

## ESR-RAPPORTERING UZ GENT 2014 - VERGELIJKING UITVOERING VS BUDGET

### ONTVANGSTEN:

- **16.12 Verkoop van niet duurzame goederen en diensten ( + 46,4 mio€ vs budget):**

De directe facturatie naar de patiënt (+41 mio€) wordt, op vraag van de audit, vanaf uitvoering 2014 onder ESR code 16.12 gerapporteerd en niet meer onder ESR code “47.20 Inkomensoverdrachten van de sociale zekerheidsinstellingen” .

De opbrengst van de recuperatie bedrijfsvoorheffing ( 5,3 mio€) , in het budget gerapporteerd onder ESR code “16.12”, is verschoven naar ESR code “11.20 sociale bijdragen” , dit op vraag van het rekenhof .

Het saldo van de stijging valt grotendeels te verklaren door de derde pijler waar enerzijds een aantal projecten werd afgesloten en anderzijds op een aantal van de lopende projecten 50 % in resultaat werd genomen.
- **16.20 Verkoop van niet-duurzame goederen en diensten binnen de overheidssector ( - 3,5 mio€ vs budget):**

Deze opbrengsten zijn in uitvoering 2014, op vraag van de audit, verschoven naar de post “46.50 inkomensoverdracht onderwijsinstellingen van de institutionele overheid”. Het gaat hier om doorrekeningen vanuit UZgent naar Ugent.
- **De dotaties (rubrieken 46.10):**

De loongerelateerde dotaties liggen in lijn met het budget.
- **46.50 Inkomensoverdracht onderwijsinstellingen van de institutionele overheid (+ 3,5 mio€ vs budget):**

Verschuiving. Zie commentaar onder ESR code 16.20.
- **47.20 Inkomensoverdrachten van de sociale zekerheid ziekte (- 3,2 mio € vs budget):**

Zoals vermeld onder rubriek “16.12” is de directe facturatie naar de patiënt vanaf uitvoering 2014 (41 mio€) gerapporteerd onder “16.12 verkoop van niet duurzame goederen en diensten”. Zonder deze correctie noteren we een stijging met 37,8 mio €. De belangrijkste elementen van deze stijging zijn:

  - De inhaalbedragen van het BFM voor een bedrag van 21,1 mio€. Deze middelen zijn toegekend ten gevolge van herziening van het BFM 2007-2008. De 21,1 mio € bestaat in hoofdzaak uit 13,6 mio€ eindeloopbaanmaatregelen en 6,3 mio€ vakantiegeld.
  - Toegekende middelen BFM voor een bedrag van 2,3 mio€ ten gevolge van aanvaarde opmerkingen.
  - Omzetstijging apotheek + 5 mio €.
  - De honoraria verklaren grotendeels de overige stijging voornamelijk in de sector KOS (medische genetica, medische beeldvorming en pathologische anatomie) en KD (anesthesie, IZ en spoed). Daarenboven zijn de ingrepen gestegen waardoor de honoraria van urologie, vrouwenkliniek en hartchirurgie eveneens sterk zijn gestegen.

## **UITGAVEN:**

- **03.22 Over te dragen overschot van het boekjaar (+ 37,2 mio€ vs budget) :**  
De inhaalbedragen van het BFM, de omzetstijging in apotheek en de hogere honoraria vertalen zich in een positief kasresultaat die wordt overgedragen naar het volgend boekjaar.
- **11 Lonen en sociale lasten ( - 11,5 mio € vs budget):**  
De lagere kosten worden grotendeels verklaard door de recuperatie bedrijfsvoorheffing die in het budget wordt gerapporteerd onder "16.12", terwijl deze in de uitvoering 2014 wordt gerapporteerd onder 11.20 sociale bijdragen ( uitvoering 2014 = 5,3 mio€), dit op vraag van het rekenhof. Het saldo van de afwijking valt te verklaren door een combinatie van ontbreken indexatie, lagere baremieke verhogingen en mixen in personeelscategorieën.
- **12.11 Algemene werkingskosten ( - 14,5 mio€ vs budget):**  
De stijging valt grotendeels te verklaren door een stijging in aankoop van farmaceutische producten (- 10 mio€) alsook hogere kosten aan uitzendkrachten (-2 mio€).
- **42.20 Inkomensoverdrachten binnen de overheidssector ziekte ( - 2,8 mio€ vs budget):**  
Te verklaren door negatieve inhaalbedragen herziening BFM ter waarde van - 3,3 mio€.