

Les finances des établissements publics de santé

Fonctionnement (établissements publics de santé)

en millions d'euros

	2006	2007	07/06 en %	prévisions 2008	08/07 en %
Charges d'exploitation (1)	56 152	58 176	+3,6	60 738	+4,4
Achats et charges externes non médicaux	4 894	5 026	+2,7	5 343	+6,3
Frais de personnel	40 438	42 068	+4,0	43 751	+4,0
Achats et charges médicaux	8 481	8 996	+6,1	9 446	+5,0
Charges financières	498	605	+21,5	724	+19,7
Autres charges de fonctionnement	1 841	1 481	-19,5	1 490	+0,6
Produits d'exploitation (2)	59 197	61 041	+3,1	62 899	+3,0
Produits de l'Assurance Maladie	42 671	43 739	+2,5	45 022	+2,9
Produits médicaux	3 882	4 126	+6,3	4 429	+7,3
Produits non médicaux	5 488	5 747	+4,7	5 911	+2,9
Produits des activités médico-sociales	7 156	7 429	+3,8	7 536	+1,5
Autofinancement (A)=(2) - (1)	3 045	2 865	-5,9	2 161	-24,6

L'exercice 2008 est marqué, dans le secteur public hospitalier, par la troisième année de mise en œuvre de la réforme budgétaire et par l'extension du dispositif de la tarification à l'activité. Désormais, 100 % des recettes des hôpitaux entrant dans le champs de cette tarification sont directement proportionnelles à leur activité.

Fonctionnement

Les charges de fonctionnement (+ 4,4 % en 2008) augmentent à un rythme soutenu.

Les **frais de personnel** représentent près de 72 % des charges de fonctionnement des hôpitaux publics. Ils progressent en 2008 à un rythme constant à celui de 2007 de +4,0 %, mais toutefois à un rythme inférieur à celui de l'ensemble des charges de fonctionnement.

Les dépenses de personnel des budgets principaux mobilisent près de 88 % des charges totales de personnels. Elles augmentent de manière stable de +4,1 % alors que celles afférentes aux budgets annexes, retraçant les activités sociales et médico-sociales des EPS affichent une progression de +3,2 % en 2008. A l'intérieur de ce poste, les **charges de personnel médical** (médecins,

+ 4,4 % en 2007, alors que les **dépenses des personnels techniques, administratifs et soignants** des comptes de résultats principaux (activité hospitalière) augmentent de +2,6 % contre +3,2 % en 2007. L'accroissement des charges du personnel médical en 2008 se justifie notamment par le paiement des rémunérations au titre des CET² et à un important recours au personnel intérimaire médical.

On observe également, que les dépenses de personnel non médical et non titulaire continuent de progresser à un rythme soutenu de +10,3% en 2008 contre +6,6% en 2007.

Le poste des **achats et charges médicales**, constitué pour l'essentiel de l'acquisition de médicaments et de fournitures médicales d'usage courant, augmentent mais moins vite qu'en 2007 à 5,0 %. A l'intérieur de ce poste, les dépenses de produits pharmaceutiques progressent trois fois plus vite que celles relatives aux achats de fournitures médicales et médico-technique.

Le poste **autres achats et charges externes** (non médicaux), connaît, quant à lui, une forte progression (+6,3 %) en raison du changement

de périmètre intervenu en 2008 entre les autres charges et les charges externes non médicales. Alors qu'en 2007 le poste alimentation avait contribué à la baisse des charges, en 2008 il progresse de +7,1%. De même, les dépenses de chauffage et d'électricité augmentent plus rapidement que l'année précédente. Quand à elles, les dépenses de fournitures hôtelières restent stables.

Les charges liées à la maintenance, à l'entretien et à la location de matériels médicaux affichent une progression modérée de +1,3% en 2008. En revanche, les facturations liées au recours à des services extérieurs continuent de progresser.

Depuis 2005, les **charges financières** évoluent à la hausse, sous l'effet de l'accroissement significatif de l'encours de dette depuis 2002, (mise en œuvre du plan de relance de l'investissement hospitalier « plan hôpital 2007 ») conjuguée à la hausse des taux d'intérêt, intervenue depuis 2006.

En 2008, les charges financières des EPS continuent donc d'augmenter pour atteindre plus de 720 M€

Les produits de fonctionnement se maintiennent avec une progression stable de + 3,0 % en 2008.

Les produits provenant de l'Assurance Maladie (**titre I des EPRD**) représentent en 2008 71,6% des produits de fonctionnement, ils augmentent légèrement de +2,9%.

En 2008, les **produits médicaux (titre II)** liés à l'activité hospitalière progressent dans l'ensemble de +7,3% contre +6,3% en 2007.

Cette augmentation provient essentiellement des produits liés à la tarification en hospitalisation complète et non complète, une avancée de +7,3% contre +6,0% en 2007.

Les produits issus des forfaits journaliers fléchissent en 2008 alors que les produits issus des consultations et actes externes (non pris en charge par l'assurance maladie) participent nettement à la progression avec une augmentation de +9,3% en 2008 contre 6,0% en 2007.

S'agissant des **produits non médicaux** des budgets hospitaliers (**titre III**), la tendance montre une progression beaucoup moins rapide. Alors qu'en 2007, ils progressaient de (+4,7%) en 2008, ils connaissent une évolution moindre de +2,9% en dépit de la hausse nette des produits procurés par l'activité de rétrocession de médicaments (+11,8%).

En 2008, les remboursements de frais progressent mais moins vite qu'en 2007. Après leur augmentation en 2007, les produits des activités annexes et ceux issues des prestations de services augmentent quasiment au même rythme que 2007 de +8,3%.

L'autofinancement des établissements publics de santé régresse sensiblement du fait d'une progression des charges d'exploitation plus rapide que la progression des produits entre 2007 et 2008.

² Compte épargne- temps

Investissement (établissements publics de santé)

en millions d'euros

	2006	2007	07/06 en %	prévisions 2008	08/07 en %
Emplois d'investissement (3)	7 130	7 319	+2,6	8 355	+14,2
Dépenses d'équipement	5 342	5 614	+5,1	6 392	+13,9
Remboursements d'emprunts*	1 697	1 664	-1,9	1 921	+15,4
Autres dépenses	91	41	-55,3	41	+0,8
Ressources d'investissement (hors emprunts) (4)	487	465	-4,4	330	-29,0
Dotations et subventions	283	316	+11,9	195	-38,3
Autres recettes (a)	204	149	-26,9	173	+16,0
Autofinancement (A)	3 045	2 865	-5,9	2 161	-24,6
Solde d'investissement avant emprunt = (A) + (4) - (3)	-3 598	-3 989	+10,8	-5 864	+47,0

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

* y compris refinancements

Investissement

L'année 2008, est marquée par l'achèvement du plan de relance de l'investissement hospitalier « plan Hôpital 2007 ». **Les dépenses d'équipement** des EPS, progressent ainsi fortement de +13,9 % en 2008 contre 5,1% en 2007. Cette forte hausse intervient après plusieurs années de très forte croissance. Le fort dynamisme de l'investissement hospitalier en 2008 se concentre essentiellement sur de nouveaux équipements matériels et des immobilisations incorporelles se traduisant par des avances et acomptes sur les dépenses d'équipements 2,5 fois plus importants qu'en 2007.

Les subventions d'équipement issues notamment du FMESPP³ ne représentent pas un financement majeur des investissements

hospitaliers. L'emprunt reste la première recette d'investissement.

Pour assurer le financement des investissements, les hôpitaux publics recourront de nouveau cette année de manière importante à l'emprunt. Le montant des nouveaux emprunts de 2008 devrait s'accroître de plus de 24 % par rapport à 2007 (et représenter près de 6 milliards d'euros, hors opérations de restructuration de la dette).

³ Fonds de Modernisation des Établissements Sanitaires Publics et Privés.