



11. april 2007

Sagsnr.: 2006-6591

Dok.nr.: 2007-96863

Notat om beregning af timepriser – på baggrund af regnskab 2006 - til frit valg i hjemmeplejen.

Efter indførelse af frit valg på hjemmeplejeområdet skal der udregnes timepriser. Formålet med dette notat er at beskrive de arbejdsmetoder, som er brugt ved udregning af timepriserne til private leverandører af personlig og praktisk hjælp.

Notatet er opdelt i 2 faser, hvor

- fase 1 redegør for arbejdsmetoden for efterkalkulationen af timepriser på baggrund af regnskabet for 2006 (endelig udregning af priser), mens
- fase 2 beskriver hvilke økonomiske konsekvenser de udregnede priser har for budget 2007.

Fase 1. Efterkalkulation

Prisfastsættelsen er sket i henhold til Socialministeriets bekendtgørelse af lov om social service nr. 929 af 5. september 2006. Endvidere har prisfastsættelsen taget udgangspunkt i den metode, som fremgår af vejledning nr. 2 til serviceloven. Vejledningen om personlig og praktisk hjælp, træning, forebyggelse m.v. er dateret 5. december 2006.

I henhold til vejledningen 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

Timeprisen til personlig hjælp, øvrig tid dækker alle ydelser leveret udenfor dagtiden, det vil sige, at ydelser leveret om natten også afregnes til denne timepris.

Nedenstående tabel viser de udmeldte priser pr. 1. januar 2007 og de

**Center for
forretningsudvikling**

Sjællandsgade 40
2200 København N

Telefon
35 30 35 30

Direkte telefon
35 30 37 17

E-mail
P457@suf.kk.dk

www.kk.dk

efterudregnede priser på baggrund af regnskab 2006. Alle priser er fremskrevet til 2007 niveau.

Priser til private leverandører:

Priskrav	Udmeldt pr. 1. jan. 2007	Efterkalkulation på baggrund af regnskab 2006
Praktisk hjælp	287	286
Personlig hjælp, hverdag	304	309
Personlig hjælp, øvrig tid	508	529

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.

Priserne til private leverandører kan derfor ikke sammenlignes direkte med priser udregnet og udmeldt til kommunale leverandører blandt andet fordi priser til kommunale leverandører **ikke** indeholder udgifter til øvrige støttefunktioner og udgifter til centrale konteringer.

Vedr. sygeplejeydelser

I henhold til lovgivningen er sygeplejeydelser ikke omfattet af lov om frit valg og borgerne har således ikke krav på frit at kunne vælge leverandør, hvis den visiterede ydelse er visiteret i henhold til sundhedsloven. Hidtil har Sundheds- og Omsorgsforvaltningens kvalitetsstandarder af hensyn til helhedsplejen været opbygget således, at hjemmesygeplejeydelser er en integreret del af den personlige pleje.

I den forbindelse er sygeplejeydelser blevet defineret i henhold til lov om hjemmesygepleje (fra den 1. januar 2007 lov om sundhed), således at det alene har været lægehenviste sygeplejerskeydelser, som har været holdt udenfor frit valg.

I 2006 gennemførte Revisionsdirektoratet en større undersøgelse af priskravene til hjemmeplejeydelser i fritvalgsordningen. Her blev det blandt andet anbefalet, at forvaltningens kvalitetsstandarder entydigt skal afgrænse, om en ydelse leveres i henhold til serviceloven (frit

valg) eller i henhold til sundhedsloven (sygepleje).

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har derfor med virkning fra den 1. januar 2007 udskilt alle sygeplejeydelser fra frit valg. Det betyder, at alle priser udregnet på baggrund af regnskab 2006 er rensset for udgifter og aktiviteter til sygepleje.

Beregningsmetoden

Det overordnede princip i beregningsmetoden er, at de gennemsnitlige langsigtede omkostninger i 2006 sammenholdes med de leverede timer hos borgerne i 2006. Herefter fremskrives prisen til 2007.

Formlen for beregningen fremgår af nedenstående brøk:

$$\text{Pris pr. time} = \frac{\text{Samlede omkostninger for 2006}}{\text{Samlede leverede timer i 2006}}$$

I forbindelse med prisberegningen er følgende forudsætninger taget:

Vedr. samlede omkostninger for 2006 (tæller):

- Som beregningsgrundlag er anvendt de samlede omkostninger og timer for regnskabsåret 2006 vedr. den kommunale hjemmepleje.
- Indtil den 30. juni 2006 var udgifter vedrørende frit valg holdt udenfor den kommunale momsudligningsordning. Med virkning fra den 1. juli 2006 blev der indført ændrede momsregler, således at den kommunale hjemmepleje igen indgik i momsudligningsordningen og private leverandører igen kunne tillægge moms på hjemmeplejeydelser udført for den kommunale myndighed. De samlede omkostninger i 2006 er gennemgået konto for konto med henblik på at rense kontiene, således at samtlige konti hele året er sammenlignelige
- Døgnbasen er udeladt af beregningerne. Baggrunden for at holde Døgnbasen udenfor beregningen er, at det er vurderet, at Døgnbasens primære funktioner er at fungere som beredskab, idet alle nødkald varetages af Døgnbasen. Herudover varetages planlagte sygeplejeopgaver om natten. Disse funktioner er ikke omfattet af frit valgs lovgivningen.
- Udgifter til sygeplejeydelser er trukket ud af beregningen. Udskillelsen af sygepleje er sket på baggrund af registrerede data i KØR og KOS i perioden fra den 1. marts til den 31. august 2006. På baggrund af disse data er det beregnet, hvor

meget det samlede sygeplejeområde inklusiv overhead på helårsbasis udgør af det samlede forbrug på hjemmeplejeområdet. Beregningen viste, at sygeplejeområdet udgjorde 17,8% af forbruget, hvorfor alle konti er gennemgået med henblik på at udskille udgifter til hjemmesygepleje.

- Områdenummer 1195 til registrering af indtægter fra P/O kontorerne er udeladt for at få et samlet overblik over brutto-udgifter.
- Lønudgifter under ekstraordinære bevillinger er henført til de respektive områdenumre.
- Da private leverandører skal ansøge om midler til fleksjob efter samme regler som kommunale leverandører, er udgifter hertil udeladt af beregningerne.
- I henhold til prisvejledningen skal tillæg for arbejde på øvrige tider identificeres og isoleres før opdelingen. Tillæggene er identificerede via en forbrugsrapport fra LBN systemet (lønsystemet), hvor de forskellige tillæg for at arbejde på "ubekvemme" tidspunkter fremgår via TF koder (tillægs-/fradragskoder) opdelt på områdenumre. Beløbene er herefter tillagt personlig tid, øvrig tid.
- Omkostninger til centrale konteringer vedr. hjemmeplejeområdet er medtaget i beregningen.
- Omkostninger til øvrige støttefunktioner er medtaget i prisen beregningen. Udgifter til overhead er de samme, som er brugt i forbindelse med oprettelse af Borgerservice i 2006. For så vidt angår udgifter til lønanvisning er disse udgifter opgjort efter antal fuldtidsansatte indenfor frit valgområdet i forhold til de samlede udgifter for alle fuldtidsansatte i Sundheds- og Omsorgsforvaltningen.
- Sundheds- og Omsorgsudvalget har godkendt at der afsættes budget til anskaffelse af uniformer til det udegående personale. Udgifter hertil er ikke med i beregningerne, idet udgifter til beklædningsgodtgørelse er inkluderet i priserne.
- Sundheds- og Omsorgsudvalget har godkendt, at der afsættes en pulje til arbejdsmiljøforbedringer i hjemmeplejen. En del af denne pulje er brugt til indkøb af redskaber og diverse materiale til brug for rengøring med fiberklude i borgernes hjem. Udgifterne hertil er ikke med i opgørelsen, idet den afsatte pulje til arbejdsmiljø er et projekt, som ikke er forbundet med frit valg området. Til orientering kan det

oplyses, at Sundheds- og Omsorgsforvaltningen ikke stiller krav til private leverandører om brug af fiberklude.

- De udregnede priser på baggrund af regnskab 2006 er ved udmelding fremskrevet til 2007 niveau.
- I forbindelse med opgørelse af de gennemsnitlige langsigtede omkostninger, skal afskrivninger indgå. Da hjemmeplejeenhederne bor til leje, er det undladt at medregne afskrivninger på bygningerne. Hjemmeplejen anvender leasede biler. Udgiften hertil fremgår af regnskabet og er som følge heraf indeholdt i timeprisberegningen. Derfor er afskrivninger på biler også undladt.
- Af Budget- og Regnskabssystem for kommuner og amtskommuner fremgår blandt andet, at der i de kommunale regnskaber skal medtages aktiver, hvor aktivet forventes at have en levetid på mere end ét regnskabsår og endvidere skal aktivet have en økonomisk værdi på over 100.000 kr. Københavns Kommune har valgt at grænsen for registrering af aktiver er 50.000 kr. Imidlertid er der ikke på hjemmeplejeområdet i 2006 anskaffet aktiver til en værdi, der overstiger dette beløb. Dog er medtaget en afskrivning på indkøbt it-software til registrering af aktivitetsdata. Det indkøbte software er afskrevet lineært over 10 år.
- Det er vurderet, at de samlede udgifter til it-software er fordelt ligeligt mellem myndighed og udførerdel, idet systemet er et nødvendigt arbejdsredskab for såvel myndighed som udførerdel. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen er dog usikker på om den fordeling overdriver den forholdsmæssige andel relateret til udførerdelen og vil søge at udrede det yderligere i forhold til timepriserne for 2008.
- Forrentning af driftskapital er ikke medregnet, idet det er vurderet, at hovedparten af udgifter i hjemmeplejen er til løn og for private leverandørers vedkommende dækkes udgifterne hertil fra timeprisbetalingerne, som afregnes månedsvis.
- Den løbende 'gråzoneafregning' mellem Sundheds- og Omsorgsforvaltningen og Socialforvaltningen er ikke medtaget, idet det samlede antal timer for borgere, der serviceres af Sundheds- og Omsorgsforvaltningen er brugt i prisberegningen. Borgere under 65 år, som serviceres af Sundheds- og Omsorgsforvaltningen indgår således i beregningen, mens borgere over 65 år, som serviceres af den nuværende Socialforvaltning ikke er medtaget.

- Priser til private leverandører er korrigeret for at disse p.t. ikke uddanner elever. Data hertil er indhentet fra HR-stabens undersøgelse om uddannelsesforbrug i hjemmeplejen i 2005. Forbruget er opgjort i timer som er ganget på en gennemsnitsløn inklusiv udgifter til overhead. Dette beløb er holdt uden for prisen til private leverandører.

Vedr. samlede leverede timer i 2006 (nævner):

- I den udregnede pris er der for så vidt angår opgørelse af aktiviteter taget udgangspunkt i de timer, som er oplyst i Sundheds- og Omsorgsforvaltningens årsrapport 2006 (tabel 40).
- Fra de samlede visiterede timer er sygepleje herefter udskilt. I forbindelse med at udskille sygeplejetimer fra frit valg, er der medio januar 2007 foretaget en opdeling af ydelser i KOS, således at det fremgår om en ydelse er i henhold til serviceloven eller sundhedsloven. På baggrund af denne registrering er der i uge 6, 2007 dannet en KOS rapport, som viser, hvor mange timer, der er visiteret i henhold til sundhedsloven. På baggrund af disse timer er der estimeret et helårsniveau.
- Sygeplejetimerne er i henhold til fordelingsnøgle fra afregningsrapporterne opgjort på henholdsvis hverdagstimer og øvrig tid timer og fratrukket de samlede regnskabstimer, som herefter er de timer, som der arbejdes videre med.
- På baggrund af data fra årsrapporten er de visiterede timer til frit valg korrigeret med skønnede realiseringsprocenter. Realiseringsprocenterne er beregnet som leverede timer i procent af visiterede timer og er således et udtryk for leverede timer. Da implementeringen af KOS er foregået successivt, er det først fra medio 2006, at alle lokalområder er overgået til registrering i KOS og der er således ikke valide data for hele året, hvorfor realiseringsgraderne er tilpasset efter historisk forbrug. Det kan oplyses, at ved afregning mellem private leverandører og den kommunale myndighed afregnes der på baggrund af visiterede timer og ikke på baggrund af realiserede timer. Årsagen hertil skal findes i det faktum, at private leverandører endnu ikke har mulighed for at benytte KOS systemet. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen arbejder på, at også private leverandører kan benytte KOS og det forventes, at der i løbet af 2007 er etableret muligheder herfor. Når det sker, vil også private leverandører skulle ændre afregningsmetode til afregning af visiterede timer korrigeret for aftalte korrektionsfaktorer eller til afregning direkte efter

leverede timer.

- I KOS afregningsrapporter tages ikke hensyn til skæve helligdage, hvorfor der efterfølgende er foretaget en manuel korrektion. I 2006 er optalt 8,5 skæve helligdage. Timerne er flyttet fra hverdagstimer til øvrig tid timer.

Yderligere specifikation af forudsætningerne til beregningsmetoden for år 2006

De samlede omkostninger for den valgte periode er defineret i forhold til, om det er

- direkte omkostninger
- decentrale fælles omkostninger
- omkostninger til øvrige støttefunktioner
- eller centrale konteringer vedr. hjemmeplejen.

De direkte omkostninger er omkostninger, som alene knytter sig til hjemmeplejeenhederne. Disse omkostninger (udgifter) fremgår af rapport udtrukket fra KK DataWarehouse. Rapporten er trukket via forvaltningsdata og på den decentrale dimension for hjemmeplejeområdet. De fremkomne data er sorteret på områdenumre med hertil knyttede kontonumre og arter. Samtlige kontonumre er gennemgået.

Decentrale fælles omkostninger er omkostninger, der ikke direkte kan henføres til priskravene - selvom udgifterne bogføres hos den kommunale hjemmepleje. Det vil sige områderne til registrering af administrative udgifter, fællesudgifter, kørselsudgifter og huslejeudgifter. Samtlige kontonumre er gennemgået.

Omkostninger til øvrige støttefunktioner er omkostninger, som er afledt af hjemmeplejen, og som er organisatorisk oprettet **udenfor** den enkelte hjemmepleje. Det vil som hovedregel være udgifter afholdt centralt, hvoraf en andel af disse udgifter vil relatere sig til hjemmepleje. I opgørelsen af øvrige støttefunktioner er der sket en afgrænsning af udføreropgaverne på områderne omfattet af frit valg i forhold til de øvrige opgaver på ældreområdet.

Centrale konteringer vedr. hjemmeplejen er omkostninger der er konteret centralt, men hvor udgifter helt eller delvist kan henføres til hjemmeplejeområdet. For så vidt angår udgifter til arbejds-skadeserstatninger er de afholdte udgifter udeladt af beregningen. Som udtryk for gennemsnitlige langsigtede omkostninger er valgt den forsikringspræmie, som betales på selvejende plejehjem. Denne udgift er ganget med antal ansatte i hjemmeplejen. Vedrørende udgifter til barselsfond, kan det oplyses, at der i Københavns Kommune er oprettet en central barselsfond, som dækker de udgifter til barsel, som

ikke kompenseres af dagpengeindtægter. Barselsfonden blev oprettet i 1998, hvor alle forvaltninger afgav 0,7% af lønbudgettet til fonden. For at kompensere for dette økonomiske tilskud er der i prisen beregningsgrundlaget tillagt 0,7% af lønforbruget til timepriserne.

På hjemmeplejeområdet er oprettet en standardkontoplan, som består af følgende områdenumre: område 1000 (administration), område 1050 (ejendom), område 1080 (ejendom), område 1100 (fælles), område 1200 (hjemmehjælp, dag), område 1300 (hjemmehjælp, aften), område 1400 (sygepleje, dag), område 1500 (sygepleje, aften) og område 9000 (ekstraordinære bevillinger).

Kontoplanen følger på nuværende tidspunkt således ikke de priskategorier, som Socialministeriet stiller krav om. Som eksempel herpå kan nævnes, at i praksis arbejder ingen personalegrupper i den kommunale hjemmepleje alene med praktisk hjælp. Det betyder, at de registrerede udgifter på de enkelte områdenumre for nogles vedkommende kan henføres direkte til en priskategori, mens andre områder skal fordeles ud på flere priskategorier.

Eksempelvis skal område 1200, hjemmehjælp, dag fordeles til såvel praktisk hjælp, personlig hjælp, hverdag og personlig hjælp, øvrig tid.

Som fordelingsnøgle anvendes de leverede timer til de specifikke priskategorier henholdsvis praktisk hjælp, personlig hjælp, hverdags-timer samt personlig hjælp, øvrige tider, jf. nedenstående tabel.

	Praktisk hjælp	Personlig hjælp, hverdag	Personlig hjælp, øvrig tid	I alt
Leverede timer	411.025	924.718	656.897	1.992.640
Procentfordeling ml. priskrav	20,63	46,41	32,97	100,00
Procentfordeling ml. hverdag og øvrig tid		58,47	41,53	100,00
Procentfordeling ml. praktisk hjælp og personlig hjælp, hverdag	30,77	69,23		100,00

Det er vurderet, at denne fordelingsnøgle giver den mest retfærdige fordeling, idet den afspejler den tid, som bruges på de respektive priskrav.

For så vidt angår udregningen af prisen til praktisk hjælp, er der korrigeret for, at det er 9,8 % billigere at udføre praktisk hjælp end personlig hjælp. Korrektionen skyldes lønforskelle i gennemsnitslønnen mellem medarbejdere, der udfører praktisk hjælp og medarbejdere, der udfører personlig hjælp.

Fase 2. Konsekvenser for timepriser 2007

Som det fremgår af efterkalkulationsarbejdet, er der i forhold til udmelding af priser pr. 1. januar 2007, sket en ændring på alle tre priskategorier. Efterkalkulationen har vist, at prisen på personlig hjælp, hverdag og personlig hjælp, øvrig tid er steget med henholdsvis med 5 kr. og 21 kr. Prisen på praktisk hjælp er faldet med 1 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 private leverandører, hvis det efterfølgende viser sig, at priserne har været fastsat for lavt, således at de ikke svarer til de faktiske omkostninger ved leverandørvirksomheden.

For at efterprøve de principper som blev brugt i timeprisberegningen på baggrund af regnskab 2005 på regnskab 2006, er der foretaget en beregning og estimat heraf.

For så vidt angår de private leverandører betyder de ændrede priser, at der skal ske en efterbetaling. Dette betyder en merudgift på i alt 0,3 mio. kr.