



BEREGNING AF TIMEPRIS SYGEPLEJE

Ikast-Brande Kommune
2020

INDHOLD

1.	Gennemgang af elementer i beregningen	2
1.1	Indledning	2
1.2	Udgifter	2
1.2.1	Direkte udgifter	2
1.2.2	Indirekte udgifter	2
1.2.3	Fordelingsnøgler og beregnede udgifter	3
1.2.4	Fælles omkostninger - Overhead	3
1.3	Aktivitet	3
1.3.1	Timer	3
1.4	Timepriser	3
1.4.1	Gennemsnitspris	4
1.4.2	Sammensætningen af timeprisen	4
1.4.3	Nat	4
1.4.4	Fremskrivning til 2020	4

1. GENNEMGANG AF ELEMENTER I BEREGNINGEN

1.1 INDLEDNING

Ikast-Brande Kommune har vedtaget at gennemføre et pilotprojekt om Buurtzoorg-modellen. Projektet omfatter borgere indenfor postnumrene Bording og Engesvang. Buurtzoorg-modellen omfatter såvel hjemmepleje (serviceloven §83) som sygepleje (sundhedsloven §138).

I projektet er det aftalt, at den private leverandør afregnes med en timepris svarende til den kommunale hjemmesygeplejes omkostninger. Der skal således foretages en timeprisberegning, der afspejler omkostningerne for Ikast-Brande Kommunens hjemmesygepleje. Beregningen skal dermed sikre, at den løbende afregning af den private leverandør sker på baggrund af det aktuelle omkostningsniveau, og afspejler de faktiske udgifter for den kommunale leverandør.

BDO har på baggrund af regnskab 2019 foretaget en beregning af timepriserne for sygepleje. BDO har anvendt KL's timeprismodel. Beregninger og fordelinger af udgifter er foretaget i dialog med Ikast-Brande Kommune og er baseret på de oplysninger BDO har fået af Ikast-Brande Kommune. Beregninger tager udgangspunkt i "vejledning om omkostningskalkulationer", der bygger på princippet om opgørelse af de langsigtede gennemsnitsomkostninger. På den baggrund tages der hensyn til, at der i kalkulationen skal indgå samtlige omkostninger, herunder såvel variable som faste omkostninger forbundet med produktionen af de kommunale ydelser.

1.2 UDGIFTER

Til beregning anvendes Ikast-Brande Kommunes regnskab 2019. Ikast-Brande Kommune har som udgangspunkt foretaget en opdelt bogføring, så udgifter direkte relateret til sygeplejen er konteret særskilt. Øvrige udgifter er fremsøgt og medregnes i relevant omfang.

1.2.1 Direkte udgifter

De direkte udgifter udgør bogførte lønninger til plejepersonale under 5.30.28 Sygeplejen

Udgifter til interne og eksterne vikarer indgår ligeledes som direkte udgifter, såvel som lønrefusioner.

Udgifter til afregning for delegerede sygeplejeydelser udført af hjemmeplejen er desuden medtaget.

1.2.2 Indirekte udgifter

De indirekte udgifter udgør øvrige udgifter bogført hos sygeplejen i regnskab 2019 fordelt på en række udgiftskategorier:

- **Øvrige personalerelaterede udgifter** - diverse omkostninger
- **Beklædning** - udbetalt beklædningsgodtgørelse via lønsystem
- **Forsikring** - omfatter opkrævede forsikringspræmier.
- **It og telefoni** - bogført forbrugsomkostninger på it og telefoni
- **Uddannelse og kurser** - bogførte udgifter til uddannelse og kurser medregnes.
- **Transport - Biler og tjenestekørsel** - omkostninger omfatter udbetalt kørselsgodtgørelse, leasingydelser, engangsydelser, skader, vægtafgift, service samt brændsel.
- **Kontorhold** - diverse udgifter til kontorartikler, porto, kopiering mv. er medtaget.
- **Materiale og anskaffelser** - diverse småanskaffelser
- **Anskaffelser - IT** - diverse it-anskaffelser.
- **Sygeplejeartikler** - Udgifter til sygeplejeartikler er ikke medregnet, idet det er oplyst at LPDK vil kunne få udleveret de sygeplejeartikler der skal anvendes hos deres borgere

1.2.3 Fordelingsnøgler og beregnede udgifter

Ledelse og administration - Udgifterne udgør den ledelse og administration, der er tilknyttet sygeplejen.

Myndighed - Hver sygeplejegruppe har koordinatore, der indgår under de direkte udgifter. I forbindelse med opstart af projektet er der foretaget en tids- og opgaveregistrering specifikt for de koordinatore, der varetager myndighedsopgaver relateret til projektet med LPDK. Opgørelsen viste at 9,2% af deres tid anvendes på myndighedsopgaver. LPDK har 6,2% af de borgere, der modtager sygeplejeydelser. Den registrerede tid til myndighedsopgaver er således omregnet til det omfang, der ville svare til myndighedsopgaven for alle modtagere. Omregningen betyder dette, at 1,48 stilling estimeres at vedrøre myndighedsfunktionen, hvorfor der er fratrukket udgifter svarende til 1,48 koordinator stilling i beregningen.

Fælles barselspulje - Der er indregnet sygeplejens andel af den fælles barselspulje, hvilket svarer til ca. 1,64%.

Øvrige fælles drift (it-udstyr/licenser) - Udgifter til PC'er dækkende licensudgifter mm. De medtagne udgifter er medtaget på baggrund af konkret opgørelse / registrering fra IT-afdelingen.

Bygninger - Sygeplejen har lokaler (kontor, personalerum mm.) på 2 Lokationer i Ikast-Brande Kommunen. Lokaler er opgjort til at udgøre samlet 400 m². Lokalerne ligger i kommunale ejendomme, hvorfor der ikke betales en faktisk husleje. Udgiften til bygninger er derfor fastsat på baggrund af et skønnede prisniveau for leje af kontorlokaler i Ikast-Brande Kommune. Den vurderede m²pris ligger omkring 650 kr. pr. m² pr. år. BDO har på den baggrund indregnet 260.000 kr. til bygning/husleje til sygeplejen.

1.2.4 Fælles omkostninger - Overhead

Som fællesomkostninger er indregnet sygeplejen træk og assistance fra økonomistab, HR-stab samt IT-drift og support. Dette dækker den support og assistance til opgaver såsom HR og lønadministration, økonomistyring og IT-drift som ikke varetages af sygeplejens egen administration og ledelse, hvor mange af de administrative og koordinerende opgaver for sygeplejen ellers varetages. Omkostningen er medtaget på baggrund af fordelingsnøgle har opstillet af Ikast-Brande Kommune.

1.3 AKTIVITET

Ikast-Brande Kommune opgjorte langsigtede omkostninger forbundet med levering af sygepleje, sammenholdes med den aktivitet - disponerede timer - som sygeplejen og hjemmeplejen har udført.

1.3.1 Timer

Disponerede timer er trukket via omsorgssystemet. Hjemmeplejen udfører endvidere delegeret sygepleje efter sundhedslovens § 138. Disse timer er ligeledes trukket fra omsorgssystemet.

Tabel 1. Oversigt over aktivitet og antal timer

<i>Timepriskategori</i>	<i>Sygepleje</i>	<i>Delegeret sygepleje</i>	<i>Samlet</i>
Sygepleje, dag, aften, nat	34.969	10.912	45.903

1.4 TIMEPRISER

Timeprisen er beregnet som en samlet gennemsnitlig timepris for alle disponerede timer.

1.4.1 Gennemsnitspris

Gennemsnitsprisen er beregnet ved at tage alle udgifter, herunder udgifter til betaling for delegeret sygepleje og dele dette i forhold til alle disponerede timer.

Timepris (2019)

Sygepleje	685,24 kr.
-----------	------------

Den gennemsnitlige timepris forudsætter bl.a. en delegeringsgrad på samme niveau som 2019.

1.4.2 Sammensætningen af timeprisen

Timeprisen er som nævnt indledningsvist beregnet med afsæt i ”vejledning om omkostningskalkulationer”, hvorfor alle direkte og indirekte omkostninger, der knytter sig til driften af hjemmesygeplejen, er medtaget. En række af disse omkostninger påvirkes ikke eller i meget begrænset omfang af at dele sygeplejen varetages af LPDK.

Timeprisen er således sammensæt af følgende omkostningstyper.

Tabel 2. Sammensætning af timeprisen

Løn- og driftsomkostninger	632,73	92,3%
Administrative omkostninger	37,47	5,5%
Bygnings- og overheadomkostninger	15,03	2,2%
Samlet	685,24	100,0%

1.4.3 Nat

Sygeplejeydelser leveret om natten er primært baseret på at sikre et beredskab. Eksempelvis havde levering af sygepleje nat en btp på 21%, mens den på øvrige tidspunkter havde en btp på 48%. Opgørelse fra 2019 viser, at der var 715 disponerede timer (ekstra timer er ikke specificeret på tidspunkt). Endvidere adskiller udgifterne til nat sig ved at give et arbejdstidsbestemt tillæg ”nattillæg”, der alene er pålagt de timer, der har været leveret om natten. Alt i alt er udgifterne til levering af sygepleje om natten, væsentlig dyre pr. time end fx dag tid. Denne omkostning afspejler sig i den gennemsnitlige timepris på 685 kr.

Isoleret betyder udgifterne til levering af sygepleje om natten sammenholdt med de timer, der er leveret om natten, at timeprisen herfor ligger omkring 2.600 kr. Ikast-Brande Kommune oplyser, at beredskabet om natten i 2019 er reduceret fra 2 til 1 nattevagt.

1.4.4 Fremskrivning til 2020

Timeprisberegningen er baseret på regnskab 2019. For at gøre priserne gældende for 2020 skal anvendes Ikast-Brande Kommunes vægtede P/L-fremskrivning, der er grundlaget for budget 2020. Den vægtede P/L-fremskrivning er beregnet til 2,79 %. Ikast-Brande Kommune oplyser, at der generelt i budget 2020 er indregnet en effektivisering på 1%, hvorfor fremskrivning til 2020-priser korrigeres med 1% således, at der tages højde for effektiviseringer. Timeprisen for 2020 bliver dermed

Timepris (2020)

Sygepleje	697,50 kr.
-----------	------------

KONTAKT

THOMAS PELCH
Director

m: 41 89 04 35
e: tcp@bdo.dk

www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab, en danskejet rådgivnings- og revisionsvirksomhed, er medlem af BDO International Limited - et UK-baseret selskab med begrænset hæftelse - og del af det internationale BDO netværk bestående af uafhængige medlemsfirmaer. BDO er varemærke for både BDO netværket og for alle BDO medlemsfirmaerne. BDO i Danmark beskæftiger godt 1.100 medarbejdere, mens det verdensomspændende BDO netværk har godt 64.000 medarbejdere i 154 lande.

Copyright - BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab, cvr.nr. 20 22 26 70.