

ESR-RAPPORTERING UZ GENT 2015 - VERGELIJKING UITVOERING VS BUDGET

ONTVANGSTEN:

- **16.12 Verkoop van niet duurzame goederen en diensten (+ 44,0 mio€ vs budget):**
De directe facturatie naar de patiënt (+42,5 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” .
- **16.20 Verkoop van niet-duurzame goederen en diensten binnen de overheidssector (- 3,5 mio€ vs budget):**
Deze opbrengsten zijn in uitvoering 2015, 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 dotatie voor het terbeschikking stellen van gebouwen (20,6 mio €) werd door de Vlaamse Gemeenschap niet betaald, het UZgent heeft de huur aan de Vlaamse gemeenschap, (20,6 mio €) niet overgemaakt. Beiden staan wel geboekt als vordering resp. schuld op de balans. Ze verklaren wel de afwijking op “46.10 Dotatie Vlaamse gemeenschap ter beschikkingstelling gebouwen” en “41.10 Gebruiksvergoeding gebouwen UZ”.
De loongerelateerde dotaties liggen in lijn met het budget, de dotatie vakantiegeld is - 0,67 mio€ lager dan begroot.
- **46.50 Inkomensoverdracht onderwijsinstellingen van de institutionele overheid (+ 3,9 mio€ vs budget):**
Verschuiving. Zie commentaar onder ESR code 16.20.
- **47.20 Inkomensoverdrachten van de sociale zekerheid ziekte (- 29,6 mio € vs budget):**
Zoals vermeld onder rubriek “16.12” is de directe facturatie naar de patiënt (42,5 mio€) gerapporteerd onder “16.12 verkoop van niet duurzame goederen en diensten”. Zonder deze correctie noteren we een stijging met + 12,8 mio€.
De toename is volledig te verklaren door de rubriek farmaceutische en gelijkgestelde producten, de stijging met 17,7 mio€ is hoofdzakelijk te verklaren door een aantal nieuwe, dure geneesmiddelen. Tegenover deze stijging staan hogere kosten aan aankoop van farmaceutische producten en gelijkgestelde producten.

UITGAVEN:

- **11 Lonen en sociale lasten (+ 11,8 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 2015 wordt gerapporteerd onder 11.20 sociale bijdragen (uitvoering 2015 = 6,2 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 (- 17,7 mio€ vs budget):**
De stijging valt grotendeels te verklaren door een stijging in aankoop van farmaceutische producten (- 14,2 mio€) alsook hogere kosten aan uitzendkrachten (-1,8 mio€).
- **41.10 Gebruiksvergoedingen gebouwen UZ (-19,3 mio€ vs budget)**
Zie 46.10 dotaties.
- **42.20 Inkomensoverdrachten binnen de overheidssector ziekte (- 4,3 mio€ vs budget):**
Te verklaren door negatieve inhaalbedragen herziening BFM ter waarde van - 4,3 mio€.