

# Jaarverslagenanalyse 2018

## Accountantskosten zorgsector

December 2019

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 95% 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 794 bruikbare jaarverslagen over het jaar 2018 met vergelijkende cijfers over 2017. 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).

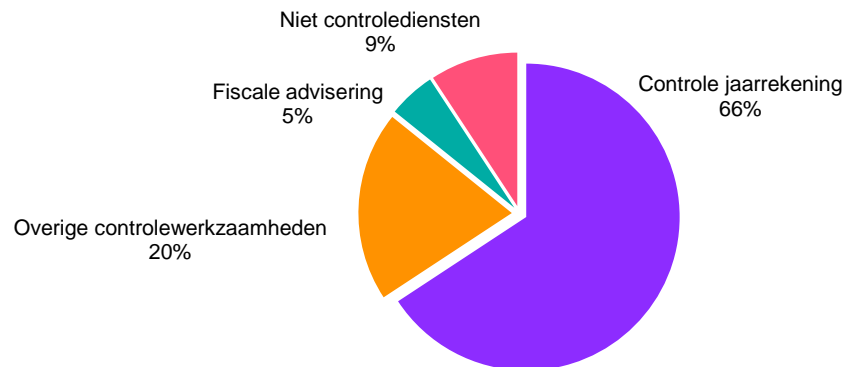
## **Wie zijn wij**

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

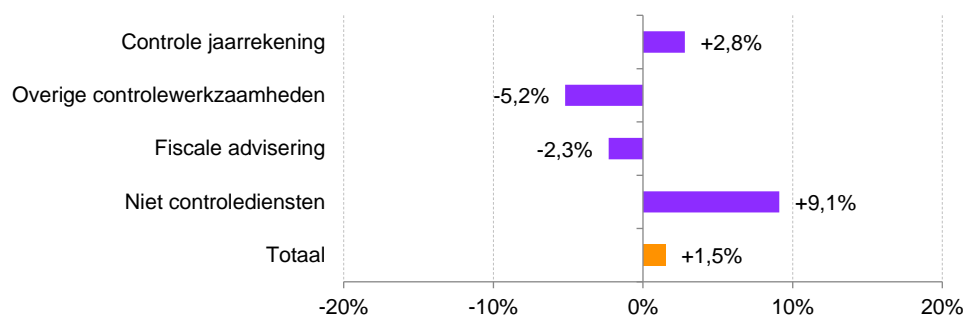
De onderzochte organisaties geven in 2018 in totaal ruim € 96 mln. uit aan accountantsdiensten. Circa twee derde (= 66%) van de totale accountantskosten betreft kosten voor de controle van de jaarrekening.

*Figuur 1 Verbijzondering accountantskosten 2018*



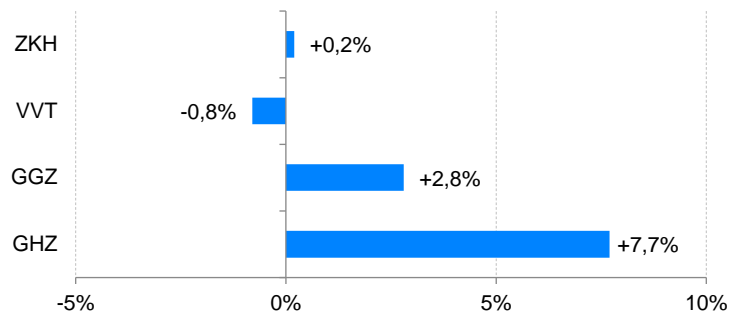
Het verslagjaar 2018 laat met +1,5% een geringe stijging zien in de totale uitgaven aan accountants, die in lijn ligt met het prijsindexcijfer. In de belangrijkste categorie, die van de controle op de jaarrekening, is sprake van een toename van +2,8% naar in totaal € 63 mln. De uitgaven aan overige controlewerkzaamheden en fiscale advisering dalen in 2018, en wel met respectievelijk -5,2% en -2,3%. De kosten voor overige niet-controlediensten stijgen daarentegen met +9,1% aanzienlijk.

*Figuur 2 Ontwikkeling accountantskosten 2018-2017*



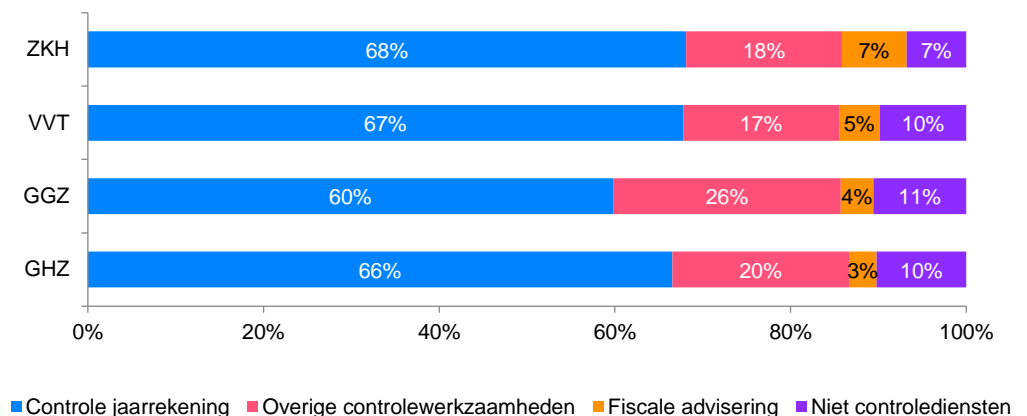
De ziekenhuizen zien hun accountantskosten net als in 2017 met +0,2% nagenoeg gelijk blijven. In de VVT is zelfs sprake van een lichte daling van de accountantskosten met -0,8%. De GGZ en de gehandicaptenzorg laten daarentegen een toename zien van respectievelijk +2,8% en +7,7%. Enerzijds lijkt in de GGZ de situatie zich te normaliseren, nadat eerder in 2017 al sprake was van een lichte daling met -1,0%. In 2016 had de GGZ nog te maken met een toename van +15,2% als gevolg van de stelselwijziging in de sector. Anderzijds kan worden geconcludeerd dat de uitgaven aan accountants onverminderd hoog blijven door de extra financiële verantwoording die de verschillende contractpartijen (zorgkantoren, gemeenten) vragen en de controle van declaraties in de GGZ.

Figuur 3 Ontwikkeling accountantskosten 2018-2017 per deelsector



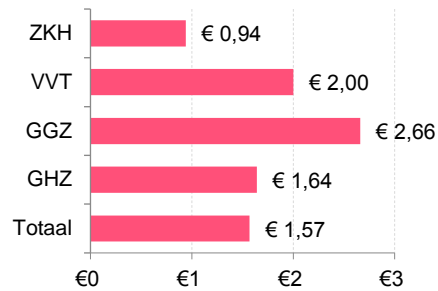
Het percentage van de totale accountantskosten dat zorgorganisaties kwijt zijn aan controle van de jaarrekening ligt bij alle vier de deelsectoren tussen de 60-70%. De GGZ kent met 26% een hoog aandeel overige controlewerkzaamheden.

Figuur 4 Verbijzondering accountantskosten per deelsector



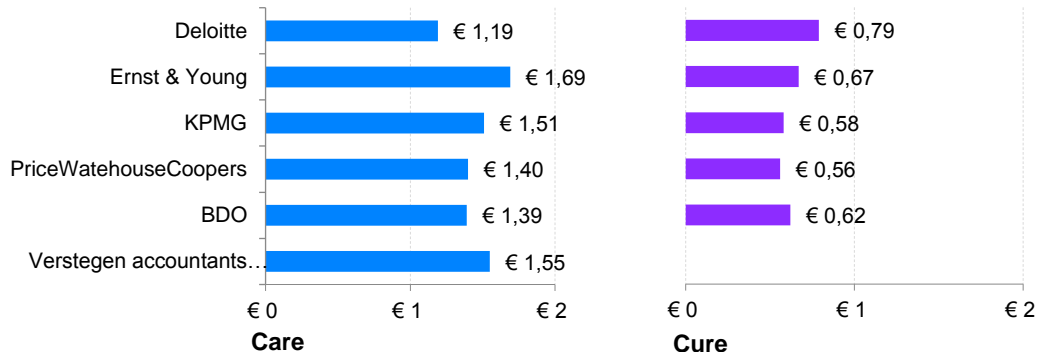
Een gemiddelde zorgorganisatie betaalt in 2018 zo'n € 121.000 aan accountantskosten: zo'n € 1,57 per € 1.000 omzet. GGZ-organisaties zijn gemiddeld het duurst uit: zij betalen gemiddeld € 2,66 aan accountantskosten per € 1.000 omzet. Als binnen de GGZ nader wordt gekeken naar organisaties actief in de jeugdzorg, blijkt dat deze met € 3,60 veruit de hoogste accountantskosten in de zorgsector kennen. De resterende organisaties die tot de GGZ worden gerekend, hebben gemiddeld € 2,45 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-sector<sup>1</sup>. 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 – laat Ernst & Young in de care-sector<sup>2</sup> de hoogste kosten voor controle van de jaarrekening zien. In de cure-sector wordt per € 1.000 omzet het meest betaald bij Deloitte.

Figuur 6 Gemiddelde kosten voor controle jaarrekening per € 1.000 omzet, per accountant<sup>3</sup>



<sup>1</sup> 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.).

<sup>2</sup> Inclusief GGZ.

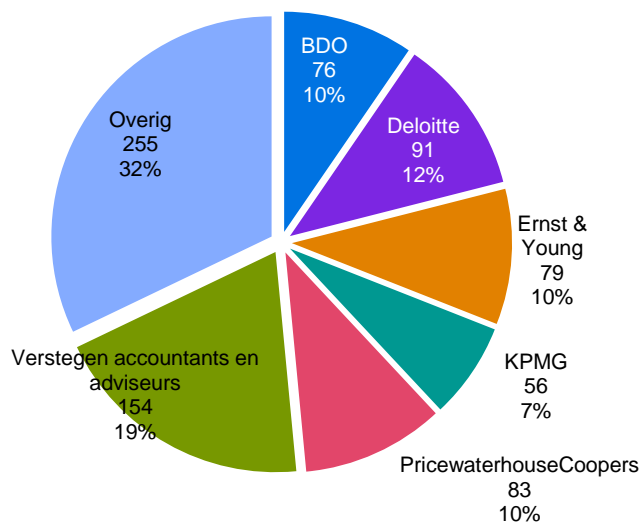
<sup>3</sup> Van Verstegen accountants en adviseurs zijn in de cure onvoldoende gegevens beschikbaar.

### 3. Marktaandeel en –penetratie

Verstegen Accountants heeft in de gezondheidszorg de meeste opdrachtgevers: 154 van de 794 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 39% van de totale sector: een percentage dat weer lager is dan in 2017, 2016 en 2015 (toen: respectievelijk 45%, 54% en 61%). De overige accountants zijn actief bij 32% van de onderzochte deelsectoren (in 2017 en 2016 was dit nog respectievelijk: 27% en 18%). Het lijstje met 'best of the rest'-accountants wordt aangevoerd door Accountants voor de Gezondheidszorg, Coöperatie ConFirm en Auren Audit & Assurance. Al met al is er in 2018 sprake van een verdergaande trend naar meer marktwerking.

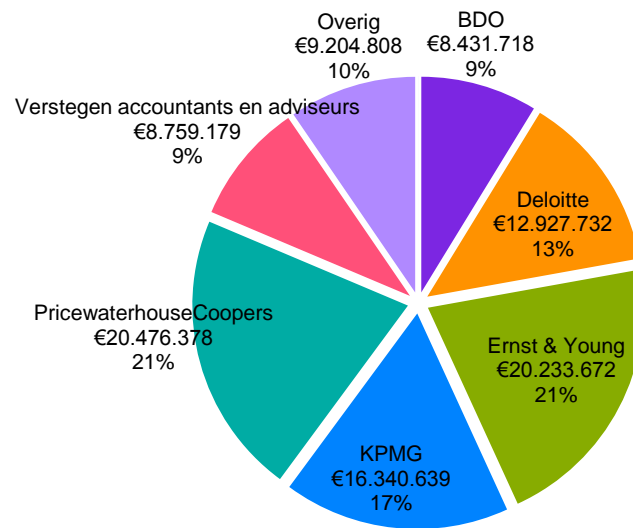
Figuur 7 Marktpenetratie accountants in zorgsector<sup>4</sup>



#### Marktpenetratie

De top-5 grootste zorgorganisaties met een omzet vanaf € 1 mld. wordt net als in 2017 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' 17% van de totale omzet bij 7% van het totale aantal zorgorganisaties. Hun marktaandeel is in de zorgsector zelfs nog licht gegroeid. Wat betreft de totale omzet in de zorgsector, zijn PriceWaterhouseCoopers en Ernst & Young met circa € 20 mln. de grootste. Met de dalende marktpenetratie van de big-4 neemt echter ook het marktaandeel steeds iets meer af. Het marktaandeel van de vier grootste accountantskantoren daalt in 2018 naar 73% waar dit in 2017 en 2016 nog respectievelijk 76% en 81% was.

<sup>4</sup> 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 zorgsector<sup>5</sup>

### Marktaandelen

<sup>5</sup> Marktaandeel: percentage van de totale accountantskosten van de zorgorganisaties. In deze grafiek wordt ook de omzet getoond in de onderzochte deelsectoren.



© 2019 Intrakoop. Overname of reproductie van de inhoud van deze rapportage, op welke wijze dan ook, is uitsluitend toegestaan met bronvermelding 'Intrakoop: Jaarverslagenanalyse Zorgsector 2018'. 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>