

CURAVIVA Baselland

Auswertung Kostenrechnungen 2017

- Verifikation Pflegenormkosten 2019
- Ausblick Pflegenormkosten 2020

- Berechnung Kosten für Pension / Betreuung als Basis für Ergänzungsleistungen

Inhaltsverzeichnis

| | | |
|--------|---|---|
| 1. | Ausgangslage und Ziele | 3 |
| 2. | Prüfauftrag | 3 |
| 3. | Ergebnisse | 3 |
| 3.1. | Kosten pro Pflegestunde | 4 |
| 3.2. | Kosten pro Pensionstag | 4 |
| 3.2.1. | Ausfinanzierung Pensionskasse | 4 |
| 3.2.2. | Kalkulatorische Abschreibungen | 5 |
| 3.3. | Kosten pro Betreuungstag | 5 |
| 3.4. | Deckungsdifferenzen | 5 |
| 4. | Auswirkungen auf die Ergänzungsleistungen | 6 |

1. Ausgangslage und Ziele

Der Verband CURAVIVA Baselland hat die Kostenrechnungen seiner Mitgliederinstitutionen seit dem Jahr 2012 regelmässig überprüfen lassen. Das Ziel war die Verbesserung der Qualität sowie die Berechnung der Pflegenormkosten aufgrund der Kostenrechnung.

Im Rahmen der Definition der EL-Obergrenze und für die Verifikation der Pflegenormkosten 2019 / Ausblick Pflegenormkosten 2020 für Heimbewohner im Kanton Baselland wurden die Kostenrechnungen 2017 erneut einer Prüfung unterzogen. Dabei sollen auch Aussagen zu den Kosten für die Pension und Betreuung pro Aufenthaltstag gemacht werden.

Weiter soll sichergestellt werden, dass die Daten der SOMED mit den geprüften Kostenrechnungen übereinstimmen.

2. Prüfauftrag

Die Kostenrechnungen wurden auf die korrekte Umsetzung der Vorgaben zur Erstellung der Kostenrechnungen in Alters- und Pflegeheimen des Kantons Basel-Landschaft vom 24. März 2014 überprüft. Die festgestellten Abweichungen wurden korrigiert und den Heimen mitgeteilt. Die korrigierten Daten dienten als Basis für die SOMED-Statistik.

Grosses Augenmerk wurde bei der Prüfung wiederum auf die Vollkosten gelegt. Wir weisen darauf hin, dass immer noch nicht alle Institutionen die gesetzlich vorgeschriebene Anlagebuchhaltung führen. Bei diesen Institutionen wurden mit Versicherungswerten oder anhand Vorjahreszahlen gerechnet.

3. Ergebnisse

Wir haben die Kostenrechnungen von 30 Heimen geprüft. Alle Mitgliederinstitutionen von CURAVIVA Baselland haben uns ihre Kostenrechnung zur Verfügung gestellt. Die geprüften Heime verzeichnen 1'174'561 Pensionstage (Vorjahr 1'166'499) und es wurden 1'783'600 Pflegestunden (Vorjahr 1'725'598) geleistet.

3.1. Kosten pro Pflegestunde

Die Kosten pro Pflegestunde wurden in verschiedenen Varianten berechnet:

1. Methode nach gewichtetem Durchschnitt
2. 49. Perzentil
3. 45. Perzentil

Somit ist ein Vergleich möglich zwischen der bisherigen Berechnungsmethoden der CURAVIVA Baselland mit der neu definierten Methode des Amtes für Gesundheit des Kantons Baselland.

Bei der Berechnung wurde zudem die Empfehlung der Preisüberwachung berücksichtigt, wonach die Strukturzeiten anteilmässig den Leistungen KVG-Pflege und Betreuung zuzuweisen sind. Aus diesen Grund wurden die Berechnungen je mit dem Verteilschlüssel 65 % zu 35% sowie 75.6% zu 24.4% vorgenommen.

Die Berechnungen zeigen folgende Kosten:

| | Gewichteter Mittelwert | 49. Perzentil | 45. Perzentil |
|-----------------------------------|-------------------------------|----------------------|----------------------|
| Schlüssel 65 / 35 | | | |
| Pflegenormkosten 2019 inkl. MiGeL | 76.33 | 74.03 | 72.13 |
| Pflegenormkosten 2020 inkl. MiGeL | 76.73 | 74.76 | 72.84 |
| Schlüssel 75.6 / 24.4 | | | |
| Pflegenormkosten 2019 inkl. MiGeL | 88.47 | 85.95 | 83.68 |
| Pflegenormkosten 2020 inkl. MiGeL | 88.93 | 86.80 | 84.50 |

Die detaillierten Berechnungen sind im Anhang aufgeführt.

3.2. Kosten pro Pensionstag

Die Kosten pro Aufenthaltstag belaufen sich im Durchschnitt auf CHF143.58 (Vorjahr 139.97).

3.2.1. Ausfinanzierung Pensionskasse

In der Berechnung wurde wiederum ein Anteil für die Ausfinanzierung der Pensionskasse berücksichtigt. Bei unseren Berechnungen sind wir davon ausgegangen, dass die Sanierungsbeiträge über 10 Jahre über die Pensionstaxen wieder eingebracht werden müssen. Deshalb wurden die Sanierungsbeiträge bei den betroffenen Heimen zu 10% auf den Kosten für die Pension berücksichtigt. Insgesamt wurden somit von 8 Heimen wie im Vorjahr Total CHF 4'626'421 geltend gemacht. Für die betroffenen Heime macht dies zwischen CHF 8.66 und CHF 18.36 pro Aufenthaltstag aus. Über alle Heime im Kanton Baselland muss mit Kosten pro Pensionstag von CHF 3.94 pro Aufenthaltstag gerechnet werden. Die Beiträge für die Sanierung der Pensionskasse wurden erstmals in der Kostenrechnung 2015 berücksichtigt.

3.2.2. Kalkulatorische Abschreibungen

Die Kostenrechnungen wurden zu Vollkosten erstellt. Dies bedeutet, dass die Abschreibungen auf dem gesamten Investitionswert, ohne Abzug von allfälligen Subventionsbeiträgen berechnet wurden.

Die Abschreibungen auf Vollkosten sind notwendig, damit die Heime Investitionen wie Sanierungen oder Neubauten in Zukunft aus eigenen Mitteln finanzieren können, d.h. ohne Hilfe von Investitionsbeiträgen des Kantons oder der Gemeinden.

Im Durchschnitt über alle Heime betragen die Abschreibungen CHF 37.96 (Vorjahr 33.24) pro Aufenthaltstag.

3.3. Kosten pro Betreuungstag

Die Kosten für die Betreuung liegen beim Verteilschlüssel 65 / 35 durchschnittlich bei CHF 70.67 (Vorjahr 68.80) pro Betreuungstag. Mit dem Verteilschlüssel 75.6 / 24.4 liegen die Kosten für pro Betreuungstag bei CHF 52.08.

3.4. Deckungsdifferenzen

Die Prüfung der Kostenrechnungen zeigt zudem, dass die Leistungsbereiche sehr starke Deckungsdifferenzen aufweisen.

Insgesamt resultieren im Kanton Baselland CHF 12'863'570 (Vorjahr CHF 8'274'623) nicht gedeckte Kosten (berechnet zu Vollkosten).

Auch beim bisher verwendeten Verteilschlüssel von 65% zu 35% sind die Kosten für die Pension/Betreuung nicht mehr gedeckt. In der Pflege resultiert eine Unterdeckung von rund 11.3 Mio.

Verwendet man den vom Preisüberwacher geforderten Verteilschlüssel von 75.6 % zu 24.4%, liegen die ungedeckten Pflegekosten sogar bei rund 32.7 Mio.

| | Pension | Betreuung | Pflege | Total |
|---|-----------|------------|-------------|-------------|
| Verteilschlüssel 65 / 35 | | | | |
| Total Deckungsdifferenz (+ Überdeckung / - Unterdeckung) | 3'061'406 | -4'657'958 | -11'267'018 | -12'863'570 |
| Aufenthaltstage / Pflegestunden Pflegestunden | 1'174'561 | 1'174'561 | 1'783'600 | |
| Deckungsdifferenz pro AT / Pflege-Std. | 2.61 | -3.97 | -6.32 | |

Verteilschlüssel 75.6 / 24.4

| | | | | |
|---|-----------|------------|-------------|-------------|
| Total Deckungsdifferenz (+ Überdeckung / - Unterdeckung) | 3'061'406 | 16'758'227 | -32'683'203 | -12'863'570 |
| Aufenthaltstage / Pflegestunden Pflegestunden | 1'174'561 | 1'174'561 | 1'783'600 | |
| Deckungsdifferenz pro AT / Pflege-Std. | 2.61 | 14.27 | -18.32 | |

4. Auswirkungen auf die Ergänzungsleistungen

Verwendet man die in der Kostenrechnung ermittelten Kosten als Basis für Festlegung der Ergänzungsleistungen, ergeben sich aufgrund der geprüften Kostenrechnungen 2017 folgende Kosten für die Pension und Betreuung pro Aufenthaltstag:

| | 65 / 35 | 75.6 / 24.4 |
|--------------------------|---------|-------------|
| Tiefster Wert | 176.97 | 144.77 |
| Höchster Wert | 264.02 | 241.70 |
| Gewichteter Durchschnitt | 214.24 | 195.65 |

Der Bewohneranteil an der Pflege von CHF 21.60 pro Tag ist in diesen Werten nicht enthalten.

Erstellt durch:

REDI AG Treuhand



Patricia Ruprecht

Dipl. Expertin in Rechnungslegung und Controlling

Frauenfeld, 31. Mai 2018

Curaviva Baselland
Berechnungen Pflegenormkosten

Schlüssel 65 / 35

| Gewichteter Mittelwert | | |
|--|-------|--------------|
| Pflegekosten / Stunde | | 74.15 |
| durchschnittl. Personalkosten (PK) | | 51.90 |
| Anstieg Erfahrungsstufe 2018 | 0.75% | 52.29 |
| Anstieg Erfahrungsstufe 2019 | 0.75% | 52.68 |
| Anstieg Erfahrungsstufe 2020 | 0.75% | 53.07 |
| durchschnittl. Sachkosten (SK) | | 22.26 |
| Teuerung 2018 | 0.00% | 22.26 |
| Teuerung 2019 | 0.00% | 22.26 |
| Teuerung 2020 | 0.00% | 22.26 |
| TOTAL PFLEGENORMKOSTEN 2019 | | 74.93 |
| TOTAL PFLEGENORMKOSTEN 2020 | | 75.33 |
| MiGeL | | 1.40 |
| TOTAL PFLEGENORMKOSTEN 2019 inkl. MiGeL | | 76.33 |
| TOTAL PFLEGENORMKOSTEN 2020 inkl. MiGeL | | 76.73 |

| | Perzentil | |
|--------------------------------|--------------|--------------|
| | 49 | 45 |
| Pflegekosten / Stunde | 72.15 | 70.27 |
| MiGeL Pauschale | 1.15 | 1.15 |
| Total Pflegekosten 2018 | 73.30 | 71.42 |
| Anstieg Erfahr 1% | 0.73 | 0.71 |
| Total Pflegekosten 2019 | 74.03 | 72.13 |
| Total Pflegekosten 2020 | 74.76 | 72.84 |

Curaviva Baselland
Berechnungen Pflegenormkosten

Schlüssel 75.6 / 24.4

| Gewichteter Mittelwert | | |
|--|-------|--------------|
| Pflegekosten / Stunde | | 86.16 |
| durchschnittl. Personalkosten (PK) | | 60.30 |
| Anstieg Erfahrungsstufe 2018 | 0.75% | 60.75 |
| Anstieg Erfahrungsstufe 2019 | 0.75% | 61.21 |
| Anstieg Erfahrungsstufe 2020 | 0.75% | 61.67 |
| durchschnittl. Sachkosten (SK) | | 25.86 |
| Teuerung 2018 | 0.00% | 25.86 |
| Teuerung 2019 | 0.00% | 25.86 |
| Teuerung 2020 | 0.00% | 25.86 |
| TOTAL PFLEGENORMKOSTEN 2019 | | 87.07 |
| TOTAL PFLEGENORMKOSTEN 2020 | | 87.53 |
| MiGeL | | 1.40 |
| TOTAL PFLEGENORMKOSTEN 2019 inkl. MiGeL | | 88.47 |
| TOTAL PFLEGENORMKOSTEN 2020 inkl. MiGeL | | 88.93 |

| | Perzentil | |
|--------------------------------|--------------|--------------|
| | 49 | 45 |
| Pflegekosten / Stunde | 83.95 | 81.70 |
| MiGeL Pauschale | 1.15 | 1.15 |
| Total Pflegekosten 2018 | 85.10 | 82.85 |
| Anstieg Erfahr 1% | 0.85 | 0.83 |
| Total Pflegekosten 2019 | 85.95 | 83.68 |
| Total Pflegekosten 2020 | 86.80 | 84.50 |