



Dalsze kierunki prac dotyczących standardu rachunku kosztów

Piotr Janeczek
Zespół zamiejscowy w Krakowie
Agencja Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji

WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE – efekty prac w ramach pilotażu

Identyfikacja: baza 171 wskaźników, w tym 151 wskaźników ekonomiczno-finansowych

ID	Indicator	Numerator	Denominator	Note	Source			
F1	Profitability: Total Margin	Net income	Total revenue	<p>Measures the percent of total revenues that is profit or loss. A positive value indicates total expenses are less than total revenues (a profit). Very high positive values may indicate higher patient volumes, which drive down the cost per unit of service. A negative value indicates total expenses are greater than total revenues (a loss). Very high negative values may indicate financial difficulty.</p> <p>Measures total profitability as a percentage of total revenues, so it measures the ability of a business to control expenses. For example, a total margin of 5.0 percent means that each dollar of total revenues generates 5 cents in profits. The higher the total margin the better. Note that total margin includes both operating and nonoperating revenue, so a provider could be operating at a loss and, if nonoperating revenue were large enough, still show a positive total margin. Also, note that net income (and hence the total margin) includes deductions for interest expense and taxes. Finally, note that this ratio is commonly expressed as a percentage, and hence the "x 100" term in the above equation. (Profitability ratios are generally expressed in percentage rather than decimal form.)</p>	CAH Financial Indicators Report	HEALTHCARE FINANCE		
F2	Profitability: Cash Flow Margin	Net income – (Contributions, investments, and appropriations + Depreciation expense + Interest expense)	Net patient revenue + Other income – Contributions, investments, and appropriations	<p>Measures the cash inflow per dollar of revenue from providing patient care services. A positive value indicates cash outflows are less than cash inflows. A negative value indicates cash outflows are greater than cash inflows.</p>	CAH Financial Indicators Report			
F3	Profitability: Return on Equity	Net income	Net assets	<p>Measures the net income generated by equity. In a not for profit entity, equity is the sum of federal, state, and local grants, contributions, and the accumulated earnings of the hospital. A positive value indicates net income was generated by equity. Very high positive values may indicate an opportunity for debt financing. A negative value indicates a net loss was generated by equity. Very high negative values may indicate financial difficulty.</p> <p>Measures total profitability as a percentage of total equity, so it measures the ability of a business to use its equity financing to generate profits. For example, an ROE of 15.0 percent means that each dollar of equity financing produces 15 cents in profits. The higher the ROE, the more productive (financially) the business's equity. Note that ROE includes both operating and nonoperating revenue, so a provider could be operating at a loss and, if nonoperating income were large enough, still show a positive ROE.</p>	CAH Financial Indicators Report	Marques Gurgel 2018	HEALTHCARE FINANCE	
F4	Profitability: Operating Margin	Net patient revenue + other revenue – total operating expense	Net patient revenue + other revenue	<p>Measures the percent of operating revenues that is profit or loss. A positive value indicates operating expenses are less than operating revenues (an operating profit). Very high positive values may indicate higher patient volumes, which drive down the cost per unit of service. A negative value indicates operating expenses are greater than operating revenues (an operating loss). Very high negative values may indicate financial difficulty.</p> <p>Measures operating profitability as a percentage of operating revenue. For example, an operating margin of 2.0 percent means that each dollar of operating revenues generates 2 cents in profits. This ratio is similar to the total margin, but it focuses on core operations by removing the influence of nonoperating (nonpatient service) revenues. The operating margin typically is a better measure of the sustainable profitability of a provider because it focuses on business income as opposed to income from other (presumably less dependable) sources.</p>	CAH Financial Indicators Report	Marques Gurgel 2018	Sheng-Li Si 2017	HEALTHCARE FINANCE

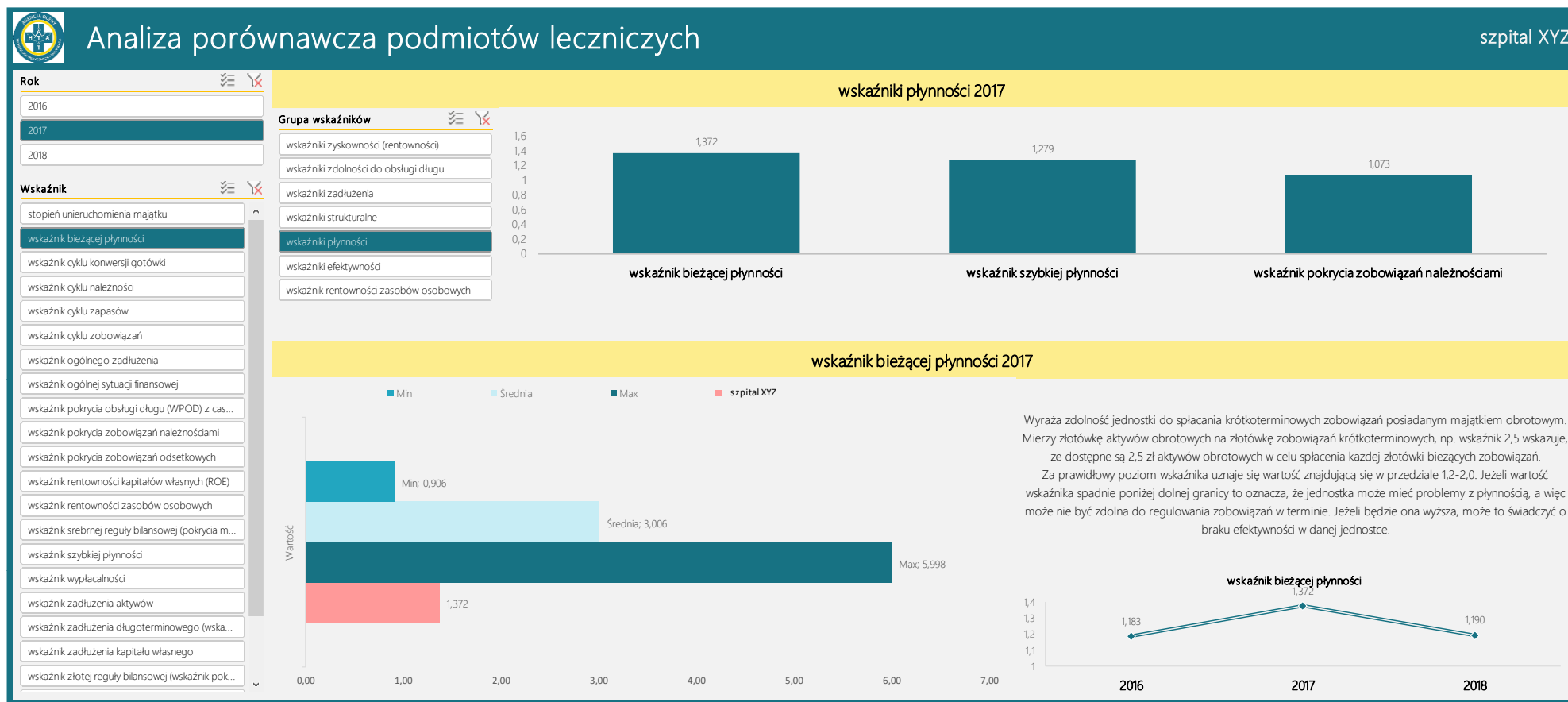
WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE – efekty prac w ramach pilotażu

Selekcja 23 wskaźników do 6 grup

Grupa wskaźników	Wskaźnik
wskaźniki zyskowności (rentowności)	wskaźnik zyskowności netto
	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej
	wskaźnik zyskowności aktywów (ROA)
	wskaźnik rentowności kapitałów własnych (ROE)
	wskaźnik rentowności zasobów osobowych
wskaźniki zdolności do obsługi długu	wskaźnik pokrycia zobowiązań odsetkowych
	wskaźnik pokrycia zobowiązań nadwyżką finansową
	wskaźnik pokrycia odsetek i rat kapitałowych nadwyżką finansową
	wskaźnik pokrycia obsługi długu (WPOD) z cash flow (z uwzględnieniem posiadanej wcześniej gotówki)
wskaźniki zadłużenia	wskaźnik zadłużenia kapitału własnego
	wskaźnik zadłużenia długoterminowego (wskaźnik długu/ryzyka/dźwigni)
	wskaźnik udziału kapitału własnego w finansowaniu majątku (złota reguła finansowania)
	wskaźnik ogólnej sytuacji finansowej
	wskaźnik ogólnego zadłużenia
wskaźniki strukturalne	wskaźnik srebrnej reguły bilansowej (pokrycia majątku trwałego kapitałem stałym)
	stopień unieruchomienia majątku
wskaźniki płynności	wskaźnik szybkiej płynności
	wskaźnik pokrycia zobowiązań należnościami
	wskaźnik bieżącej płynności
wskaźniki efektywności	wskaźnik cyklu zobowiązań
	wskaźnik cyklu zapasów
	wskaźnik cyklu należności
	wskaźnik cyklu konwersji gotówki

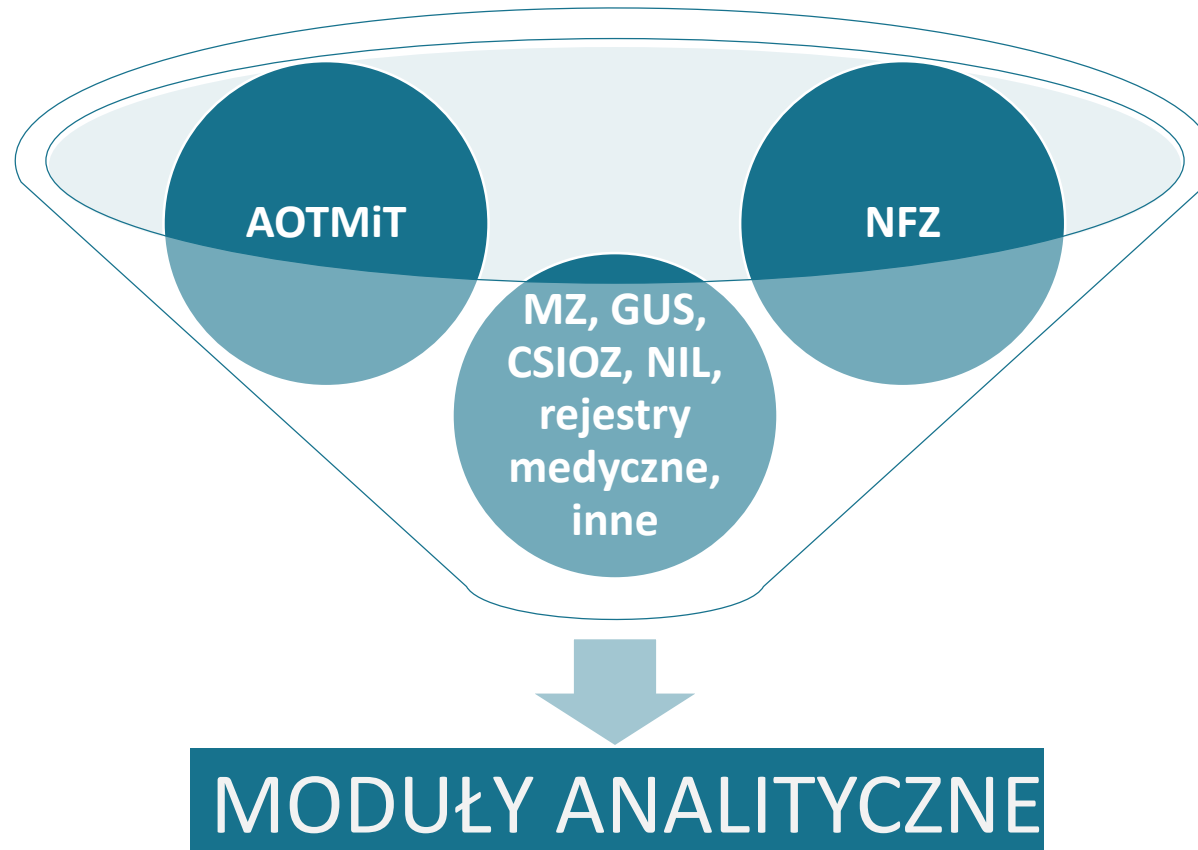
WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE – efekty prac w ramach pilotażu

Prezentacja danych dla podmiotów uczestniczących w pilotażu standardu rachunku kosztów

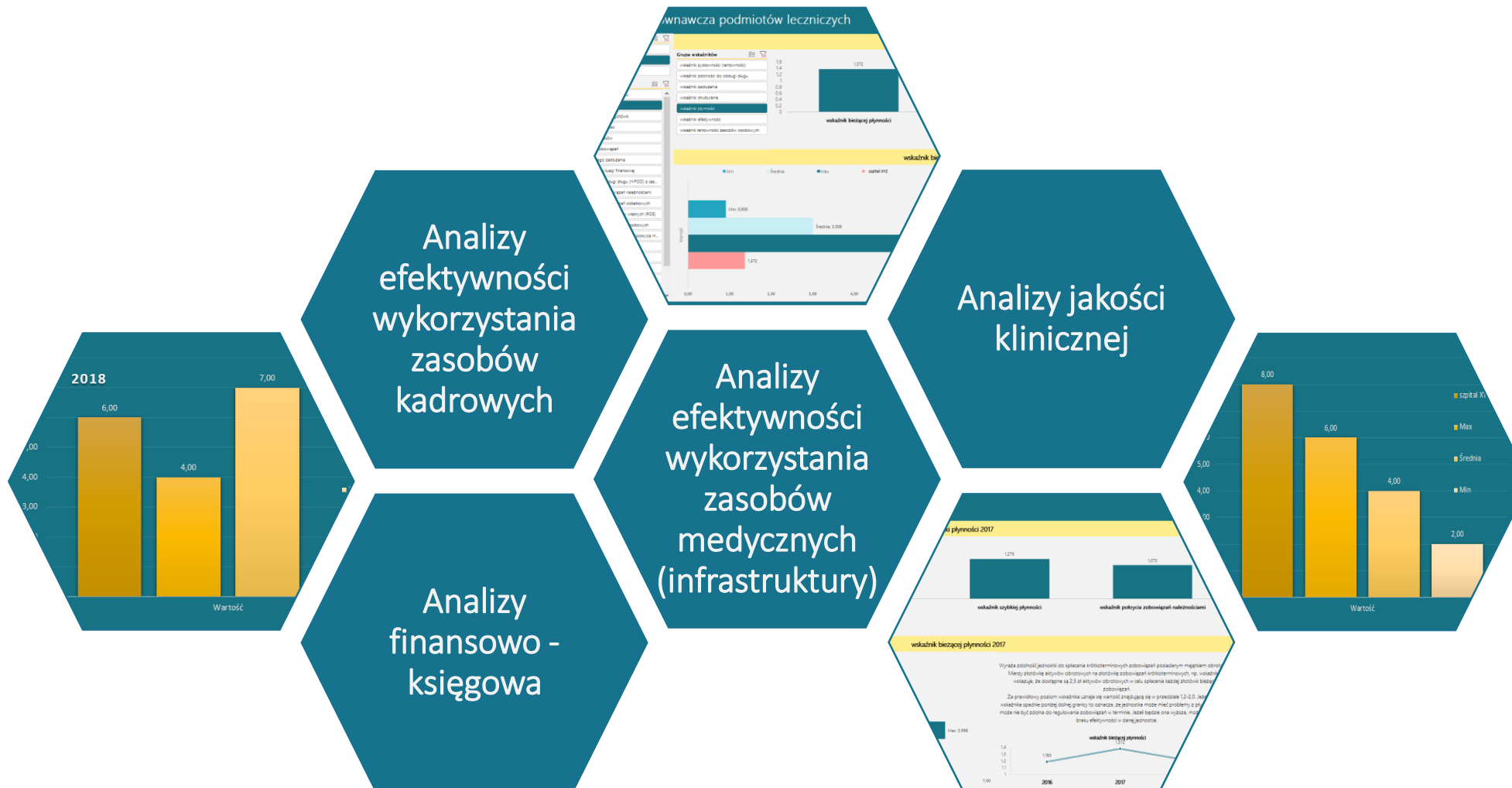


KIERUNEK DALSZYCH PRAC

Źródła danych zasilające moduły analityczne



PRZYKŁADOWE MODUŁY ANALITYCZNE



PRZYKŁADOWE MODUŁY ANALITYCZNE

Analizy finansowo-księgowe

wskaźniki ekonomiczne wynikające z rozporządzenia Ministra Zdrowia z 12.04.2017 w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno finansowej ZOZ-ów (zyskowności/rentowności, płynności, efektywności, obrotowości, zadłużenia i wypłacalności);

Analizy efektywności wykorzystania zasobów medycznych (infrastruktury)

wskaźnik wykorzystania łóżek; średni czas pobytu; wysokość kosztów całkowitych na osobodzień/łożko; średnia liczba zabiegów na jedną salę operacyjną; poziom wykorzystania bloku operacyjnego (%); średnia dzienna liczba godzin pracy bloku operacyjnego; całkowity koszt bloku; koszt godziny pracy sali operacyjnej; udział kosztów amortyzacji odtworzeniowej w amortyzacji ogółem; koszt infrastruktury ośrodka w przeliczeniu na 1 godz. pracy bloku operacyjnego;

Analizy efektywności wykorzystania zasobów kadrowych

struktura kosztów osobowych (wg kategorii personelu), struktura kosztów osobowych wg typu zawartych umów (o pracę, cywilnoprawne), wysokość kosztów osobowych na osobodzień; liczba etatów na łożko, specyfiki oddziału; minimalne wskaźniki zatrudnienia pielęgniarek; średni koszt osobowy danej kategorii personelu w przeliczeniu na 1 etat; średni koszt osobowy w przeliczeniu na godzinę pracy; średni koszt osobowy w przeliczeniu na 1 zabieg;

Analizy jakości klinicznej

śmiertelność dla wybranych rozpoznań i procedur; readmisje dla wybranych rozpoznań i procedur; hospitalizacje z przyczyn możliwych do uniknięcia;

POZIOMY ANALIZY

ANALIZA PORÓWNAWCZA PODMIOTÓW
LECZNICZYCH (WG KATEGORII, REGIONU ITP.)

ANALIZA SYTUACJI PODMIOTU LECZNICZEGO

ANALIZA PORÓWNAWCZA NA POZIOMIE OPIEKI
SZPITALNEJ I AMBULATORYJNEJ

ANALIZA PORÓWNAWCZA DLA POSZCZEGÓLNYCH
OPK/ODDZIAŁÓW

FUNKCJONALNOŚCI MODUŁU ANALITYCZNEGO

RAPORTY DRAG AND DROP

możliwość tworzenia raportów z wykorzystaniem funkcji drag and drop

MODYFIKOWALNE WYKRESY

możliwość wyboru dowolnego zakresu danych i prezentacji w dowolnej formie (na wybranych wykresach, w tabelach)

MODYFIKACJA DANYCH

możliwość wprowadzania/podmiany/zmiennych (aktualizacji) oraz określania sposobu ich wybierania (wpisywanie ręczne lub lista rozwijana)

AGREGACJA DANYCH

możliwość dodawania nowych źródeł danych do modułu i docelowo do analiz

EKSPORT RAPORTÓW

możliwość eksportowania raportu do Excela lub wizualizacji do Worda

UDOSTĘPNIANIE RAPORTÓW

możliwość zarządzania uprawnieniami do gotowych raportów oraz do ich tworzenia

DZIĘKUJĘ ZA UWAGĘ