



Bilag 1.

03-06-2008

**Notat om beregning af timepriser – på baggrund af regnskab 2007
– til frit valg i hjemmeplejen.**

Sagsnr.
2008-68548

Dokumentnr.
2008-292291

Efter indførelse af frit valg på hjemmeplejeområdet skal der hvert år 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.

Sagsbehandler
Elsa Bjørnsen

Notatet er opdelt i 2 faser, hvor

- fase 1 redegør for arbejdsmetoden for efterkalkulationen af timepriser på baggrund af regnskabet for 2007 (endelig udregning af priser), mens
- fase 2 beskriver hvilke økonomiske konsekvenser de udregnede priser har for budget 2008.

Fase 1. Efterkalkulation

Prisfastsættelsen er sket i henhold til Socialministeriets bekendtgørelse af lov om social service nr. 929 af 5. september 2006. Endvidere har

**Center for
Forretningsudvikling
Økonomistaben**

Sjællandsgade 40, G -113
2200 København N

Telefon
3530 3717

Telefax
3530 3955

E-mail
P457@suf.kk.dk

EAN nummer
5798009290601

www.kk.dk

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. juni 2007 og de efterudregnede priser på baggrund af regnskab 2007. Alle priser er i 2007 niveau.

Priser til private leverandører:

Priskrav	Udmeldt pr. 14. maj 2007	Efterkalkulation på baggrund af regnskab 2007
Praktisk hjælp	286	295
Personlig hjælp, hverdag	309	318
Personlig hjælp, øvrig tid	529	557

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, Arbejdsmiljø København, tjenestemandspensioner, KOS afskrivning og konsulentbistand. Endvidere indeholder priserne udgifter til centrale konteringer, som vedrører hjemmeplejeområdet. Det drejer sig om udgifter til barselsfond, koncernservice 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.

Beregningsmetoden

Det overordnede princip i beregningsmetoden er, at de gennemsnitlige langsigtede omkostninger i 2007 sammenholdes med de leverede timer hos borgerne i 2007. Herefter fremskrives prisen til 2008.

Formlen for beregningen fremgår af nedenstående brøk:

$$\text{Pris pr. time} = \frac{\text{Samlede omkostninger for 2007}}{\text{Samlede leverede timer i 2007}}$$

I forbindelse med prisberegningen er følgende forudsætninger taget:

Vedr. samlede omkostninger for 2007 (tæller):

- Som beregningsgrundlag er anvendt de samlede omkostninger og timer for regnskabsåret 2007 vedr. den kommunale hjemmepleje.
- De samlede omkostninger i 2007 er gennemgået konto for konto med henblik på at rense kontiene, således at samtlige konti alene vedrører udgifter til frit valg. På områderne administration, kørsel og ejendom er der omkonteret 17,8% til dækning af udgifter til sygeplejeområdet (idet sygepleje er undtaget fra prisberegningen)
- 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.
- Områdenummer 1195 til registrering af indtægter fra P/O kontorerne er udeladt for at få et samlet overblik over bruttoudgifter.
- 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. Udgifter til overhead er de samme, som er brugt i forbindelse med oprettelse af Borgerservice i 2006, fremskrevet til 2007. For så vidt angår udgifter til lønanvisning er disse udgifter opgjort efter antal fuldtidsansatte indenfor frit valgsoområdet 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 valgso 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 2007 er ved udmelding fremskrevet til 2008 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 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 2007 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.
- 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 og fremskrevet til 2007 niveau. 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 2007 (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 2007 (tabel M27).
- På baggrund af data fra årsrapporten er de visiterede timer til frit valg korrigeret i forhold til realiseringsprocenter. Realiseringsprocenterne er beregnet som leverede timer i procent af visiterede timer og er således et udtryk for leverede

timer. 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. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen arbejder på at private leverandører også bliver tilknyttet et registreringssystem, således at den faktuelle tid hos borgeren bliver registreret.

- I KOS afregningsrapporter tages ikke hensyn til skæve helligdage, hvorfor der efterfølgende er foretaget en manuel korrektion. I 2007 er optalt 10,5 skæve helligdage. Timerne er flyttet fra hverdagstimer til øvrig tid timer.

Yderligere specifikation af forudsætningerne til beregningsmetoden for år 2007

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 vedrørende hjemmeplejen.

De direkte omkostninger er omkostninger, som alene knytter sig til hjemmeplejeenhederne. Disse omkostninger (udgifter) fremgår af rapport udtrukket fra KK DataWarehouse. Rapporten er afgrænset på lokalstyringselement, område og kontonumre vedrørende hjemmeplejeområdet. 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, 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 frit valg af hjemmehjælp..

Centrale konteringer vedr. hjemmeplejen er omkostninger der er konteret centralt, men hvor udgifter helt eller delvist kan henføres til frit valg af hjemmehjælp. 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 prisberegningsgrundlaget tillagt 0,7% af lønforbruget til timepriserne.

På frit valg af hjemmehjælp er oprettet en standardkontoplan, som består af følgende områdenumre: område 1000 (administration), område 1050 (ejendom), område 1080 (ejendom), område 1200 (hjemmehjælp, dag), område 1300 (hjemmehjælp, aften), og område 9000 (ekstraordinære bevillinger).

Kontoplanen følger på nuværende tidspunkt således ikke de priskategorier, som Velfærdsministeriet stiller krav om. Som årsag hertil kan det oplyses, 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 nogle 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, hverdagstimer samt personlig hjælp, øvrige tider, jf. nedenstående tabel.

Frit valg	Praktisk hjælp	Personlig hjælp, hverdag	Personlig hjælp, øvrig tid	I alt
Leverede timer	356.856	810.850	613.541	1.781.247
Procentfordeling ml. priskrav	20,03	45,52	34,44	100,00
Procentfordeling ml. hverdag og øvrig tid		56,93	43,07	100,00
Procentfordeling ml. praktisk hjælp og personlig hjælp, hverdag	30,56	69,44		100,00

Det er vurderet, at denne fordelingsnøgle giver den mest retvisende 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 lønforskelle i gennemsnitslønnen mellem medarbejdere, der udfører praktisk hjælp og medarbejdere, der udfører personlig hjælp. Denne faktor er beregnet på baggrund af data fra LBN systemet.

Fase 2. Konsekvenser for budget 2008

Som det fremgår af efterkalkulationsarbejdet, er der i forhold til udmelding af priser beregnet på baggrund af regnskab 2006 og fremskrevet til 2007 niveau, sket en ændring på alle tre priskategorier. Efterkalkulationen har vist, at prisen på praktisk hjælp er steget med 9 kr., personlig hjælp, hverdag med 9 kr., og personlig hjælp, øvrig tid med 28 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 så vidt angår de private leverandører betyder de ændrede priser, at der skal ske en efterbetaling. Det betyder en merudgift i 2008 på i alt 1,8 mio. kr., som fordeler sig med efterbetaling for 2007 fra den 1. juni til den 31. december og efterbetaling i 2008 fra den 1. januar til den 30. juni.