

Notat

Vedrørende afregningspriser for friplejeleverandører i 2020

Dato: 06.11.2020

Center for Økonomi og Personale

Team Økonomi og Styring
horsholm.dk

Kontakt

Christian Werge Vaarby
Specialkonsulent / Økonomi
cva@horsholm.dk
Direkte tlf.
4849 1169
4096 5378

Afregningspriser for friplejeleverandører

Indledning

I dette notat gennemgås de overordnede principper for afregning af en eventuel friplejeleverandør i Hørsholm Kommune. Principperne for beregning af afregningspriser udspringer af Bekendtgørelse nr. 1170 af 30/09/2015 og baserer sig på kommunens samlede gennemsnitlige langsigtede omkostninger ved drift af egne plejeboliger.

Anvendelsen af dette princip finder anvendelse i de tilfælde, hvor der ikke er indgået en særskilt aftale mellem Kommunalbestyrelsen og en friplejeleverandør om afregningspriser. Afregningsprisen er baseret på det pågældende års politisk vedtagne budget og afregningsprisen kan således variere fra år til år.

Taksten består af to dele omfattende ydelser efter henholdsvis serviceloven og sundhedsloven.

Ydelser efter serviceloven

Beregning af afregningsprisen

Afregningsprisen er baseret på kommunens 3 egne plejehjem, som alle er opført som almene plejeboliger og hvor plejen leveres efter § 83 i Serviceloven. Beregningen er bygget op omkring én takst som gælder for alle beboere uanset plejebestand og tager udgangspunkt i en belægningsgrad på 97 %.

Afregningsprisen består af 6 følgende omkostningselementer:

1. Direkte udgifter til personale og øvrig drift
2. Centrale udgifter til personale og øvrig drift
3. Ejendom – driftsomkostninger
4. Overhead
5. Afskrivning og forrentning
6. Moms

Med en belægningsgrad på 97 % udgør afregningsprisen 1.446 kr. excl. moms pr. døgn/beboer, svarende til at den årlige afregning udgør 528 tkr. pr. plads. Afregningsprisen inkl. moms (4,8 % jf. Indenrigs- og

Socialministeriets positivliste) udgør 1.515 kr. pr. døgn/beboer, svarende til en årlig afregning på 553 tkr. pr. plads.

Direkte udgifter til personale og øvrig drift

Ud af den samlede afregningspris udgør personale og øvrig drift 473 tkr. excl. moms., som dækker over udgifter til:

1. Rengøring
2. Terapeuter
3. Plejepersonale
4. Lokal ledelse og administration
5. Øvrig drift

De kommunale plejehjem er rammestyret og det er op til den enkelte plejehjemsleder at sætte "sit eget hold" af medarbejdere, så disse bedst muligt matcher behovene hos plejehjemmets beboere. Der er således ikke fra kommunens side tale om, at man opererer med særlige normeringsnøgler – hverken i forhold til faggrupper eller samlet antal medarbejdere. Ligeledes vil en friplejeboligleverandør selv skulle sætte sit hold ud fra en konkret vurdering af, hvordan man bedst matcher beboernes behov personalemæssigt.

I afregningen af "Ydelser efter serviceloven" indgår budget til delegeret sygepleje ligesom genoptræning ved funktionsnedsættelse og vedligeholdende træning er ydelser, som ligger i taksten og som for begge deles vedkommende forventes at blive udført af den private leverandør.

Indenfor de 473 tkr. skal der desuden afholdes omkostninger til øvrig drift, som bl.a. dækker over beklædning, plejeartikler og arbejdsredskaber. Desuden afholdes udgifter til beboernes servicepakke omfattende bl.a. døgnforplejning og personlige hygiejneartikler. Ligeledes indgår betaling for servicepakken i de 473 tkr., så udgifterne til servicepakken dækkes ind.

Centrale udgifter til personale og øvrig drift

Denne post omfatter rådgivning fra centralt ansatte medarbejdere (terapeut og demenskoordinator) til plejecentrene samt centrale puljemidler, som udmøntes til plejecentrene. Den samlede post udgør 18,3 tkr. excl. moms, hvoraf 1,4 tkr. knytter sig til rådgivning ydet af centralt ansatte medarbejdere og 16,9 tkr. knytter sig til puljemidler.

Ejendom - driftsomkostninger

Mht. ejendomsdriften er der tale om, at der i forhold til servicearealer skal beregnes direkte driftsomkostninger, idet disse poster skal indgå i afregningsprisen. Generelt set er der tale om, at servicearealerne udgør et mindre areal, idet aktiviteter som bl.a. madlavning og vaskeri finder sted i fællesarealerne, hvor udgiften afholdes af boligselskabet/beboerne. Den samlede omkostning til dette område udgør 4,6 tkr. excl. moms på årsbasis pr. plejehjemsplads.

Overhead

I forhold til rådhus/støttefunktioner indregnes et overhead på 6 % af de samlede omkostninger til personale/øvrige drift og ejendom. Overheadet er aftalt blandt kommunerne i Hovedstadsområdet i forhold til socialområde, men benyttes også af flere kommuner på plejeboligområdet. Overheadet dækker bl.a. over central ledelse, it-understøttelse, lønproduktion m.v. Omkostningen til overhead udgør 29,5 tkr. excl. moms på årsbasis pr. plejehjemsplads.

Afskrivning og forrentning

Afskrivning og forrentning af grunde, ejendom og anlæg indgår i afregningsprisen og udgør 2,1 tkr. på årsbasis pr. plejehjemsplads. Afskrivningsprofilerne følger de generelle retningslinjer på området, mens forrentningen er fastsat til 2 %, svarende til kommunens forventning til afkast af indestående midler på længere sigt.

Moms

Friplejeboligleverandøren kan ikke fradrage moms i forbindelse med driften af friplejeboligerne i modsætning til kommunale plejeboliger. Der indarbejdes derfor et tillæg til taksten, der skal dække de momsudgifter som friplejeleverandøren har i forbindelse med driften. Tillægget er fastsat på baggrund af Økonomi- og Indenrigsministeriets vurdering af, hvor stor en andel af udgifterne for friplejeleverandøren der er momsbelagt jf. positivlisten.

Ministeriet vurderer at 23 % af udgifterne til plejehjemsdrift er momsbelagt. Det betyder at der skal tillægges 69 kr. til afregningsprisen på 1.446 kr. pr. døgn, hvorefter den udgør 1.515 kr. På årsbasis er der tale om at 25,3 tkr. skal tillægges de 528 tkr. excl. moms, hvorved den årlige afregningspris pr. plads udgør 553 tkr. inkl. moms. For kommunen er der tale om at momsen er et udgiftsneutralt forhold, idet den ekstra omkostning kan fratrækkes.

Ydelser efter sundhedsloven

Beregning af afregningsprisen

Afregningsprisen er baseret på kommunens 3 egne plejehjem, som alle er opført som almene plejeboliger og hvor sygeplejen leveres efter § 138 i Sundhedsloven.

Beregningen af afregningsprisen er – ligesom afregningen for Ydelser efter Serviceloven – bygget op omkring én takst som gælder for alle beboere uanset plejebestand og tager udgangspunkt i en belægningsgrad på 97 %. Afregningen udgør 74 kr. pr. døgn/beboer excl. moms, svarende til 27,1 tkr. på årsbasis. Afregningsprisen inkl. moms udgør 78 kr. pr. døgn/beboer, svarende til en årlig afregning på 28,4 tkr. pr. plads.

Afregningsprisen består af 4 følgende omkostningselementer:

1. Direkte udgifter til personale
2. Centrale udgifter til personale
3. Overhead

4. Moms

Denne udgiftspost omfatter lønbudget til primærsygeplejersker samt udviklingsygeplejersker ansat på plejehjemmene og udgør på årsbasis pr. plads 23,8 tkr. excl. moms.

Specialistfunktioner varetaget af centralt ansat personale udgør 0,6 tkr. pr. plads på årsbasis, mens akutte besøg og faste besøg i nattetimerne udgør 1,2 tkr. pr. plads på årsbasis.

Overhead beregnes som 6 % af de samlede omkostninger til personale, som er ansat direkte på plejehjem og centralt ansatte personale og ligger i tråd med overheadberegningen i forhold til afregning for "Ydelser efter Serviceloven".

Overførsler af mer- eller mindreforbrug

Efter gældende beregningsregler skal mindreforbrug fra tidligere regnskabsår senest 2 år efter indarbejdes i afregningsprisen, mens et eventuelt merforbrug ikke medtages i afregningsprisen. I takstberegningen for 2020 indgår der ikke mindreforbrug fra tidligere år. Overførsler fra tidligere år kan variere; dog vil man ikke kunne opleve at der overføres et evt. merforbrug.