

Les finances des établissements publics de santé

L'exercice 2007 est marqué, dans le secteur public hospitalier, par la deuxième année de mise en œuvre de l'EPRD⁴ et par l'extension du dispositif de la tarification à l'activité : désormais, 50 % des recettes des hôpitaux sont directement proportionnelles à l'activité générée en matière de courts séjours hospitaliers. Certaines activités spécifiques sont remboursées à 100 % par l'Assurance Maladie, sur la base de l'activité. Enfin, les activités ayant un caractère de service public continuent à être financées forfaitairement, par dotations.

Fonctionnement

Les charges de fonctionnement (+ 3,3 % en 2007) augmentent à un rythme modéré

Les **frais de personnel** constituent près des trois quarts des charges de fonctionnement des hôpitaux publics. Ils s'accroissent en 2007 à un rythme inférieur à celui de 2006 (3,7 % contre 4,4 %), et à peine supérieur à celui de l'ensemble des charges de fonctionnement.

Les dépenses de personnel des budgets principaux augmentent de 3,5 % alors que celles des budgets annexes, retraçant les activités sociales et médico-sociales des EPS, se monte à 4,6 %.

Au sein de ces dépenses, les **charges de personnel médical** (médecins, praticiens hospitaliers, internes) se caractérisent par un accroissement observé en 2007 de 3,8 %

(contre + 4,8 % en 2006). Le rythme de progression est donc nettement moindre que celui des exercices précédents.

Les **dépenses des personnels techniques, administratifs et soignants** des comptes de résultats principaux (activité hospitalière) augmentent de 2,6 %. A noter que l'accroissement des dépenses de personnel non médical et non titulaire s'élève à 7 %.

Le poste des **achats et charges médicaux**, qui regroupe pour l'essentiel l'acquisition de médicaments et de fournitures médicales d'usage courant, est en augmentation de 5,7 %.

Le poste **autres achats et charges externes** (non médicaux), connaît, quant à lui, une progression très modérée, de l'ordre de 1,7 %.

Plus en détail, il apparaît que ce faible accroissement provient de la baisse des postes : alimentation (- 0,7 %), fournitures hôtelières (- 0,9 %), factures de chauffage (- 11,1 %), notamment. En revanche, les charges liées à la maintenance, à l'entretien et à la location de matériels médicaux continuent de s'accroître en 2007 (+ 7,0 %, après +6,6 % en 2006).

Après une baisse continue depuis 1992, les **charges financières** se sont stabilisées en 2004 et ont entamé une hausse depuis 2005, sous l'effet de l'accroissement de l'encours de dette depuis 2002, lié à la mise en œuvre du plan de relance de l'investissement hospitalier (« plan Hôpital 2007 »), mais aussi désormais sous

Fonctionnement (établissements publics de santé) en millions d'euros

	2005	2006	06/05 en %	2007	07/06 en %
Charges d'exploitation (1)	54 272	56 033	+3,2	57 885	+3,3
Achats et charges externes non médicaux	5 546	5 325	-4,0	5 414	+1,7
Frais de personnel	38 769	40 457	+4,4	41 949	+3,7
Achats et charges médicaux	8 155	8 482	+4,0	8 963	+5,7
Charges financières	438	498	+13,6	581	+16,6
Autres charges de fonctionnement	1 365	1 271	-6,9	978	-23,0
Produits d'exploitation (2)	57 470	59 241	+3,1	60 939	+2,9
Produits de l'Assurance Maladie	41 655	42 690	+2,5	43 556	+2,0
Produits médicaux	3 446	3 884	+12,7	4 536	+16,8
Produits non médicaux	5 549	5 496	-0,9	5 905	+7,4
Produits des activités médico-sociales	6 820	7 172	+5,2	6 942	-3,2
Autofinancement (A)=(2) - (1)	3 198	3 209	+0,3	3 054	-4,8

⁴ État Prévisionnel de Recettes et de Dépenses

l'effet de la hausse des taux d'intérêt, intervenue depuis 2006. En 2007, l'accroissement des charges financières des EPS sera de 16,6 %.

Les produits de fonctionnement sont en hausse de 2,9 %, ce qui est similaire à la progression constatée en 2006.

Les produits provenant de l'Assurance Maladie (titre I des EPRD) représentent plus de 70 % des produits de fonctionnement et augmentent de 2,0 % en 2007.

La hausse des **produits médicaux** (titre II) liés à l'activité hospitalière apparaît très élevée, atteignant près de 17 %. Ces augmentations concernent les produits issus des forfaits journaliers (+ 14,3 %), mais aussi les produits issus de la tarification (hors assurance maladie) en hospitalisation complète pour 14 %, mais plus encore les consultations et actes externes (+ 24 %).

D'autre part, les **produits non médicaux** des budgets hospitaliers (titre III) sont en progression notable (+ 7,4 %), en dépit de la poursuite de la baisse des produits procurés par l'activité de rétrocession de médicaments (- 4,3 %). En revanche, les remboursements de frais sont en hausse soutenue. Les produits des activités annexes sont en stagnation. Il convient toutefois de noter que si les recettes issues de prestations de services sont en forte diminution, les recettes provenant de prestations hôtelières aux patients et à leurs accompagnants sont en hausse significative (+ 19 %).

Une tendance à la baisse de l'autofinancement peut être relevée sur l'exercice 2007.

L'augmentation plus rapide des dépenses de fonctionnement (+ 3,3%) par rapport à celle observée des recettes (+ 2,9%) explique le recul de l'autofinancement qui tangente les 5%.

Investissement

La cinquième année de mise en œuvre du volet relance de l'investissement hospitalier du plan Hôpital 2007 se traduit par une **poursuite de l'évolution des dépenses d'équipement** des EPS, de l'ordre de 5,9 %. Cette hausse est notable, car elle intervient après plusieurs années de très forte croissance. Les dépenses de construction (nouveaux bâtiments et/ou réhabilitations immobilières) sont les dépenses d'investissement les plus dynamiques (+ 10 %).

Les recettes d'investissement hors emprunts progressent (+ 8,3%) de manière symétrique aux dépenses (+ 8,9%).

Pour assurer le financement de leurs investissements, les hôpitaux publics recourront de nouveau cette année de manière importante à l'emprunt. Le montant des nouveaux emprunts de 2007 devrait s'accroître de plus de 20 % par rapport à 2006 (et représenter près de 4 milliards d'euros, hors opérations de restructuration de la dette).

Investissement (établissements publics de santé)

en millions d'euros

	2005	2006	06/05 en %	2007	07/06 en %
Emplois d'investissement (3)	6 704	7 806	+16,4	8 500	+8,9
Dépenses d'équipement	4 794	5 346	+11,5	5 662	+5,9
Remboursements d'emprunts*	1 809	2 367	+30,9	2 772	+17,1
Autres dépenses	101	93	-7,5	66	-29,5
Ressources d'investissement (hors emprunts) (4)	596	490	-17,7	531	+8,3
Dotations et subventions	400	283	-29,2	293	+3,4
Autres recettes (a)	196	207	+5,8	238	+15,1
Autofinancement (A)	3 198	3 209	+0,3	3 054	-4,8
Solde d'investissement avant emprunt = (A) + (4) - (3)	-2 911	-4 108	+41,1	-4 915	+19,7

(a) Produits de cessions, recettes sur travaux pour tiers...

* y compris refinancements