2022
Ziekenhuizen	6,6%	2,8%
GGZ	6,3%	0,1%
Ouderenzorg	6,3%	1,3%
Gehandicaptenzorg	6,5%	4,4%
<b>Totaal (gewogen gemiddelde)</b>	<b>6,4%</b>	<b>2,4%</b>

85% van de deelnemers heeft een weerstandsvermogen hoger dan 20%. Bij 15% van de deelnemers is het weerstandsvermogen lager dan 20%, wat naar maatstaven van het WfZ verbetering behoeft. Het merendeel van deelnemers heeft een ruim voldoende weerstandsvermogen. Een voldoende weerstandsvermogen is van belang voor de opvang van exploitatieschommelingen en vormt een buffer voor onzekerheden in de bedrijfsvoering.

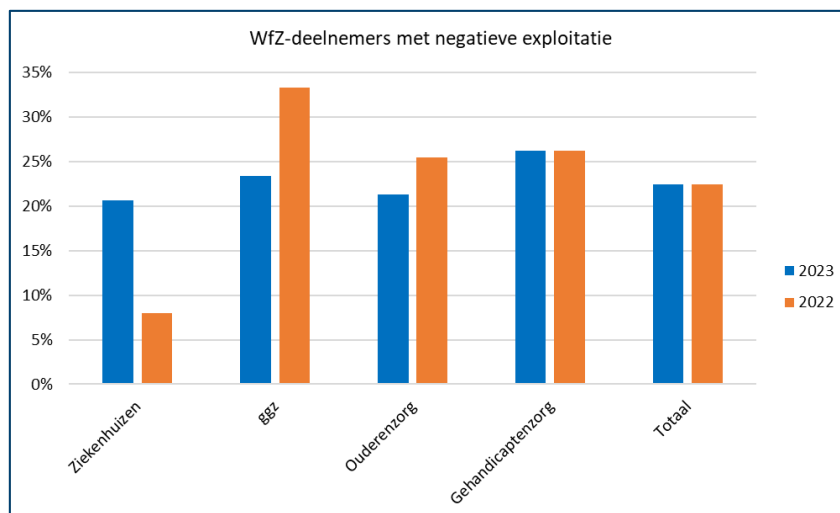
## Exploitatieresultaten 2023

De gemiddelde exploitatieresultaten over 2023 worden onderstaand per sector weergegeven, alsmede de ontwikkeling ten opzichte van het verslagjaar 2022.

Sector	Resultaat% van omzet		
	2023	2022	Vershil
Ziekenhuizen	1,1%	1,3%	-0,2%
GGZ	1,5%	0,7%	0,8%
Ouderenzorg	1,9%	0,9%	1,0%
Gehandicaptenzorg	0,8%	0,7%	0,1%
<b>Totaal (gewogen gemiddelde)</b>	<b>1,3%</b>	<b>1,1%</b>	<b>-0,2%</b>

De exploitatieresultaten van de ziekenhuizen en gehandicaptenzorg komen nagenoeg overeen met het voorgaande jaar. In meerjarig perspectief bevinden de rendementen zich echter aan de onderkant van de bandbreedte. De druk op de exploitatie is blijvend door een hoog ziekteverzuim, en veelal een hoge PNIL-inzet vanwege dit hoge ziekteverzuim, en krapte op de arbeidsmarkt. De verbeterde resultaten in de ouderenzorg in 2023 ten opzichte van 2022 hangen samen met een betere bezettingsgraad.

Het aantal WfZ-deelnemers met een negatief resultaat is in 2023 verder gestegen ten opzichte van het al hoge aantal in 2022 (ruim 20% van het totaal aantal deelnemers).



Opvallend is de sterke toename van het aantal deelnemende ziekenhuizen dat in 2023 rode cijfers schreef. Hoewel de deelnemende GGZ-instellingen weliswaar gemiddeld een beter exploitatieresultaat laten zien, kende ook in deze sector in 2023 een hoog aantal

instellingen met een negatief exploitatieresultaat. Dit duidt op een flinke spreiding in de financiële resultaten. Meer dan gemiddeld hogere resultaten ontstaan in de GGZ-sector veelal door boekwinsten bij verkoop van vastgoed.

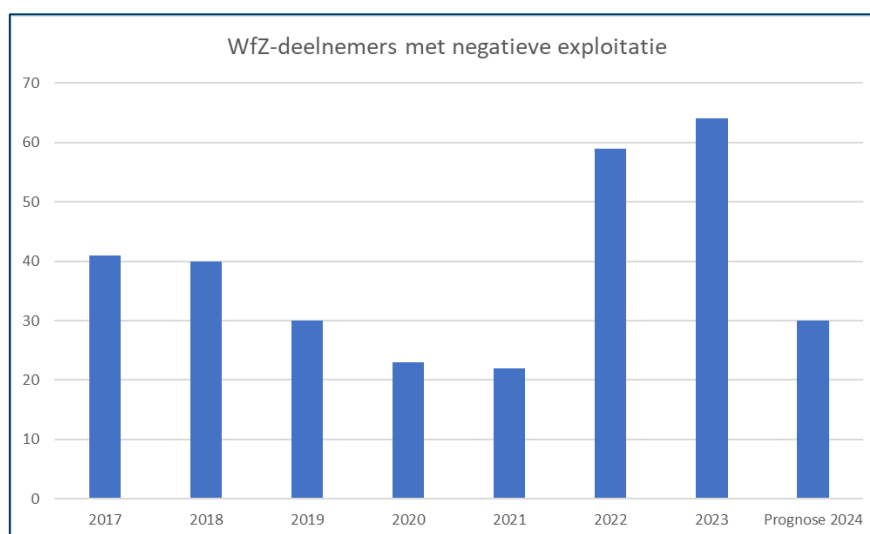
## Prognose 2024

In onze uitvraag wordt ook een actuele jaarprognose 2024 gevraagd. Hierin zijn bijstellingen op basis van de informatie over het eerste kwartaal 2024 verwerkt, alsmede nieuwe inzichten met betrekking tot de volgende kwartalen.

De geprognostiseerde resultaten zijn mager, op basis waarvan de ruimte voor omvangrijke investeringen beperkt is. De uitzondering hierop vormt in de prognose vooralsnog de ouderenzorg.

Sector	Resultaat% van omzet		
	2023	Begroting 2024	Prognose 2024
Ziekenhuizen	1,1%	1,0%	0,9%
GGZ	1,5%	1,2%	1,0%
Ouderenzorg	1,9%	1,5%	2,4%
Gehandicaptenzorg	0,8%	0,6%	0,9%
<b>Totaal (gewogen gemiddelde)</b>	<b>1,3%</b>	<b>1,0%</b>	<b>1,3%</b>

Het aantal WfZ-deelnemers dat over 2024 een negatief resultaat verwacht, ligt procentueel lager dan het aantal dat in de jaarrekening van 2023 een negatief resultaat presenteerde:



## Verhoogd risico

Indien sprake is van twee achtereenvolgende jaren met een negatief resultaat, dan kan dit wijzen op structurele problemen. Dit is op basis van de jaarrekeningen over 2023 en de prognose over 2024 aan de orde bij 19 instellingen (periodieke herbeoordeling Q2 2023: 15). Veel van deze instellingen staan momenteel al onder monitoring, waarbij de intensiteit en frequentie van de risicobewaking wordt verhoogd. Hierbij is doorgaans ook sprake van een verhoogde informatieplicht voor de deelnemer. Het aantal deelnemers onder monitoring bij het WfZ is vooralsnog stabiel met 30 deelnemers (Q2-2023: 30).

## 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 periodieke uitvraag in Q2-2024 heeft onder andere betrekking op de jaarrekening 2023, begroting 2024, het resultaat/omzet 1e kwartaal 2024 incl. jaarprognose en liquiditeitsprognose.
- Deze analyse is gebaseerd op door de WfZ-deelnemers ingevulde gegevens en alleen gecorrigeerd voor zichtbare onjuistheden (bijvoorbeeld geen invoer in € 1.000).
- 288 van de 290 aangeschreven WfZ-deelnemers uit de genoemde sectoren hebben tijdig informatie aangeleverd voor deze periodieke herbeoordeling. Deelnemers die nog niet ingevuld hebben, zijn niet meegenomen.
- De sectoren revalidatie en radiotherapeutisch centrum worden niet apart gepresenteerd (14 deelnemers), maar zijn wel opgenomen in het totaal. In de ziekenhuizen zijn een UMC en categorale ziekenhuizen opgenomen.
- 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.