

Załącznik nr 1. Szczegółowe oszacowania mnożnika zmian wielkości kosztów świadczeń

Mnożnik aktualizacji kosztów zmiennych i danych finansowo–księgowych z lat 2013–2014

Do wyliczenia kosztów infrastruktury i wynagrodzeń wykorzystano dane finansowo–księgowe za rok 2015, a w przypadku, gdy były one niewystarczające – za lata 2013–2015. Takie zróżnicowanie może powodować niewspółmierność wszystkich kategorii kosztów. Aby temu zapobiec, obliczone i zastosowane zostały następujące współczynniki dla kosztów infrastruktury i wynagrodzeń obliczanych na podstawie danych za lata 2013–2015:

- dla wynagrodzeń 4,47%,
- dla kosztów amortyzacji 9,34%,
- dla pozostałych kosztów 1,00%.

Współczynnik zmian kosztów w latach 2013–2014 w ramach każdej kategorii został obliczony niezależnie, a następnie został złączony w celu stworzenia mnożnika zmian wielkości kosztów świadczeń. Mnożnik jest średnią ważoną wskaźnika inflacji, wzrostu wynagrodzeń oraz średniego ważonego kosztu kapitału:

Tabela 1 Mnożnik aktualizacyjny wielkości kosztów świadczeń obejmujących perinatalną opiekę paliatywną

Ip.	Kategoria kosztów	Udział kategorii kosztów w kosztach ogółem	Nazwa wskaźnika	Wielkość wskaźnika	Ważona wielkość wskaźnika
1	wynagrodzenia	77,0321 %	Wskaźnik wzrostu wynagrodzeń	4,4735 %	3,4460 %
2	amortyzacja	5,0812 %	Średni ważony koszt kapitału	9,3428 %	0,4747 %
3	pozostałe koszty operacyjne	17,8868 %	Wskaźnik inflacyjny	0,9968 %	0,1783 %
4	łącznie	100 %	Mnożnik zmian wielkości kosztów świadczeń	4,0990 %	

Źródło: wyliczenia własne.

Udział poszczególnych kategorii kosztów w kosztach ogółem zostanie wyznaczony na podstawie danych kosztowych przekazanych Agencji przez świadczeniodawców realizujących świadczenia w rodzaju opieka paliatywna i hospicyjna.

Mnożnik zmian wielkości kosztów

Mnożnik zmian wielkości kosztów świadczeń został obliczony w celu uwzględnienia w taryfie zmian kosztów operacyjnych działalności podmiotów opieki zdrowotnej w czasie, a także określenia kosztu kapitału niezbędnego do zapewnienia bieżącego i przyszłego zapotrzebowania podmiotów na infrastrukturę oraz usługi.

Mnożnik ma charakter składany i pełni dwojaką rolę: aktualizacji taryfy na dzień wydania taryfy oraz jednorocznej premii na rozwój. Aktualizacja danych na dzień wydania taryfy ma na celu odzwierciedlenie zmian poziomu kosztów świadczeń w trendzie czasowym. Natomiast premia na

rozwój stanowi perspektywną funkcję taryfy polegającą na uwzględnieniu prognozowanych przyszłych zmian poziomu kosztów.

Podejście polegające na zastosowaniu mnożnika do określenia docelowej wysokości taryfy, w oparciu o dane historyczne, obejmuje zmiany kosztów w podziale na trzy kategorie:

1. Wynagrodzenia;
2. Amortyzacja;
3. Koszty operacyjne (bez kosztów amortyzacji i wynagrodzeń).

Wskaźnik zmian wielkości kosztów dla każdego roku, w ramach poszczególnych kategorii, jest obliczany niezależnie, a następnie zostaje złączony w postaci średniej ważonej za jeden rok. Poniżej przedstawiony mnożnik został opracowany w oparciu o trójokresowe przesunięcie danych kosztowych oraz wydania taryfy.

Tabela 2 Mnożnik prognozy zmian wielkości kosztów

Lp.	Nazwa wskaźnika	wielkość wskaźnika w 2016	wielkość wskaźnika w 2017	wielkość wskaźnika w 2018
1.	Wskaźnik zmian wynagrodzeń	2,94%	1,5%	0,3%
2.	Średni ważony koszt kapitału	7,36%	6,49%	6,62%
3.	Wskaźnik zmian cen	1,97%	2,03%	2,10%
4.	Mnożnik zmian wielkości kosztów świadczeń	2,99%	1,88%	0,96%

Źródło: wyliczenia własne.

Do wyliczenia prognozowanej wartości wskaźnika zmian cen wykorzystano analizę szeregu czasowego przeciętnej stopy zmian cen towarów i usług konsumpcyjnych dla koszyka „zdrowie” publikowanej przez Główny Urząd Statystyczny za lata 2006–2015. Za pomocą autoregresyjnego zintegrowanego modelu średniej ruchomej otrzymano wskaźnik w latach 2016-2018 w wysokości 1,9%, 2,0% oraz 2,1%. Najmniejsze tempo zmian cen koszyka „zdrowie” miało miejsce w roku 2014 (0,2%), a najwyższe w roku 2011 (4,5%).

W wyniku analiz danych dotyczących przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w sektorze *opieka zdrowotna i pomoc społeczna* publikowane przez Główny Urząd Statystyczny za lata 2005–2015 otrzymano wartości wskaźnika w latach 2016-2018 w wysokości 2,9%, 1,5% oraz 0,3%. W okresie od 2005 roku do 2015 roku dynamika wynagrodzeń wahała się od 2,3% (rok 2014) do 18,0% (rok 2007).

Koszt kapitału, będący trzecią składową mnożnika, zastosowany jest w celu określenia kapitału niezbędnego do zapewnienia bieżącego i przyszłego zapotrzebowania podmiotów na infrastrukturę oraz usługi, czyli jest mechanizmem brania pod uwagę premii na rozwój. Koszt kapitału (liczony za pomocą średnioważonego kosztu kapitału) został oszacowany na podstawie danych za lata 2011–2015 pochodzące m.in. Ministerstwa Zdrowia, Narodowego Banku Polskiego, GPW. Otrzymano wysokość kosztu kapitału 7,4%, 6,5%, 6,6% (odpowiednio za lata 2016-2018).

W celu wyznaczenia mnożnika zmian wielkości kosztów świadczeń powyższe wskaźniki zostały ważone poprzez udział poszczególnych kategorii w kosztach ogółem. Struktura kosztów została wyznaczona na podstawie danych finansowo–księgowych szpitalnych oddziałów zabiegowych przekazanych Agencji przez świadczeniodawców. W latach 2016-2018 otrzymano wartość mnożnika 2,9%, 1,8%, 1,0%, co w okresie trzyletnim generuje mnożnik w wysokości 5,94%.