



5. marts 2007

Sagsnr.: 1101-265060

Dok.nr.: 2007-66970

### **Bilag 5 - Obligatorisk oversigt til brug for regnskab 2006 vedr. omkostningskalkulationen ved kommunal leverandørvirksomhed af personlig og praktisk hjælp 2005 (efterkalkulation)**

Prisfastsættelsen er sket i henhold til de nærmere fastsatte regler i Socialministeriets bekendtgørelse nr. 262 af 27. marts 2006 om kvalitetsstandarder og frit valg af leverandør af personlig og praktisk hjælp m.v. Prisfastsættelsen har endvidere taget udgangspunkt i den metode, som fremgår af vejledning nr. 28 af 5. april 2006 om supplement til vejledning om sociale tilbud til ældre m.fl. efter lov om social service (Frit valg af leverandør af personlig og praktisk hjælp).

I henhold til bekendtgørelsen skal der udregnes priser for de hjemmeplejeydelser, som kommunen vælger, skal være omfattet af godkendelsesmodellen i frit valg.

Som udgangspunkt skal der ifølge bekendtgørelsen foreligge priskrav på følgende ydelser:

- Praktisk hjælp
- Personlig hjælp, hverdag og
- Personlig hjælp, øvrig tid.

Der er alene udregnet en pris pr. priskrav gældende for hele Sundhedsforvaltningen og ikke en pris pr. lokalområde.

I den udregnede pris er det forudsat, at de timer, som er brugt i nævneren, er de timer, som er aftalt afregnet mellem Pensions- og Omsorgskontorerne og Ældrekontorerne. I afregningsøjemed er der for så vidt angår private leverandører afregnet med visiterede timer.

Priserne til private leverandører indeholder samtlige omkostninger forbundet med leveringen af de forskellige ydelser. Det vil sige udgifter konteret hos den kommunale hjemmepleje og udgifter til øvrige støttefunktioner, som er lønanvisning, Arbejds miljø København, tjenestemandspensioner, KOS afskrivning og konsulentbistand. Endvidere indeholder priserne udgifter til centrale konteringer, som vedrører hjemmeplejeområdet. Det drejer sig om udgifter til it-transaktionsydelser, barselsfond, arbejdsskadeforsikring og AES.

Til brug for fordeling af udgifterne på de tre priskrav er anvendt følgende fordelingsnøgler:

- *Faktisk fordeling* anvendes, såfremt den præcise fordeling af udgifterne kan identificeres
- *Kvalificeret skøn* anvendes til fordeling af udgifterne, såfremt der foreligger enten dokumenterede oplysninger eller erfaringsmæssig viden
- *Proportional fordeling* anvendes til fordeling af udgifterne efter en konkret fordelingsnøgle

I timeprisberegningen er anvendt fordelingsnøgler vedr. antal årsværk, faktiske lønudgifter, antal modtagere og antal afregnede timer.

### **Vedr. sygeplejeydelser**

Sygeplejeydelser er ikke omfattet af lov om frit valg. Imidlertid er Sundheds- og Omsorgsforvaltningens kvalitetsstandarder af hensyn til helhedsplejen opbygget således, at hjemmesygeplejeydelser er en integreret del af den personlige pleje. Derfor har Sundheds- og Omsorgsforvaltningen været nødt til at udskille sygeplejeydelserne særskilt. I den forbindelse er sygeplejeydelser blevet defineret i henhold til lov om hjemmesygepleje, hvorfor sygeplejeydelser i forhold til øvrige komplekse personlige plejeopgaver derfor alene vedrører lægehenviste sygeplejerskeydelser.

### **Beregningsmetoden**

Det overordnede princip i beregningsmetoden er, at de gennemsnitlige langsigtede omkostninger i 2005 sammenholdes med de leverede timer hos borgerne i 2005. Herefter fremskrives prisen til 2006.

Formlen for beregningen fremgår af nedenstående brøk:

$$\text{Pris pr. time} = \frac{\text{Samlede omkostninger for 2005}}{\text{Samlede leverede timer i 2005}}$$

De udregnede priser indeholder ikke udgifter til forrentning af driftskapital.

### **Konsekvenser for timepriser 2005**

Efterkalkulationsarbejdet har vist, at der er sket en ændring på prisen til personlig hjælp, hverdag og personlig hjælp, øvrig tid. Prisen på personlig hjælp, hverdag er faldet, mens prisen på personlig hjælp, øvrig tid er steget. Prisen på praktisk hjælp er stort set uændret.

Nedenstående tabel viser de pr. 1. januar 2006 udmeldte priser og priserne, som de er efter en udregning på baggrund af regnskab 2005. For så vidt angår de i tabellerne oplyste priser beregnet på baggrund af regnskab 2005 og fremskrevet til 2006, skal det oplyses, at fremskrivningsprocenten er den pr. 1. januar 2006 oplyste på 2,1%.

Priser til *private* leverandører:

<b>Priskrav</b>	<b>Udmeldt pr. 1. januar 2006</b>	<b>Priser på baggrund af regnskab 2005. Fremskrevet til 2006 (priser til brug for efterregulering af private leverandører)</b>	<b>Priser på baggrund af regnskab 2005. Fremskrevet til 2006, inkl. fremskrivninger fra forår 2006 og reguleringer for ændrede momsregler</b>
Praktisk hjælp	275	275	274
Personlig hjælp, hverdag	330	317	316
Personlig hjælp, øvrig tid	476	495	490

Efterkalkulationen betyder for det samlede hjemmeplejeområde en mindredgift på 4,4 mio. kr.

Socialministeriet udsendte i juni 2005 ændringer til lov om social service, hvilket blandt andet betød, at de kommunale myndigheder fik pligt til at efterbetale leverandørerne, hvis det efterfølgende viser sig, at priserne har været fastsat for lavt, således at de ikke svarer til de faktiske omkostninger ved leverandørvirksomheden.

Da prisen til personlig hjælp, øvrig tid som følge af beregningerne i forbindelse med efterkalkulationsarbejdet er steget, betyder det, at der på baggrund af de budgetterede timer til private leverandører skal efterbetales ca. 0,4 mio. kr.

Den 1. januar 2005 indførte Indenrigs- og Sundhedsministeriet nye regler, som skulle sikre ligestilling mellem kommunale og private producenter af personlig og praktisk hjælp visiteret efter servicelovens § 71. Løsningen var at undtage momsudgifterne ved kommunal produktion fra momsudligningsordningen. På den måde ville hverken de private eller de kommunale leverandører opnå fradrag for momsudgifter.

I praksis har det betydet, at timepriserne på praktisk og personlig hjælp m.v., er forhøjet med de momsudgifter, som kommunen hidtil har fået refunderet via momsudligningsordningen. Alle de i denne oversigt hidtil opgivne priser er inklusiv denne regulering.

Sundheds- og Indenrigsministeriet udsendte med virkning fra den 1. juli 2006 nye regler vedrørende moms. Ændringerne betyder, at momsudgifterne ved kommunal produktion tilbageføres momsudligningsordningen.

### **Madservice**

For så vidt angår efterkalkulation vedr. madservice kan Sundheds- og Omsorgsforvaltningen oplyse, at denne ikke er gennemført, men at der på baggrund af regnskab 2006 vil blive genberegnet priser.