



Samtök sveitarfélaga á Vesturlandi

Greining á rekstri
hjúkrunarheimila

Ráðgjafarsvið KPMG

—
23. nóvember 2021



Efnisyfirlit

Inngangur	3
Hjúkrunarheimili Vesturlands	4
Greiningar og samanburður	7
Ábendingar um tækifæri til úrbóta	17
Viðauki	19

Bls.

Fyrirvari

KPMG hefur verið ráðið af Samtökum sveitarfélaga á Vesturlandi (hér eftir „SSV“ / „verkkaupi“) til að framkvæma greiningu og ná fram heildstæðu yfirliti um rekstur og stöðu hjúkrunarheimila á Vesturlandi.

Greining KPMG náði til rekstraráranna 2017-2020 en jafnframt voru lykilmælikvarðar úr rekstri hjúkrunarheimilanna bornir saman við niðurstöður úr skýrslu Heilbrigðisráðuneytisins „*Greining á rekstrarkostnaði hjúkrunarheimila*“ sem gefin var út í apríl 2021. Greiningar og niðurstöður KPMG byggja á upplýsingum um rekstur hjúkrunarheimilanna frá stjórnendum þeirra auk annarra opinberra gagna. KPMG ber ekki ábyrgð á að uppfæra efni og niðurstöður greiningarinnar í tengslum við atburði eða upplýsingar sem kunna að koma fram síðar.

Upplýsingarnar sem koma fram í þessari skýrslu endurspeglar ekki niðurstöður áreiðanleikakönnunar en varað er við að niðurstaða slíkrar könnunar gæti haft áhrif á undirliggjandi gögn og þar af leiðandi niðurstöður greiningar KPMG. Af þeim sökum getur KPMG ekki ábyrgst nákvæmni né áreiðanleika þeirra upplýsinga sem hér koma fram né að þær séu tæmandi.

Ekkert í þessu verkefni ber að túlka sem lögfræðilegt álit eða mat á lögfræðilegum atriðum.

KPMG ber enga ábyrgð á ákvörðunum sem teknar eru á grundvelli niðurstöðu greiningarinnar. Öll ábyrgð vegna ákvarðana sem teknar verða á grundvelli greiningarinnar eða niðurstaðna sem í skýrslunni eru, er hjá SSV sem verkkaupa eða öðrum aðilum er að málinu kunna að koma.

Tengiliðir KPMG



Svanbjörn Thoroddsen
Partner
Ráðgjafarsvið

Sími: 545 6220
sthoroddsen@kpmg.is



Guðmundur F. Hermannsson
Senior Manager
Ráðgjafarsvið

Sími: 545 6251
ghermannsson@kpmg.is

Inngangur

KPMG hefur stillt upp greiningum á rekstri sjö hjúkrunarheimila á Vesturlandi. Greiningin byggir á gagnafyrirspurn sem send var á rekstraraðila hjúkrunarheimilanna og innihélt m.a. upplýsingar um rekstrartekjur og -gjöld heimilanna, starfsmannahald og aðra lykilþætti í starfsemi þeirra. Veittar upplýsingar ná til árána 2017-2020.

- Athuga skal að upplýsingar frá hjúkrunarheimilunum og allar greiningar í þessari skýrslu snúa að rekstri hjúkrunarheimilanna sem slíkra og því kunna einstaka órekstrartengdir þættir að vera undanskildir. Fyrir vikið stemma rekstraryfirlit þessarar skýrslu ekki við ársreikning viðkomandi heimilis í öllum tilvikum.

Þau hjúkrunarheimili sem falla undir greiningu KPMG eru eftirfarandi:

- Brákarhlíð, hjúkrunar- og dvalarheimili, Borgarnesi
- Dvalar- og hjúkrunarheimilið Silfurtún, Dalabyggð
 - Rekstur tveggja íbúða sem eru í eigu Silfurtúns en eru ekki taldar tilheyrja rekstri hjúkrunarheimilins sem slíks er undanskilinn. Þá taka undirliggjandi rekstrargreiningar mið af viðhaldskostnaði sem eignfærður var í ársreikningi.
- Dvalar- og hjúkrunarheimilið Fellaskjól, Grundarfjarðarbær
- Dvalarheimilið í Stykkishólmi
 - Rekstur eldhúss er undanskilinn en um er að ræða sameiginlegt eldhús fyrir dvalarheimilið, grunnskólann og HVE Stykkishólmi. Þó er tekið tillit til kostnaðar dvalarheimilisins vegna kaupa á mat / þjónustu eldhússins.
- Hjúkrunarheimilið Fellsendi, Dalabyggð
- Höfði hjúkrunar- og dvalarheimili, Akranesi
 - Upplýsingar og greiningar eiga við starfsemi hjúkrunar- og dvalarrýma en Höfði rekur jafnframt umfangsmikla dagdvöl ásamt því að reka ferðaþjónustu fatlaðra og aldraðra á Akranesi skv. samningi. Stjórnendur telja rétt að undanskilja þennan hluta rekstrarins í þessari greiningu.
- Dvalar- og hjúkrunarheimilið Jaðar, Ólafsvík

Samanburður

Á næstu síðum eru rekstrartölur Hjúkrunarheimila Vesturlands skv. greiningum KPMG bornar saman við niðurstöður úr skýrslu Heilbrigðisráðuneytisins „*Greining á rekstrarkostnaði hjúkrunarheimila*“ sem gefin var út í apríl 2021.

Niðurstöður skýrslu Heilbrigðisráðuneytisins byggja á upplýsingagjöf frá rekstraraðilum hjúkrunarheimila um tekju- og kostnaðarliði á árunum 2017-2020, þá þjónustu sem veitt er, hjúkrunarþyngd og fleiri þætti.

Hafa skal í huga að aðeins lágu fyrir upplýsingar um fyrri hluta ársins 2020. Fyrir vikið eru landsmeðaltöl þess árs áætluð með því að framreikna rekstrarniðurstöður fyrir fyrstu sex mánuði ársins.

Áhrif „Betri vinnutíma“ á undirliggjandi rekstur hjúkrunarheimilanna eru því ekki að fullu komin fram.





Hjúkrunar- heimili Vesturlands



Rekstraryfirlit 2017-2020

Rekstraryfirlit Hjúkrunarheimila Vesturlands				
ISK '000	2017	2018	2019	2020
Tekjur				
<i>Greiðslur frá ríki</i>				
Daggjaldagreiðslur frá ríki	1.990.776	2.197.513	2.285.491	2.462.028
Húsnæðisgjald frá ríki	153.604	165.272	180.176	202.136
Aðrar greiðslur frá ríki	13.234	43.785	14.972	58.509
	2.157.614	2.406.569	2.480.639	2.722.673
<i>Aðrar greiðslur</i>				
Framlög sveitarfélaga	54.220	56.111	359.927	218.483
Fæðissala / Leigutekjur / Félagsstarf	31.494	36.934	33.179	33.257
Kostnaðarþátttaka íbúa	11.054	21.164	20.215	19.263
Aðrar tekjur	45.172	51.431	58.745	54.112
	141.940	165.639	472.066	325.115
Tekjur alls	2.299.554	2.572.209	2.952.705	3.047.788
Rekstrarkostnaður				
Laun og launatengd gjöld	(1.710.599)	(1.952.254)	(2.062.005)	(2.309.965)
<i>Annar rekstrarkostnaður</i>				
Lyf, lækninga- og hjúkrunarvörur	(67.206)	(79.191)	(86.500)	(101.739)
Rekstur stoðþjónustu og aðkeypt þjónusta fyrir heimili	(168.400)	(182.494)	(191.912)	(209.627)
Þjónustukaup - aðkeypt sérfræðiþjónusta fyrir íbúa	(38.992)	(49.737)	(37.994)	(36.888)
Húsnæðiskostnaður	(137.739)	(154.172)	(152.380)	(177.078)
Ýmis rekstrarkostnaður	(22.611)	(32.748)	(30.844)	(28.770)
Eignakaup	(6.541)	(10.234)	(16.740)	(9.771)
	(441.490)	(508.576)	(516.371)	(563.872)
Rekstrarkostnaður alls	(2.152.089)	(2.460.830)	(2.578.375)	(2.873.837)
Rekstrarafkoma f. afskriftir og fjármagnsliði	147.465	111.379	374.329	173.951
Rekstrarafkoma án framlags sveitarfél.	93.245	55.267	14.402	(44.532)

Heimild: Forsvarsmenn Hjúkrunarheimila á Vesturlandi og greining KPMG

Hækkun gjalda umfram tekjur

Í töflunni hér til hliðar má sjá rekstraryfirlit yfir heildarrekstur hjúkrunarheimila Vesturlands á árunum 2017-2020.

Sjá má að rekstrarafkoma heimilanna, án framlags sveitarfélaga, hefur farið versnandi á undanförunum árum og var á árinu 2020 neikvæð um tæpar 45 m.kr.

— Framlög sveitarfélaga hafa numið um 688 m.kr. á tímabilinu en þar af fékk Silfurtún um 296 m.kr. framlag frá sveitarfélaginu árið 2019 sem fól í sér afskrift skuldar við Aðalsjóð sem hafði safnast upp í gegnum árin og Dvalarheimili Stykkishólms fékk 154 m.kr. framlag á árinu 2020.

Aukinn halla má rekja til kostnaðarhækkana á undanförunum árum en launakostnaður heimilanna hefur hækkað um rétt tæpar 600 m.kr. (35%) yfir fjögurra ára tímabil og annar rekstrarkostnaður um 122 m.kr. til viðbótar. Á sama tímabili hafa rekstrartekjur (án framlaga sveitarfélaga) hækkað um 583 m.kr.

Rekstraryfirlit 2020

Rekstraryfirlit Hjúkrunarheimila Vesturlands 2020								
ISK '000	Brákar- hlíð	Silfur- tún	Fella- skjól	Dvalarh. Stykkis- hólmi	Fells- endi	Höfði	Jaðar	Vestur- land
Tekjur								
<i>Greiðslur frá ríki</i>								
Daggjaldagreiðslur frá ríki	608.894	119.109	146.131	194.152	326.364	892.956	174.423	2.462.028
Húsnæðisgjald frá ríki	22.108	30.189	10.297	12.184	21.856	71.514	33.987	202.136
Aðrar greiðslur frá ríki	12.152	2.297	-	13.978	18.137	11.944	-	58.509
	643.154	151.595	156.428	220.314	366.358	976.414	208.410	2.722.673
<i>Aðrar greiðslur</i>								
Framlög sveitarfélaga	29.568	-	5.935	153.624	-	29.356	-	218.483
Fæðissala / Leigutekjur / Félagsstarf	13.470	1.492	1.842	-	1.086	14.473	894	33.257
Kostnaðarþátttaka íbúa	-	5.788	-	5.954	2.876	-	4.645	19.263
Aðrar tekjur	26.298	258	2.623	196	14.052	6.117	4.568	54.112
	69.336	7.538	10.400	159.774	18.014	49.946	10.107	325.115
Tekjur alls	712.490	159.133	166.828	380.088	384.372	1.026.360	218.517	3.047.788
Rekstrarkostnaður								
Laun og launatengd gjöld	(516.124)	(122.363)	(126.542)	(190.712)	(321.537)	(851.859)	(180.829)	(2.309.965)
<i>Annar rekstrarkostnaður</i>								
Lyf, lækninga- og hjúkrunarvörur	(24.412)	(5.834)	(4.290)	(4.082)	(22.645)	(26.007)	(14.469)	(101.739)
Rekstur stoðþjónustu og aðkeypt þjónusta	(53.521)	(27.821)	(9.211)	(10.422)	(19.502)	(72.667)	(16.483)	(209.627)
Þjónustukaup - aðkeypt sérfræðisþjónusta	(6.932)	(2.079)	(3.195)	(10.856)	-	(12.036)	(1.790)	(36.888)
Húsnæðiskostnaður	(50.280)	(14.599)	(11.756)	(11.250)	(31.672)	(45.554)	(11.966)	(177.078)
Ýmis rekstrarkostnaður	(8.004)	(3.997)	(706)	(408)	(2.563)	(10.898)	(2.194)	(28.770)
Eignakaup	(1.644)	-	(425)	(996)	(895)	(4.912)	(899)	(9.771)
	(144.793)	(54.329)	(29.583)	(38.014)	(77.277)	(172.074)	(47.802)	(563.872)
Rekstrarkostnaður alls	(660.917)	(176.691)	(156.125)	(228.726)	(398.814)	(1.023.933)	(228.631)	(2.873.837)
Rekstrarafkoma f. afskriftir og fjármagnsliði	51.573	(17.559)	10.703	151.362	(14.442)	2.427	(10.114)	173.951
Rekstrarafkoma án framlags sveitarfél.	22.005	(17.559)	4.768	(2.262)	(14.442)	(26.929)	(10.114)	(44.532)

Heimild: Forsvarsmenn Hjúkrunarheimila á Vesturlandi og greining KPMG

Fimm af sjö heimilum rekin með tapi árið 2020

Hér til hliðar sjá rekstraryfirlit ársins 2020 sundurliðað niður á einstaka hjúkrunarheimili.

Launahlutfall heimilanna er á bilinu 76-85% af tekjum þeirra (án framlags sveitarfélaga) og því til viðbótar er annar rekstrarkostnaður um 17-34% af tekjum hvers heimilis.

— Launahlutfallið er á bilinu 85-104% ef aðeins er horft til daggjaldagreiðsla frá ríkinu.

Án tillits til framlaga sveitarfélaga eru fimm hjúkrunarheimilin af sjö rekin með tapi og er samanlagður rekstrarhalli þeirra á árinu 2020 um 45 m.kr.



Greiningar og samanburður



Veitt þjónusta

Fjöldi rýma

Taflan hér að neðan sýnir yfirlit yfir fjölda þeirra rýma sem fyrir eru á hjúkrunarheimilum Vesturlands. Rýmin skiptast í hjúkrunarrými, dvalarrými, hluti hjúkrunarrýma er nýttur fyrir tímabundna dvöl eða hvíldarinnlagnir auk þess sem sum rými eru nýtt til dagþjónustu.

- Hjúkrunarheimilið Fellsendi sker sig nokkuð frá öðrum heimilum þar sem öll 27 rými heimilisins eru flokkuð sem geðrými.
- Um 30% rýma hjá Brákarhlíð og Jaðri eru dvalarrými sem skila þá af sér lægri daggjaldagreiðslur frá ríkissjóði.

Við útreikning á tekjum og/eða gjöldum á hvert rými er stuðst við heildarfjölda hjúkrunar- og dvalarrýma sem eru þá 212 fyrir Vesturland í heild sinni. Talið er að slík nálgun gefi hvað réttasta mynd um samanburð á milli heimila.

Fjöldi rýma 2020								
	Brákarhlíð	Silfurtún	Fellaskjól	Dvalarh. Stykkis- hólmi	Fellsendi	Höfði	Jaðar	Vestur- land
Hjúkrunar- og dvalarrými								
- Hjúkrunarrými	33	10	10	15	-	63	12	143
- Geðrými	-	-	-	-	27	-	-	27
- Dvalarrými	17	2	2	1	-	9	5	36
- Biðhjúkrunarrými	2	-	-	-	-	-	-	2
- Hvíldarrými	2	-	-	-	-	2	-	4
	54	12	12	16	27	74	17	212
Önnur rými								
- Dagdvalarrými	4	-	-	-	-	25	-	29
- Dagdvalarrými v/endurhæfingar	1	-	-	2	-	-	-	3
- Öryggis/þjónustuíbúðir	-	-	-	16	-	-	-	16
	5	-	-	18	-	25	-	48
Heildarfjöldi rýma	59	12	12	34	27	99	17	260

Heimild: Forsvarsmenn Hjúkrunarheimila á Vesturlandi og greining KPMG

Samsetning tekna

Tekjur hjúkrunarheimila samanstanda af eftirfarandi tekjustráumum:

- *Daggjaldagreiðslur frá ríki:* Framlög ríkisins í formi daggjalda er ætlað að standa undir almennum rekstrarkostnaði stofnana öðrum en húsnæðiskostnaði.
- *Húsnæðisgjald:* Ríkið greiðir húsnæðisgjald skv. rammasamningi og ber því að standa undir viðhaldi, umsjón, umsýslu, fasteignagiöldum og tryggingum fasteigna viðkomandi hjúkrunarheimilis.
- *Aðrar greiðslur frá ríki:* Framkvæmdasjóður aldraðra, launabætur, öryggisgæsla, sértækar greiðslur o.s.frv.
- *Greiðslur frá sveitarfélögum:* Framlag til að standa undir húsnæðiskostnaði, s.s. leigu og/eða vöxtum og afborgunum fasteignalána og til að styðja við rekstur viðkomandi heimilis (í raun frjáls framlög).
- *Fæði, leigutekjur og félagsstarf:* Innheimtar tekjur frá íbúum / þriðja aðila.
- *Kostnaðarþáttaka íbúa:* Íbúar á hjúkrunarheimilum gætu þurft að taka þátt í dvalarkostnaði sínum. Þátttakan er tekjutengd og reiknuð út frá fyrirlioggjandi tekjuáætlun hjá Tryggingastofnun. Kostnaðarþáttaka íbúa kemur til lækkunar á daggjaldagreiðslum frá ríki.
- *Aðrar tekjur:* Inniheldur m.a. fjármagnstekjur, styrkir, gjafir o.fl.

Líkt og sjá má standa greiðslur frá ríkinu almennt undir um 90-97% af heildartekjum hjúkrunarheimilanna á árinu 2020 – en framlag sveitarfélags til Dvalarheimili Stykkishólms skekkir aðeins heildina. Að því undanskyldu er hlutfallið 94% sem er nokkru hærra en landsmeðaltali sem rekja má aðallega til hás húsnæðisframlags við Silfurtún og Jaðar.

Samsetning tekna 2020									
	Brákarhlíð	Silfurtún	Fellaskjól	Dvalarh. Stykkis- hólmi	Fellsendi	Höfði	Jaðar	Vestur- land	Landið
Greiðslur frá ríki									
Daggjaldagreiðslur frá ríki	85%	75%	88%	51%	85%	87%	80%	81%	85%
Kostnaðarþáttaka íbúa	-	4%	-	2%	1%	-	2%	1%	4%
Húsnæðisgjald frá ríki	3%	19%	6%	3%	6%	7%	16%	7%	5%
Aðrar greiðslur frá ríki	2%	1%	-	4%	5%	1%	-	2%	1%
	90%	99%	94%	60%	96%	95%	98%	90%	95%
Aðrar greiðslur									
Framlög sveitarfélaga	4%	-	4%	40%	-	3%	-	7%	3%
Fæðissala / Leigutekjur / Félagstarf	2%	1%	1%	-	0%	1%	0%	1%	1%
Aðrar tekjur	4%	0%	2%	0%	4%	1%	2%	2%	1%
	10%	1%	6%	40%	4%	5%	2%	10%	5%
Samtals	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%

Heimild: Forsvarsmenn Hjúkrunarheimila á Vesturlandi, skýrsla Heilbrigðisráðuneytisins „Greining á rekstrarkostnaði hjúkrunarheimila“ og greining KPMG

Þróun daggjalda

Daggjöld

- Þau daggjöld sem liggja til grundvallar útreikningunum samanstanda af innheimtum greiðslum frá Sjúkratryggingum Íslands og kostnaðarþátttöku íbúa.

Rými

- Heildarfjöldi rýma á hjúkrunarheimilum á Vesturlandi hafa verið á bilinu 210-213 á undanförunum fjórum árum en líkt og fram hefur komið er nýting rýmanna mismunandi og þau eru því ekki sambærileg að öllu leyti. Við útreikning á tekjum, gjöldum og stöðugildum á hvert rými er miðað við heildarfjölda rýma án tillits til nýtingar þeirra.

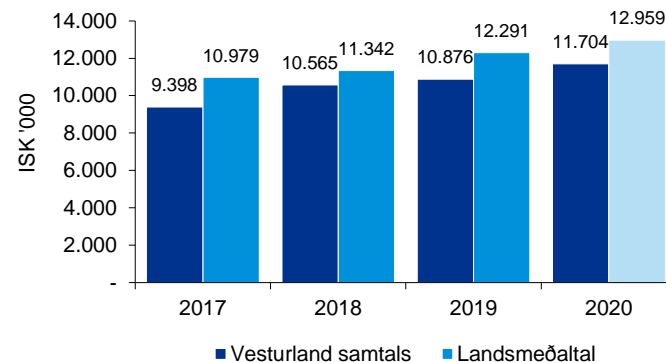
Daggjöld per rými

Dreifing daggjalda á hvert rými er talsverð og liggur á bilinu 10,4 – 12,5 m.kr. Dreifingin skýrist m.a. af tegundum undirliggjandi rýma, nýtingu þeirra og mismunandi hjúkrunarþyngd.

- Til samanburðar má nefna að daggjöld á hvert rými á landsvísu er að meðaltali tæpar 13,0 m.kr. á árinu 2020.

Athygli vekur að tekjur hvers heimilis fyrir sig eru talsvert undir landsmeðaltalinu þrátt fyrir að sum þeirra séu með nokkuð háan hjúkrunarþyngdarstuðul.

Daggjöld per rými



Daggjöld per rými				
ISK '000	2017	2018	2019	2020
Brákarhlíð	9.470	10.336	10.326	11.276
Silfurtún	9.323	9.575	9.905	10.408
Fellaskjól	9.469	10.184	11.007	12.178
Dvalarh. Stykkishólmi	9.445	11.420	11.907	12.507
Fellsendi	10.009	10.766	11.126	12.194
Höfði	9.645	10.889	11.319	12.067
Jaðar	7.335	9.701	9.921	10.533
Vesturland samtals	9.398	10.565	10.876	11.704
Landsmeðaltal	10.979	11.342	12.291	12.959

Heimild: Forsvarsmenn Hjúkrunarheimila á Vesturlandi, skýrsla Heilbrigðisráðuneytisins „Greining á rekstrarkostnaði hjúkrunarheimila“ og greining KPMG

...frávikin jafngilda um 266 m.kr. séu þau heimfærð á öll 112 rými svæðisins

Launakostnaður (1/2)

Laun per rými				
ISK '000	2017	2018	2019	2020
Brákarhlíð	8.168	8.724	8.499	9.558
Silfurtún	8.206	7.968	8.816	10.197
Fellaskjól	7.801	8.830	9.641	10.545
Dvalarh. Stykkishólmi	9.385	10.336	10.829	11.920
Fellsendi	9.029	9.767	10.748	11.909
Höfði	8.707	9.867	10.315	11.512
Jaðar	6.619	8.107	9.104	10.637
Vesturland samtals	8.405	9.296	9.726	10.896
Landsmeðaltal	9.785	10.014	10.945	11.786

Heimild: Forsvarsmenn Hjúkrunarheimila á Vesturlandi, skýrsla Heilbrigðisráðuneytisins „Greining á rekstrarkostnaði hjúkrunarheimila“ og greining KPMG

Launakostnaður

Líkt og sjá má í töflunni hér að ofan hefur launakostnaður á hvert hjúkrunarrými á Vesturlandi verið umtalsvert undir landsmeðaltali á síðustu árum en einungis tvö heimili voru lítillega yfir á árinu 2020.

Engu að síður hafa miklar launahækkunar átt sér stað á undanförunum þremur árum og hefur árleg hækkun launakostnaðar á hvert rými Vesturlands verið um 9% samanborið við 6% á landsvísu. Ef lítið er til einstakra stofnana hefur árleg hækkun verið á bilinu 5-17%.

— Lægst í Brákarhlíð en hæst á Jaðri.

Launahlutfall				
ISK '000	2017	2018	2019	2020
Brákarhlíð	86%	84%	82%	85%
Silfurtún	88%	83%	89%	98%
Fellaskjól	82%	87%	88%	87%
Dvalarh. Stykkishólmi	99%	91%	91%	95%
Fellsendi	90%	91%	97%	98%
Höfði	90%	91%	91%	95%
Jaðar	90%	84%	92%	101%
Vesturland samtals	89%	88%	89%	93%
Landsmeðaltal	89%	88%	89%	91%

Heimild: Forsvarsmenn Hjúkrunarheimila á Vesturlandi, skýrsla Heilbrigðisráðuneytisins „Greining á rekstrarkostnaði hjúkrunarheimila“ og greining KPMG

Launahlutfall

Í samanburði við heildarlaunakostnað hjúkrunarheimila landsins hefur hlutfall launakostnaðar af daggjöldum verið ögn hærra hjá hjúkrunarheimilum Vesturlands á árunum 2017-2020.

Brákarhlíð og Fellaskjól skera sig nokkuð úr hvað varðar launahlutfall og eru einu heimilin sem eru undir 90% launahlutfalli. Hækkun launakostnaðar á undanförunum árum hefur lyft launahlutfalli annarra heimila verulega á undanförunum árum og er launahlutfalla fimm þeirra komið um og yfir 95% af daggjöldum.

— Slíkt launahlutfall mun ekki ganga til framtíðar m.v. núverandi tekjur en annar rekstrarkostnaður, án húsaleigu, hefur verið á bilinu 13-32% af daggjöldum á undanförunum árum eða um 16% að meðaltali ef horft á hjúkrunarheimilin í heild sinni.

...áætla má að hærra launahlutfall samanborið við meðallaunahlutfall hjúkrunarheimila landsins kosti heimilin á Vesturlandi allt að 100 m.kr. á ársgrundvelli

Launakostnaður (2/2)

Laun á hvert stöðugildi

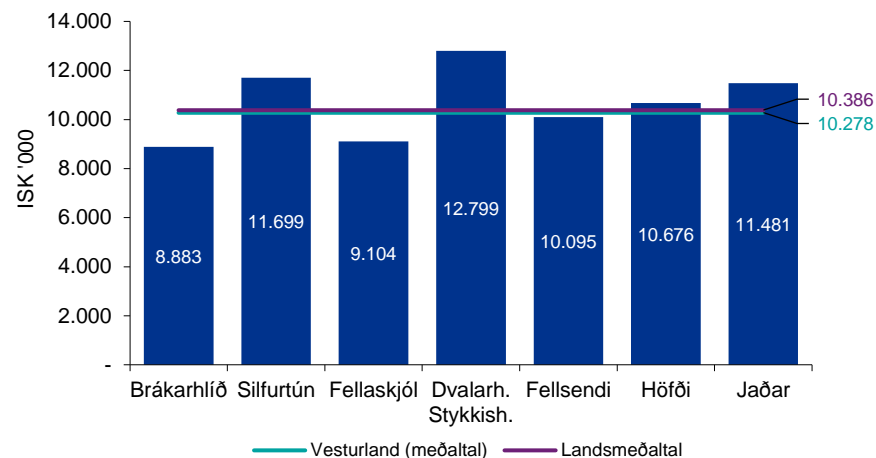
Mönnun hjúkrunarheimilanna er með ólíkum hætti sem og launuppbygging þeirra. Grafið hér til hliðar sýnir launakostnað heimilanna sjö á árinu 2020 brotið niður á hvert stöðugildi.

Umtalsverður munur er á milli heimilanna en munurinn er allt að 30% á milli hæstu launanna og þeirra lægstu.

Ef horft er á Vesturlandið í heild sinni eru meðallaunin á hvert stöðugildi í ágætis samræmi við landsmeðaltalið – frávikin hafa verið um 1-5% á síðustu fjórum árum – en hafa þó farið lækkandi.

- Fjögur heimilanna á Vesturlandi eru með laun á hvert stöðugildi umfram landsmeðaltal. Að því gefnu að þær stofnanir geti lækkað launakostnað til samræmis við meðaltal landsins yrði árlegur sparnaður um 90 m.kr.
- Ef laun heimilanna væru til samræmis við núverandi meðallaun hjúkrunarheimila á Vesturlandi myndi heildarlaunakostnaður þeirra lækka um 103 m.kr. á ársgrundvelli.

Laun per stöðugildi 2020



Heimild: Forsvarsmenn Hjúkrunarheimila á Vesturlandi, skýrsla Heilbrigðisráðuneytisins „Greining á rekstrarkostnaði hjúkrunarheimila“ og greining KPMG

...áætla má að umfram launakostnaður á hvert stöðugildi samanborið við meðalkostnað hjúkrunarheimila landsins kosti heimilin allt að 90 – 105 m.kr. á ársgrundvelli

Annar rekstrarkostnaður

Ef annar rekstrarkostnaður Hjúkrunarheimila Vesturlands er skoðaður og greindur niður á helstu undirflokkum má sjá að hann er í samræmi við rekstrarkostnað annarra hjúkrunarheimila og frávik síðustu ára nema aðeins um -0,1 – 2,4% af daggjöldum hvers árs.

Ef undirflokkar eru skoðaðir niður á einstaka heimili eru helstu frávikin eftirfarandi:

- Lyf
 - Lyfjakostnaður heimila á Vesturlandi er umfram landsmeðaltal. Frávikin má rekja til Jaðars og Fellsenda sem eru umtalsvert yfir meðaltalinu á meðan önnur heimili svæðisins eru undir því.
- Þjónustukaup
 - Dvalarheimilið á Stykkishólmi er sérstaklega hátt í þjónustukaupum vegna kaupa á mat úr sameiginlegu mötuneyti Stykkishólmsbæjar (á móti er rekstur stoðþjónustu lágur). Að öðru leyti eru þjónustukaup á heimilum Vesturlands lág og talsvert undir landsmeðaltali.
- Stoðþjónusta
 - Stoðþjónusta heimilanna er almennt lág í samanburði við landsmeðaltal nema í tilfalli Silfurtúns þar sem kostnaður á hvert rými hefur verið um 1,0 m.kr. umfram meðaltal.
- Háan kostnað má fyrst og fremst rekja til rekstur eldhúss og mötuneytis.

Nánara yfirlit yfir annan rekstrarkostnað einstakra heimila og frávik frá landsmeðaltali má sjá í viðauka.

Annar rekstrarkostnaður					Hlutfall af daggjöldum			
ISK '000	2017	2018	2019	2020	2017	2018	2019	2020
Vesturland								
Hjúkrunarvörur og lyf	322	398	430	513	3,4%	3,8%	4,0%	4,4%
Þjónustukaup	241	337	211	216	2,6%	3,2%	1,9%	1,8%
Stoðþjónusta	878	951	972	1.057	9,3%	9,0%	8,9%	9,0%
Húsnæðiskostnaður	789	1.101	1.069	1.216	8,4%	10,4%	9,8%	10,4%
Ýmis kostnaður og eignakaup	151	213	193	174	1,6%	2,0%	1,8%	1,5%
	2.382	2.999	2.875	3.177	25,3%	28,4%	26,4%	27,1%
Landið								
Hjúkrunarvörur og lyf	341	342	398	436	3,1%	3,0%	3,2%	3,4%
Þjónustukaup	263	275	282	291	2,4%	2,4%	2,3%	2,2%
Stoðþjónusta	928	924	1.001	1.117	8,5%	8,1%	8,1%	8,6%
Húsnæðiskostnaður	1.168	1.248	1.382	1.272	10,6%	11,0%	11,2%	9,8%
Ýmis kostnaður og eignakaup	167	224	194	202	1,5%	2,0%	1,6%	1,6%
	2.867	3.013	3.257	3.318	26,1%	26,6%	26,5%	25,6%
Frávik								
Hjúkrunarvörur og lyf	-19	56	32	77	0,3%	0,8%	0,7%	1,0%
Þjónustukaup	-22	62	-71	-75	0,2%	0,8%	-0,4%	-0,4%
Stoðþjónusta	-50	27	-29	-60	0,9%	0,9%	0,8%	0,4%
Húsnæðiskostnaður	-379	-147	-313	-56	-2,2%	-0,6%	-1,4%	0,6%
Ýmis kostnaður og eignakaup	-16	-11	-1	-28	0,1%	0,0%	0,2%	-0,1%
	-485	-14	-382	-141	-0,8%	1,8%	-0,1%	1,5%

Heimild: Forsvarsmenn Hjúkrunarheimila á Vesturlandi, skýrsla Heilbrigðisráðuneytisins „Greining á rekstrarkostnaði hjúkrunarheimila“ og greining KPMG

Annar rekstrarkostnaður fimm heimila af sjö er undir landsmeðaltali. Gætu hin tvö lækkað kostnað niður í landsmeðaltal væri árssparnaður rúmar 16 m.kr.

Annar rekstrarkostnaður á hvert rými er lægstur á Dvalarheimilinu í Stykkishólmi eða um 2,7 m.kr. á hvert rými. Með því að heimafæra slíkan kostnað á önnur heimili yrði heildarsparnaður þeirra um 78 m.kr. á ársgrunni.

Stöðugildi

Ef horft er á fjölda stöðugildi á hvert hjúkrunarrými á árinu 2020 þá er hlutfall hjúkrunarheimila á Vesturlandi um 1,06 stöðugildi á hvert rými á meðan meðaltal annarra heimila er um 1,17.

Í töflunni hér til hliðar má sjá samsetningu stöðugilda á hvert rými fyrir árið 2020 en þar má sjá að hlutfall stöðugilda í umönnun er 12% undir meðalfjölda stöðugilda á hvert hjúkrunarrými á landsvísu.

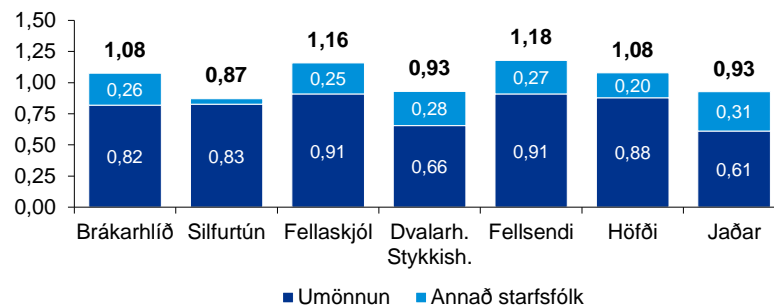
- Hlutfall hjúkrunarfræðinga er 0,078 á hvert rými samanborið við 0,112 að meðaltali hjá hjúkrunarheimilum landsins.
 - Hlutfall hjúkrunarfræðinga af starfsmönnum í umönnun er 9% samanborið við 12% á landsvísu.
- Á móti er hlutfall sjúkraliða talsvert hærra hjá hjúkrunarheimilum Vesturlands eða um 0,188 á hvert rými sem jafngildir um 23% allra starfsmanna í umönnun.
 - Til samanburðar er hlutfall sjúkraliða af heildarstarfsfólki í umönnun um 17% á landsvísu skv. skýrslu Heilbrigðisráðuneytisins.
- Önnur stöðugildi eru jafnmörg hjá hjúkrunarheimilum Vesturlands og á landsvísu en veruleg tilfærsla er á milli flokka þar sem stjórnendur eru mun fleiri á meðan starfsfólk í eldhúsi, þvottahúsi, ræstingum og umsjón fasteigna er undir því sem tíðkast á landsvísu.
 - Með aukinni samvinnu eða samnýtingu stjórnenda væri e.t.v. hægt að lækka launakostnað.

Færri stöðugildi eru á hvert hjúkrunarrými á Vesturlandi en gengur og gerist á landsvísu. Þó eru hlutfallslega margir stjórnendur á hvert rými á meðan fjöldi starfsfólks sem sinnir stoðþjónustu er undir meðaltali.

Stöðugildi per rými - 2020				
	Vesturland	Landið	Frávik	Frávik %
Læknar	0,001	0,002	-0,001	-45%
Hjúkrunarfræðingar	0,078	0,112	-0,034	-30%
Sjúkraþjálfarar	0,007	0,014	-0,007	-51%
Iðjuþjálfar	0,015	0,013	0,002	18%
Sjúkraliðar	0,188	0,159	0,029	18%
Annað fagfólk	0,024	0,042	-0,018	-42%
Ófaglært starfsfólk í umönnun	0,515	0,594	-0,079	-13%
Samtals stöðugildi í umönnun	0,828	0,936	-0,108	-12%
Eldhús	0,089	0,088	0,002	2%
Þvottahús	0,010	0,012	-0,003	-21%
Ræsting	0,045	0,059	-0,013	-23%
Umsjón fasteigna	0,016	0,019	-0,004	-19%
Stjórnendur	0,047	0,021	0,026	124%
Annað starfsfólk	0,025	0,033	-0,008	-25%
Samtals stöðugildi annað	0,232	0,232	0,000	0%
Samtals stöðugildi	1,060	1,168	-0,108	-9%

Heimild: Forsvarsmenn Hjúkrunarheimila á Vesturlandi, skýrsla Heilbrigðisráðuneytisins „Greining á rekstrarkostnaði hjúkrunarheimila“ og greining KPMG

Stöðugildi per rými



Heimild: Forsvarsmenn Hjúkrunarheimila á Vesturlandi, skýrsla Heilbrigðisráðuneytisins „Greining á rekstrarkostnaði hjúkrunarheimila“ og greining KPMG

Umönnunarklukkustundir

Umönnunarklukkustundir

Sjá má að umönnunarklukkustundir á hvern íbúa eru færri hjá hjúkrunarheimilum Vesturlands en að meðaltali hjá öðrum heimilum.

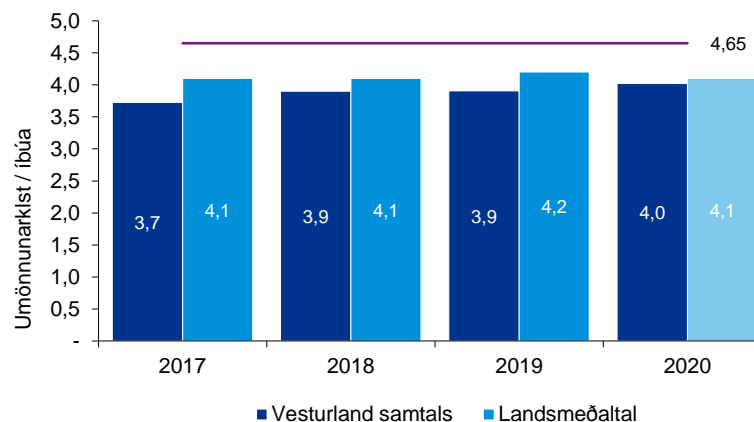
Samkvæmt gögnum frá forsvarsmönnum stofnananna voru umönnunarklukkustundir þeirra (að deildarstjórum meðtöldum) á nokkuð breiðu bili eða 3,0 – 4,4 klst. á hvern íbúa á árinu 2020 samanborið við 4,1 klst. að meðaltali hjá heimilum landsins.

- Við útreikning á umönnunarklukkustundum er tekið tillit til áætlaðs orlofs (11-12% af greiddum stundum) og veikinda (3-4% af greiddum stundum) til samræmis við forsendur í skýrslu Heilbrigðisráðuneytisins.
- Lágmarksviðmið Embættis landlæknis er 4,65 klst./íbúa

Reikniregla Embættis landlæknis:

$$\text{Umönnunarklst. á íbúa á sólarhring} = \frac{\text{Stöðugildi} * 5 \text{ dagar} * 8 \text{ stundir}}{\text{Fjöldi íbúa} * 7 \text{ dagar}}$$

Umönnunarklukkustundir á íbúa



Heimild: Forsvarsmenn Hjúkrunarheimila á Vesturlandi, skýrsla Heilbrigðisráðuneytisins „Greining á rekstrarkostnaði hjúkrunarheimila“ og greining KPMG

Umönnunarklukkustundir				
ISK '000	2017	2018	2019	2020
Brákarhlíð	3,9	4,0	3,9	4,0
Silfurtún	4,0	3,8	4,2	4,0
Fellaskjól	4,5	4,8	5,1	4,4
Dvalarh. Stykkishólmi	3,3	3,5	3,2	3,2
Fellsendi	3,6	3,8	3,8	4,4
Höfði	4,0	4,2	4,2	4,3
Jaðar	2,3	2,6	2,5	3,0
Vesturland samtals	3,7	3,9	3,9	4,0
Landsmeðaltal	4,1	4,1	4,2	4,1

Heimild: Forsvarsmenn Hjúkrunarheimila á Vesturlandi, skýrsla Heilbrigðisráðuneytisins „Greining á rekstrarkostnaði hjúkrunarheimila“ og greining KPMG

Fagmönnumunarlutfall

Mönnun faglærðra

Grafið hér til hliðar sýnir hlutfall faglærðra í umönnun á árunum 2017-2020, annars vegar hjá hjúkrunarheimilum Vesturlands og hins vegar að meðaltali á landinu öllu. Líkt og sjá má hefur hlutfallið haldist í hendur á undanförunum árum.

- Í töflunni hér að neðan má svo sjá hvernig fagmönnumunarlutfallið hefur þróast hjá einstaka stofnunum á síðustu árum.
- Ekkert heimilanna nær lágmarksviðmiði Embættis landlæknis um hlutfall faglærðra af heildarfjölda í umönnun sem er 57,13%.

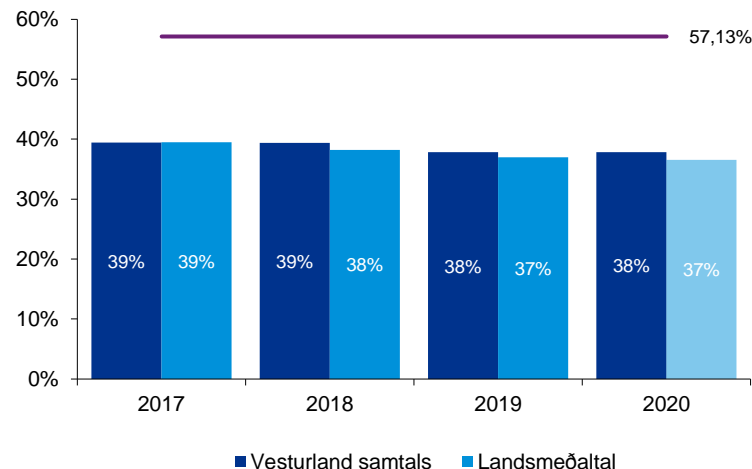
Líkt og komið hefur fram er hlutfall hjúkrunarfræðinga á Vesturlandi af heildarstöðugildum í umönnun um 9% samanborið við 12-13% að meðaltali hjá heimilum landsins.

- Lágmarksviðmið Embættis landlæknis er talsvert hærra eða 20,2%.
- Á móti hefur fjöldi sjúkraliða verið hærri en almennt er skv. landsmeðaltali.

Fagmönnumunarlutfall				
ISK '000	2017	2018	2019	2020
Brákarhlíð	39%	39%	38%	39%
Silfurtún	54%	56%	44%	40%
Fellaskjól	23%	26%	25%	23%
Dvalarh. Stykkishólmi	28%	30%	38%	36%
Fellsendi	43%	41%	37%	42%
Höfði	43%	42%	41%	40%
Jaðar	30%	30%	26%	28%
Vesturland samtals	39%	39%	38%	38%
Landsmeðaltal	39%	38%	37%	37%

Heimild: Forsvarsmenn Hjúkrunarheimila á Vesturlandi, skýrsla Heilbrigðisráðuneytisins „Greining á rekstrarkostnaði hjúkrunarheimila“ og greining KPMG

Fagmönnumunarlutfall



Heimild: Forsvarsmenn Hjúkrunarheimila á Vesturlandi, skýrsla Heilbrigðisráðuneytisins „Greining á rekstrarkostnaði hjúkrunarheimila“ og greining KPMG



Ábendingar um tækifæri til úrbóta



Tækifæri og lykilmælikvarðar

Atriði til skoðunar

Tekju- og kostnaðarhlið rekstrar

- Til að hámarka tekjur hjúkrunarheimilanna þarf að tryggja rétta framkvæmd RAI mats og hámarka nýtingu hjúkrunarrýma heimilanna.
- Skoða má hvort hagstætt sé fyrir rekstur heimilanna að skipta út dvalarrýmum fyrir hjúkrunarrými í einhverjum tilvikum.
- Skoða hvort sérhæfing einstakra heimila kunni að leiða til aukinna tekna.

Mönnun, vaktakerfi og launakostnaður

- Skoða hvort hægt sé að samnýta yfirstjórn heimilanna og mögulega lækna, aðra sérfræðinga eða sérhæfða starfsmenn með sameiginlegum ráðningum og / eða þjónustusamningum. Jafnframt væri hægt að skoða hvort hægt sé að eiga samstarf um afleysingar.
- Skilvirk stýring mannauðsmála og viðeigandi samsetning starfsmannahópsins er lykilatriði til að stuðla að hagkvæmni í rekstri hjúkrunarheimila.
 - Meta þarf mannaflapörf hvers heimils, skoða vaktakerfi þeirra og kanna hvort samsetning starfmannahópsins kunni að eiga vera með öðrum hætti – t.a.m. með hliðsjón af öðrum hjúkrunarheimilum sem og viðmiðum Embættis landlæknis.
- Skilgreina markmið um launahlutfall og kanna leiðir til að mæta þeim.

Virkt eftirlit með rekstri og fjármálum

- Líkt og í öðrum rekstri er mikilvægt að halda í markvissa áætlanagerð, hafa öflugt innra eftirlit og kostnaðaraðhald.
- Góð leið er að skilgreina skýr og mælanleg markmið fyrir hjúkrunarheimili svæðisins og setja fram lykilmælikvarða (KPI's).
- Traust upplýsingagjöf og góð greiningartól aðstoða stjórnendur við að hafa góða yfirsýn yfir rekstur og fjármál og styðja við aðhald og umbætur.

Lykilmælikvarðar í rekstri (KPI's)

Tekjur

- Daggjöld á hvert rými – áhrifaþættir eru m.a. nýting og RAI mat
- Aðrar tekjur á hvert rými
- Umönnunarþyngd – RAI mat og RUG stuðull
- Húsnæðisgjald í hlutfalli við rekstrarkostnað fasteigna

Launakostnaður

- Hlutfall launakostnaðar af daggjöldum
- Launakostnaður á hvert rými
- Fjöldi stöðugilda á hvert rými
- Meðalkostnaður launa á hvert stöðugildi

Annar rekstrarkostnaður

- Helstu kostnaðarliðir í hlutfalli við daggjöld og á hvert rými
- Nýting fasteigna – fermetrar pr. rými

KPMG

Viðauki



Rekstraryfirlit 2017

Rekstraryfirlit Hjúkrunarheimila Vesturlands 2017								
ISK '000	Brákar- hlíð	Silfur- tún	Fella- skjól	Dvalarh. Stykkis- hólmi	Fells- endi	Höfði	Jaðar	Vestur- land
Tekjur								
<i>Greiðslur frá ríki</i>								
Daggjaldagreiðslur frá ríki	492.443	109.440	113.197	154.590	269.491	713.723	137.893	1.990.776
Húsnæðisgjald frá ríki	17.556	15.169	9.032	14.213	18.913	59.953	18.767	153.604
Aðrar greiðslur frá ríki	-	-	-	3.950	9.284	-	-	13.234
	509.999	124.609	122.229	172.753	297.688	773.676	156.660	2.157.614
<i>Aðrar greiðslur</i>								
Framlög sveitarfélaga	26.214	-	906	-	-	27.100	-	54.220
Fæðissala / Leigutekjur / Félagsstarf	14.972	2.266	4.894	-	38	9.057	266	31.494
Kostnaðarþátttaka íbúa	-	2.438	430	5.982	740	-	1.463	11.054
Aðrar tekjur	23.921	1.786	-	243	12.050	3.191	3.981	45.172
	65.107	6.490	6.230	6.225	12.828	39.348	5.711	141.940
Tekjur alls	575.106	131.099	128.460	178.978	310.516	813.024	162.371	2.299.554
Rekstrarkostnaður								
Laun og launatengd gjöld	(424.710)	(98.470)	(93.612)	(159.545)	(243.771)	(644.317)	(46.174)	(1.710.599)
<i>Annar rekstrarkostnaður</i>								
Lyf, lækninga- og hjúkrunarvörur	(16.284)	(3.217)	(3.080)	(4.396)	(13.757)	(18.986)	(7.486)	(67.206)
Rekstur stoðþjónustu og aðkeypt þjónusta fyrir heimili	(44.755)	(23.373)	(9.710)	(7.904)	(15.574)	(52.260)	(14.825)	(168.400)
Þjónustukaup - aðkeypt sérfræðiþjónusta fyrir íbúa	(7.074)	(3.976)	(2.577)	(13.080)	-	(10.486)	(1.799)	(38.992)
Húsnæðiskostnaður	(28.971)	(5.835)	(7.056)	(9.998)	(24.974)	(49.560)	(11.346)	(137.739)
Ýmis rekstrarkostnaður	(6.101)	(3.405)	(1.486)	(372)	(1.246)	(8.060)	(1.941)	(22.611)
Eignakaup	-	(466)	(597)	(1.707)	(253)	(3.266)	(252)	(6.541)
	(103.185)	(40.272)	(24.507)	(37.457)	(55.804)	(142.618)	(37.648)	(441.490)
Rekstrarkostnaður alls	(527.895)	(138.742)	(118.118)	(197.002)	(299.575)	(786.935)	(83.822)	(2.152.089)
Rekstrarafkoma f. afskriftir og fjármagnsliði	47.211	(7.643)	10.341	(18.024)	10.941	26.090	78.549	147.465
Rekstrarafkoma án framlags sveitarfél.	20.997	(7.643)	9.435	(18.024)	10.941	(1.010)	78.549	93.245

Rekstraryfirlit 2018

Rekstraryfirlit Hjúkrunarheimila Vesturlands 2018								
ISK '000	Brákar- hlíð	Silfur- tún	Fella- skjól	Dvalarh. Stykkis- hólmi	Fells- endi	Höfði	Jaðar	Vestur- land
Tekjur								
<i>Greiðslur frá ríki</i>								
Daggjaldagreiðslur frá ríki	537.450	111.468	122.020	173.006	288.950	805.804	158.815	2.197.513
Húsnæðisgjald frá ríki	19.085	16.143	9.610	14.300	20.127	64.598	21.409	165.272
Aðrar greiðslur frá ríki	10.817	-	2.602	4.276	10.764	15.325	-	43.785
	567.352	127.611	134.232	191.582	319.842	885.727	180.224	2.406.569
<i>Aðrar greiðslur</i>								
Framlög sveitarfélaga	27.353	-	992	-	-	27.766	-	56.111
Fæðissala / Leigutekjur / Félagstarf	16.697	1.425	5.296	-	863	11.455	1.198	36.934
Kostnaðarþátttaka íbúa	-	3.435	186	9.714	1.729	-	6.100	21.164
Aðrar tekjur	24.489	279	-	1.093	16.762	5.432	3.376	51.431
	68.539	5.139	6.475	10.807	19.353	44.653	10.673	165.639
Tekjur alls	635.891	132.750	140.706	202.389	339.195	930.380	190.897	2.572.209
Rekstrarkostnaður								
Laun og launatengd gjöld	(453.640)	(95.622)	(105.955)	(165.375)	(263.702)	(730.145)	(137.815)	(1.952.254)
<i>Annar rekstrarkostnaður</i>								
Lyf, lækninga- og hjúkrunarvörur	(17.879)	(3.248)	(4.794)	(3.712)	(13.562)	(23.786)	(12.209)	(79.191)
Rekstur stoðþjónustu og aðkeypt þjónusta fyrir heimili	(47.816)	(21.477)	(9.894)	(10.882)	(22.025)	(55.483)	(14.917)	(182.494)
Þjónustukaup - aðkeypt sérfræðiþjónusta fyrir íbúa	(7.258)	(7.406)	(2.677)	(16.610)	-	(13.042)	(2.745)	(49.737)
Húsnæðiskostnaður	(33.193)	(11.470)	(7.325)	(9.978)	(26.250)	(52.982)	(12.975)	(154.172)
Ýmis rekstrarkostnaður	(6.000)	(3.454)	(1.573)	(1.325)	(2.025)	(15.109)	(3.262)	(32.748)
Eignakaup	(163)	(2.215)	(768)	(787)	-	(5.955)	(346)	(10.234)
	(112.309)	(49.270)	(27.030)	(43.294)	(63.863)	(166.357)	(46.454)	(508.576)
Rekstrarkostnaður alls	(565.949)	(144.892)	(132.985)	(208.669)	(327.565)	(896.502)	(184.268)	(2.460.830)
Rekstrarafkoma f. afskriftir og fjármagnsliði	69.942	(12.141)	7.722	(6.280)	11.630	33.878	6.629	111.379
Rekstrarafkoma án framlags sveitarfél.	42.589	(12.141)	6.729	(6.280)	11.630	6.112	6.629	55.267

Rekstraryfirlit 2019

Rekstraryfirlit Hjúkrunarheimila Vesturlands 2019								
ISK '000	Brákar- hlíð	Silfur- tún	Fella- skjól	Dvalarh. Stykkis- hólmi	Fells- endi	Höfði	Jaðar	Vestur- land
Tekjur								
<i>Greiðslur frá ríki</i>								
Daggjaldagreiðslur frá ríki	557.592	113.711	132.008	183.274	297.694	837.590	163.622	2.285.491
Húsnæðisgjald frá ríki	19.762	21.629	9.835	14.300	20.829	67.455	26.364	180.176
Aðrar greiðslur frá ríki	191	-	1.767	4.043	8.971	-	-	14.972
	577.545	135.340	143.610	201.617	327.495	905.045	189.986	2.480.639
<i>Aðrar greiðslur</i>								
Framlög sveitarfélaga	28.658	295.754	6.887	-	-	28.628	-	359.927
Fæðissala / Leigutekjur / Félagstarf	13.198	1.292	2.449	-	1.130	13.823	1.287	33.179
Kostnaðarþátttaka íbúa	-	5.152	75	7.231	2.714	-	5.043	20.215
Aðrar tekjur	25.751	648	-	190	11.824	16.710	3.622	58.745
	67.607	302.846	9.411	7.421	15.668	59.161	9.953	472.066
Tekjur alls	645.152	438.186	153.021	209.038	343.163	964.206	199.939	2.952.705
Rekstrarkostnaður								
Laun og launatengd gjöld	(458.971)	(105.797)	(115.691)	(173.270)	(290.189)	(763.322)	(154.765)	(2.062.005)
<i>Annar rekstrarkostnaður</i>								
Lyf, lækninga- og hjúkrunarvörur	(21.585)	(4.055)	(4.518)	(4.723)	(16.024)	(23.909)	(11.686)	(86.500)
Rekstur stoðþjónustu og aðkeypt þjónusta fyrir heimili	(47.268)	(22.926)	(9.902)	(10.610)	(21.887)	(65.085)	(14.234)	(191.912)
Þjónustukaup - aðkeypt sérfræðiþjónusta fyrir íbúa	(9.045)	(2.488)	(2.506)	(10.548)	-	(12.315)	(1.092)	(37.994)
Húsnæðiskostnaður	(29.937)	(10.853)	(6.741)	(9.931)	(30.731)	(52.521)	(11.665)	(152.380)
Ýmis rekstrarkostnaður	(7.320)	(2.451)	(1.657)	(706)	(2.396)	(14.147)	(2.168)	(30.844)
Eignakaup	-	-	(1.403)	(1.008)	(1.800)	(12.473)	(55)	(16.740)
	(115.155)	(42.773)	(26.727)	(37.526)	(72.838)	(180.450)	(40.901)	(516.371)
Rekstrarkostnaður alls	(574.126)	(148.570)	(142.418)	(210.796)	(363.027)	(943.772)	(195.666)	(2.578.375)
Rekstrarafkoma f. afskriftir og fjármagnsliði	71.026	289.616	10.603	(1.758)	(19.864)	20.434	4.273	374.329
Rekstrarafkoma án framlags sveitarfél.	42.368	(6.138)	3.716	(1.758)	(19.864)	(8.194)	4.273	14.402

Brákarhlíð - Annar rekstrarkostnaður og frávik

Kostnaður á hvert rými - Meðaltal	2017	2018	2019	2020
-----------------------------------	------	------	------	------

Launakostnaður

Laun vegna umönnunar	6.314	6.347	6.139	6.922
Önnur laun	1.853	2.054	2.057	2.295
Samtals	8.168	8.401	8.196	9.217

Hjúkrunarvörur og lyf

Lyf	212	235	292	298
Hjúkrunarvörur	59	65	56	95
Rannsóknir og annað	42	44	52	59
Samtals	313	344	400	452

Þjónustukaup

Læknisþjónusta	80	83	80	82
Önnur sérfræðisþjónusta	55	55	80	44
Önnur keypt þjónusta	1	2	7	2
Samtals	136	140	168	128

Stoðþjónusta

Rekstur eldhúss og mótuneytis	629	663	615	697
Rekstur þvottahúss	7	7	3	3
Rekstur skrifstofu	41	26	35	45
Rekstur tölvuverfa	110	141	144	138
Annar kostnaður	73	82	78	108
Samtals	861	920	875	991

Húsnæðiskostnaður

Húsaleiga	0	0	0	0
Viðhald	92	121	76	420
Rafmagn, hiti og vatn	99	128	116	127
Fasteignagjöld og tryggingar	344	346	333	363
Ræstivörur og aðkeypt ræsting	10	29	14	7
Annar kostnaður	12	14	16	15
Fjármagnskostnaður	343	556	397	362
Samtals	900	1.195	952	1.293

Ýmis kostnaður og eignakaup

Sjúkraflutningar og ferðakostnaður	7	13	13	13
Annar rekstrar og starfsmannakostnaður	111	102	122	135
Eignakaup	0	3	0	30
Samtals	117	119	136	179

Heildarkostnaður per rými	10.495	11.117	10.726	12.260
----------------------------------	---------------	---------------	---------------	---------------

Frávik frá landsmeðaltali	2017	2018	2019	2020
---------------------------	------	------	------	------

Launakostnaður

Laun vegna umönnunar	-1.431	-1.642	-2.575	-2.414
Önnur laun	-187	29	-174	-155
Samtals	-1.618	-1.613	-2.749	-2.570

Hjúkrunarvörur og lyf

Lyf	-8	13	39	26
Hjúkrunarvörur	-37	-32	-47	-20
Rannsóknir og annað	17	21	10	10
Samtals	-28	2	2	16

Þjónustukaup

Læknisþjónusta	-78	-81	-98	-97
Önnur sérfræðisþjónusta	-11	-12	14	-22
Önnur keypt þjónusta	-38	-43	-31	-44
Samtals	-127	-135	-115	-163

Stoðþjónusta

Rekstur eldhúss og mótuneytis	54	108	15	-16
Rekstur þvottahúss	-107	-99	-111	-107
Rekstur skrifstofu	-52	-80	-94	-60
Rekstur tölvuverfa	35	59	62	44
Annar kostnaður	2	7	2	13
Samtals	-67	-4	-126	-126

Húsnæðiskostnaður

Húsaleiga	-342	-326	-356	-365
Viðhald	-84	-71	-206	188
Rafmagn, hiti og vatn	-27	0	-9	-18
Fasteignagjöld og tryggingar	207	211	185	199
Ræstivörur og aðkeypt ræsting	-132	-126	-156	-187
Annar kostnaður	-44	-49	-59	-34
Fjármagnskostnaður	154	307	171	239
Samtals	-268	-53	-430	21

Ýmis kostnaður og eignakaup

Sjúkraflutningar og ferðakostnaður	-10	-7	-7	-8
Annar rekstrar og starfsmannakostnaður	8	-18	16	22
Eignakaup	-47	-81	-68	-38
Samtals	-50	-105	-58	-23

Heildarkostnaður per rými	-2.157	-1.910	-3.476	-2.844
----------------------------------	---------------	---------------	---------------	---------------

Silfurtún - Annar rekstrarkostnaður og frávik

Kostnaður á hvert rými - Meðaltal				
	2017	2018	2019	2020
Launakostnaður				
Laun vegna umönnunar	7.858	7.713	8.551	9.855
Önnur laun	348	256	265	342
Samtals	8.206	7.968	8.816	10.197
Hjúkrunarvörur og lyf				
Lyf	219	213	300	354
Hjúkrunarvörur	49	58	38	132
Rannsóknir og annað	0	0	0	0
Samtals	268	271	338	486
Þjónustukaup				
Læknisþjónusta	326	617	207	173
Önnur sérfræðisþjónusta	5	0	0	0
Önnur keypt þjónusta	0	0	0	0
Samtals	331	617	207	173
Stoðþjónusta				
Rekstur eldhúss og mötuneytis	1.679	1.651	1.748	1.824
Rekstur þvottahúss	7	0	0	0
Rekstur skrifstofu	183	115	92	309
Rekstur tölvuverfa	11	24	33	143
Annar kostnaður	67	0	37	43
Samtals	1.948	1.790	1.911	2.318
Húsnæðiskostnaður				
Húsaleiga	0	0	0	12
Viðhald	76	578	480	713
Rafmagn, hiti og vatn	191	177	173	208
Fasteignagjöld og tryggingar	162	169	191	216
Ræstivörur og aðkeypt ræsting	58	33	61	68
Annar kostnaður	0	0	0	0
Fjármagnskostnaður	0	0	0	0
Samtals	486	956	904	1.217
Ýmis kostnaður og eignakaup				
Sjúkraflutningar og ferðakostnaður	29	28	23	19
Annar rekstrar og starfsmannakostnaður	254	259	181	314
Eignakaup	39	185	0	0
Samtals	323	472	204	333
Heildarkostnaður per rými	11.562	12.074	12.381	14.724

Frávik frá landsmeðaltali				
	2017	2018	2019	2020
Launakostnaður				
Laun vegna umönnunar	113	-276	-163	519
Önnur laun	-1.692	-1.769	-1.966	-2.108
Samtals	-1.579	-2.046	-2.129	-1.589
Hjúkrunarvörur og lyf				
Lyf	-1	-9	47	82
Hjúkrunarvörur	-47	-39	-65	17
Rannsóknir og annað	-25	-23	-42	-49
Samtals	-73	-71	-60	50
Þjónustukaup				
Læknisþjónusta	168	454	29	-6
Önnur sérfræðisþjónusta	-61	-67	-66	-66
Önnur keypt þjónusta	-39	-45	-38	-46
Samtals	68	342	-75	-118
Stoðþjónusta				
Rekstur eldhúss og mötuneytis	1.104	1.096	1.148	1.111
Rekstur þvottahúss	-107	-106	-114	-110
Rekstur skrifstofu	90	9	-37	204
Rekstur tölvuverfa	-64	-58	-49	49
Annar kostnaður	-4	-75	-39	-52
Samtals	1.020	866	910	1.201
Húsnæðiskostnaður				
Húsaleiga	-342	-326	-356	-353
Viðhald	-100	386	198	481
Rafmagn, hiti og vatn	65	49	48	63
Fasteignagjöld og tryggingar	25	34	43	52
Ræstivörur og aðkeypt ræsting	-84	-122	-109	-126
Annar kostnaður	-56	-63	-75	-49
Fjármagnskostnaður	-189	-249	-226	-123
Samtals	-682	-292	-478	-55
Ýmis kostnaður og eignakaup				
Sjúkraflutningar og ferðakostnaður	12	8	3	-2
Annar rekstrar og starfsmannakostnaður	151	139	75	201
Eignakaup	-8	101	-68	-68
Samtals	156	248	10	131
Heildarkostnaður per rými	-1.090	-953	-1.821	-380

Fellaskjól - Annar rekstrarkostnaður og frávik

Kostnaður á hvert rými - Meðaltal				
	2017	2018	2019	2020
Launakostnaður				
Laun vegna umönnunar	7.440	8.448	9.237	6.841
Önnur laun	361	382	404	3.704
Samtals	7.801	8.830	9.641	10.545
Hjúkrunarvörur og lyf				
Lyf	193	246	239	287
Hjúkrunarvörur	59	124	107	70
Rannsóknir og annað	5	29	31	0
Samtals	257	400	377	358
Þjónustukaup				
Læknisþjónusta	147	160	139	159
Önnur sérfræðiþjónusta	62	63	70	69
Önnur keypt þjónusta	6	0	0	38
Samtals	215	223	209	266
Stoðþjónusta				
Rekstur eldhúss og mótuneytis	630	640	658	726
Rekstur þvottahúss	126	40	97	0
Rekstur skrifstofu	10	12	15	0
Rekstur tölvuverfa	43	44	55	0
Annar kostnaður	0	88	0	42
Samtals	809	825	825	768
Húsnæðiskostnaður				
Húsaleiga	0	0	0	0
Viðhald	205	149	88	384
Rafmagn, hiti og vatn	121	170	149	172
Fasteignagjöld og tryggingar	182	199	254	279
Ræstivörur og aðkeypt ræsting	6	6	8	112
Annar kostnaður	73	87	63	32
Fjármagnskostnaður	-51	202	431	634
Samtals	537	812	993	1.613
Ýmis kostnaður og eignakaup				
Sjúkraflutningar og ferðakostnaður	0	0	0	31
Annar rekstrar og starfsmannakostnaður	124	131	138	28
Eignakaup	50	64	117	35
Samtals	174	195	255	94
Heildarkostnaður per rými	9.793	11.284	12.300	13.644

Frávik frá landsmeðaltali				
	2017	2018	2019	2020
Launakostnaður				
Laun vegna umönnunar	-305	459	523	-2.495
Önnur laun	-1.679	-1.643	-1.827	1.254
Samtals	-1.984	-1.184	-1.304	-1.241
Hjúkrunarvörur og lyf				
Lyf	-27	24	-14	15
Hjúkrunarvörur	-37	27	4	-45
Rannsóknir og annað	-20	6	-11	-49
Samtals	-84	58	-21	-79
Þjónustukaup				
Læknisþjónusta	-11	-3	-39	-20
Önnur sérfræðiþjónusta	-4	-4	4	3
Önnur keypt þjónusta	-33	-45	-38	-8
Samtals	-48	-52	-73	-25
Stoðþjónusta				
Rekstur eldhúss og mótuneytis	55	85	58	13
Rekstur þvottahúss	12	-66	-17	-110
Rekstur skrifstofu	-83	-94	-114	-105
Rekstur tölvuverfa	-32	-38	-27	-94
Annar kostnaður	-71	13	-76	-53
Samtals	-119	-99	-176	-349
Húsnæðiskostnaður				
Húsaleiga	-342	-326	-356	-365
Viðhald	29	-43	-194	152
Rafmagn, hiti og vatn	-5	42	24	27
Fasteignagjöld og tryggingar	45	64	106	115
Ræstivörur og aðkeypt ræsting	-136	-149	-162	-82
Annar kostnaður	17	24	-12	-17
Fjármagnskostnaður	-240	-47	205	511
Samtals	-631	-436	-389	341
Ýmis kostnaður og eignakaup				
Sjúkraflutningar og ferðakostnaður	-17	-20	-20	10
Annar rekstrar og starfsmannakostnaður	21	11	32	-85
Eignakaup	3	-20	49	-33
Samtals	7	-29	61	-108
Heildarkostnaður per rými	-2.859	-1.743	-1.902	-1.460

Dval. Stykk. - Annar rekstrarkostnaður og frávik

Kostnaður á hvert rými - Meðaltal				
	2017	2018	2019	2020
Launakostnaður				
Laun vegna umönnunar	6.712	7.325	7.548	8.364
Önnur laun	2.673	3.011	3.281	3.555
Samtals	9.385	10.336	10.829	11.920
Hjúkrunarvörur og lyf				
Lyf	183	146	218	195
Hjúkrunarvörur	69	85	77	57
Rannsóknir og annað	7	1	1	3
Samtals	259	232	295	255
Þjónustukaup				
Læknisþjónusta	92	104	71	69
Önnur sérfræðiþjónusta	9	9	0	2
Önnur keypt þjónusta	668	925	588	607
Samtals	769	1.038	659	679
Stoðþjónusta				
Rekstur eldhúss og mótuneytis	4	2	0	0
Rekstur þvottahúss	2	2	0	0
Rekstur skrifstofu	62	81	63	61
Rekstur tölvukerfa	355	533	559	571
Annar kostnaður	42	62	41	20
Samtals	465	680	663	651
Húsnæðiskostnaður				
Húsaleiga	312	338	346	357
Viðhald	0	0	0	0
Rafmagn, hiti og vatn	145	139	121	160
Fasteignagjöld og tryggingar	0	0	0	0
Ræstivörur og aðkeypt ræsting	42	59	47	102
Annar kostnaður	90	88	107	85
Fjármagnskostnaður	366	879	805	321
Samtals	955	1.503	1.425	1.024
Ýmis kostnaður og eignakaup				
Sjúkraflutningar og ferðakostnaður	22	22	29	26
Annar rekstrar og starfsmannakostnaður	0	61	15	0
Eignakaup	100	49	63	62
Samtals	122	132	107	88
Heildarkostnaður per rými	11.955	13.921	13.979	14.616

Frávik frá landsmeðaltali				
	2017	2018	2019	2020
Launakostnaður				
Laun vegna umönnunar	-1.033	-664	-1.166	-972
Önnur laun	633	986	1.050	1.105
Samtals	-400	322	-116	134
Hjúkrunarvörur og lyf				
Lyf	-37	-76	-35	-77
Hjúkrunarvörur	-27	-12	-26	-58
Rannsóknir og annað	-18	-22	-41	-46
Samtals	-82	-110	-103	-181
Þjónustukaup				
Læknisþjónusta	-66	-59	-107	-110
Önnur sérfræðiþjónusta	-57	-58	-66	-64
Önnur keypt þjónusta	629	880	550	561
Samtals	506	763	377	388
Stoðþjónusta				
Rekstur eldhúss og mótuneytis	-571	-553	-600	-713
Rekstur þvottahúss	-112	-104	-114	-110
Rekstur skrifstofu	-31	-25	-66	-44
Rekstur tölvukerfa	280	451	477	477
Annar kostnaður	-29	-13	-35	-75
Samtals	-463	-244	-338	-466
Húsnæðiskostnaður				
Húsaleiga	-30	12	-10	-8
Viðhald	-176	-192	-282	-232
Rafmagn, hiti og vatn	19	11	-4	15
Fasteignagjöld og tryggingar	-137	-135	-148	-164
Ræstivörur og aðkeypt ræsting	-100	-96	-123	-92
Annar kostnaður	34	25	32	36
Fjármagnskostnaður	177	630	579	198
Samtals	-213	255	43	-248
Ýmis kostnaður og eignakaup				
Sjúkraflutningar og ferðakostnaður	5	2	9	5
Annar rekstrar og starfsmannakostnaður	-103	-59	-91	-113
Eignakaup	53	-35	-5	-6
Samtals	-45	-92	-87	-114
Heildarkostnaður per rými	-697	894	-223	-488

Fellsendi - Annar rekstrarkostnaður og frávik

Kostnaður á hvert rými - Meðaltal	2017	2018	2019	2020
-----------------------------------	------	------	------	------

Launakostnaður

Laun vegna umönnunar	6.455	7.091	7.773	8.168
Önnur laun	2.574	2.676	2.975	3.741
Samtals	9.029	9.767	10.748	11.909

Hjúkrunarvörur og lyf

Lyf	314	330	373	471
Hjúkrunarvörur	70	102	116	149
Rannsóknir og annað	125	70	105	219
Samtals	510	502	593	839

Þjónustukaup

Lækniþjónusta	0	0	0	0
Önnur sérfræðiþjónusta	0	0	0	0
Önnur keypt þjónusta	0	0	0	0
Samtals	0	0	0	0

Stoðþjónusta

Rekstur eldhúss og mótuneytis	367	411	438	444
Rekstur þvottahúss	8	12	9	22
Rekstur skrifstofu	71	111	87	100
Rekstur tölvuverfa	82	101	91	78
Annar kostnaður	50	180	186	78
Samtals	577	816	811	722

Húsnæðiskostnaður

Húsaleiga	648	676	710	734
Viðhald	95	97	196	203
Rafmagn, hiti og vatn	182	198	233	203
Fasteignagjöld og tryggingar	0	0	0	0
Ræstivörur og aðkeypt ræsting	0	0	0	33
Annar kostnaður	0	0	0	0
Fjármagnskostnaður	0	0	0	2
Samtals	925	972	1.138	1.175

Ýmis kostnaður og eignakaup

Sjúkraflutningar og ferðakostnaður	2	7	12	7
Annar rekstrar og starfsmannakostnaður	44	68	77	88
Eignakaup	9	0	67	33
Samtals	56	75	155	128

Heildarkostnaður per rými	11.095	12.132	13.445	14.773
----------------------------------	---------------	---------------	---------------	---------------

Frávik frá landsmeðaltali	2017	2018	2019	2020
---------------------------	------	------	------	------

Launakostnaður

Laun vegna umönnunar	-1.290	-898	-941	-1.168
Önnur laun	534	651	744	1.291
Samtals	-756	-247	-197	123

Hjúkrunarvörur og lyf

Lyf	94	108	120	199
Hjúkrunarvörur	-26	5	13	34
Rannsóknir og annað	100	47	63	170
Samtals	169	160	195	403

Þjónustukaup

Lækniþjónusta	-158	-163	-178	-179
Önnur sérfræðiþjónusta	-66	-67	-66	-66
Önnur keypt þjónusta	-39	-45	-38	-46
Samtals	-263	-275	-282	-291

Stoðþjónusta

Rekstur eldhúss og mótuneytis	-208	-144	-162	-269
Rekstur þvottahúss	-106	-94	-105	-88
Rekstur skrifstofu	-22	5	-42	-5
Rekstur tölvuverfa	7	19	9	-16
Annar kostnaður	-21	105	110	-17
Samtals	-351	-108	-190	-395

Húsnæðiskostnaður

Húsaleiga	306	350	354	369
Viðhald	-81	-95	-86	-29
Rafmagn, hiti og vatn	56	70	108	58
Fasteignagjöld og tryggingar	-137	-135	-148	-164
Ræstivörur og aðkeypt ræsting	-142	-155	-170	-161
Annar kostnaður	-56	-63	-75	-49
Fjármagnskostnaður	-189	-249	-226	-121
Samtals	-243	-276	-244	-97

Ýmis kostnaður og eignakaup

Sjúkraflutningar og ferðakostnaður	-15	-13	-8	-14
Annar rekstrar og starfsmannakostnaður	-59	-52	-29	-25
Eignakaup	-38	-84	-1	-35
Samtals	-111	-149	-39	-74

Heildarkostnaður per rými	-1.557	-895	-757	-331
----------------------------------	---------------	-------------	-------------	-------------

Höfði - Annar rekstrarkostnaður og frávik

Kostnaður á hvert rými - Meðaltal				
	2017	2018	2019	2020
Launakostnaður				
Laun vegna umönnunar	8.810	10.080	10.537	12.013
Önnur laun	1.929	2.296	2.400	2.425
Samtals	10.739	12.375	12.938	14.438
Hjúkrunarvörur og lyf				
Lyf	194	233	238	265
Hjúkrunarvörur	35	55	49	49
Rannsóknir og annað	27	33	36	38
Samtals	257	321	323	351
Þjónustukaup				
Læknisþjónusta	61	66	61	54
Önnur sérfræðisþjónusta	68	82	76	93
Önnur keypt þjónusta	13	29	30	16
Samtals	142	176	166	163
Stoðþjónusta				
Rekstur eldhúss og mótuneytis	580	595	668	827
Rekstur þvottahúss	23	30	30	37
Rekstur skrifstofu	5	40	75	47
Rekstur tölvakerfa	62	56	72	41
Annar kostnaður	35	29	35	30
Samtals	706	750	880	982
Húsnæðiskostnaður				
Húsaleiga	0	0	0	0
Viðhald	262	294	279	148
Rafmagn, hiti og vatn	141	152	134	119
Fasteignagjöld og tryggingar	206	215	227	255
Ræstivörur og aðkeypt ræsting	60	54	70	93
Annar kostnaður	0	0	0	0
Fjármagnskostnaður	220	275	249	258
Samtals	890	991	959	874
Ýmis kostnaður og eignakaup				
Sjúkraflutningar og ferðakostnaður	11	50	68	16
Annar rekstrar og starfsmannakostnaður	98	154	123	131
Eignakaup	44	80	169	66
Samtals	153	285	360	214
Heildarkostnaður per rými	12.886	14.898	15.625	17.022

Frávik frá landsmeðaltali				
	2017	2018	2019	2020
Launakostnaður				
Laun vegna umönnunar	1.065	2.091	1.823	2.677
Önnur laun	-111	271	169	-25
Samtals	954	2.361	1.993	2.652
Hjúkrunarvörur og lyf				
Lyf	-26	11	-15	-7
Hjúkrunarvörur	-61	-42	-54	-66
Rannsóknir og annað	2	10	-6	-11
Samtals	-84	-21	-75	-85
Þjónustukaup				
Læknisþjónusta	-97	-97	-117	-125
Önnur sérfræðisþjónusta	2	15	10	27
Önnur keypt þjónusta	-26	-16	-8	-30
Samtals	-121	-99	-116	-128
Stoðþjónusta				
Rekstur eldhúss og mótuneytis	5	40	68	114
Rekstur þvottahúss	-91	-76	-84	-73
Rekstur skrifstofu	-88	-66	-54	-58
Rekstur tölvakerfa	-13	-26	-10	-53
Annar kostnaður	-36	-46	-41	-65
Samtals	-222	-174	-121	-135
Húsnæðiskostnaður				
Húsaleiga	-342	-326	-356	-365
Viðhald	86	102	-3	-84
Rafmagn, hiti og vatn	15	24	9	-26
Fasteignagjöld og tryggingar	69	80	79	91
Ræstivörur og aðkeypt ræsting	-82	-101	-100	-101
Annar kostnaður	-56	-63	-75	-49
Fjármagnskostnaður	31	26	23	135
Samtals	-278	-257	-423	-398
Ýmis kostnaður og eignakaup				
Sjúkraflutningar og ferðakostnaður	-6	30	48	-5
Annar rekstrar og starfsmannakostnaður	-5	34	17	18
Eignakaup	-3	-4	101	-2
Samtals	-14	61	166	12
Heildarkostnaður per rými	234	1.871	1.423	1.918

Jaðar - Annar rekstrarkostnaður og frávik

Kostnaður á hvert rými - Meðaltal				
	2017	2018	2019	2020
Launakostnaður				
Laun vegna umönnunar	9.095	9.769	10.930	12.226
Önnur laun	-5.247	1.716	1.968	2.843
Samtals	3.848	11.485	12.897	15.069
Hjúkrunarvörur og lyf				
Lyf	394	441	423	540
Hjúkrunarvörur	0	277	264	311
Rannsóknir og annað	0	0	0	0
Samtals	394	718	687	851
Þjónustukaup				
Lækniþjónusta	82	155	63	100
Önnur sérfræðiþjónusta	13	6	1	5
Önnur keypt þjónusta	0	0	0	0
Samtals	95	161	64	105
Stoðþjónusta				
Rekstur eldhúss og mótuneytis	482	589	592	608
Rekstur þvottahúss	0	0	0	0
Rekstur skrifstofu	124	137	94	89
Rekstur tölvukerfa	0	0	0	0
Annar kostnaður	174	152	152	273
Samtals	780	877	837	970
Húsnæðiskostnaður				
Húsaleiga	0	0	0	0
Viðhald	155	235	166	106
Rafmagn, hiti og vatn	173	212	210	253
Fasteignagjöld og tryggingar	199	232	225	258
Ræstivörur og aðkeypt ræsting	42	50	54	60
Annar kostnaður	28	33	32	27
Fjármagnskostnaður	235	514	428	611
Samtals	832	1.278	1.115	1.315
Ýmis kostnaður og eignakaup				
Sjúkraflutningar og ferðakostnaður	51	112	77	68
Annar rekstrar og starfsmannakostnaður	51	79	51	61
Eignakaup	13	20	3	53
Samtals	115	212	131	182
Heildarkostnaður per rými	6.064	14.731	15.731	18.492

Frávik frá landsmeðaltali				
	2017	2018	2019	2020
Launakostnaður				
Laun vegna umönnunar	1.350	1.780	2.216	2.890
Önnur laun	-7.287	-309	-263	393
Samtals	-5.937	1.471	1.952	3.283
Hjúkrunarvörur og lyf				
Lyf	174	219	170	268
Hjúkrunarvörur	-96	180	161	196
Rannsóknir og annað	-25	-23	-42	-49
Samtals	53	376	289	415
Þjónustukaup				
Lækniþjónusta	-76	-8	-115	-79
Önnur sérfræðiþjónusta	-53	-61	-65	-61
Önnur keypt þjónusta	-39	-45	-38	-46
Samtals	-168	-114	-218	-186
Stoðþjónusta				
Rekstur eldhúss og mótuneytis	-93	34	-8	-105
Rekstur þvottahúss	-114	-106	-114	-110
Rekstur skrifstofu	31	31	-35	-16
Rekstur tölvukerfa	-75	-82	-82	-94
Annar kostnaður	103	77	76	178
Samtals	-148	-47	-164	-147
Húsnæðiskostnaður				
Húsaleiga	-342	-326	-356	-365
Viðhald	-21	43	-116	-126
Rafmagn, hiti og vatn	47	84	85	108
Fasteignagjöld og tryggingar	62	97	77	94
Ræstivörur og aðkeypt ræsting	-100	-105	-116	-134
Annar kostnaður	-28	-30	-43	-22
Fjármagnskostnaður	46	265	202	488
Samtals	-336	30	-267	43
Ýmis kostnaður og eignakaup				
Sjúkraflutningar og ferðakostnaður	34	92	57	47
Annar rekstrar og starfsmannakostnaður	-52	-41	-55	-52
Eignakaup	-34	-64	-65	-15
Samtals	-52	-12	-63	-20
Heildarkostnaður per rými	-6.588	1.704	1.529	3.388



kpmg.com/socialmedia

© 2021 KPMG ehf. á Íslandi er aðili að alþjóðlegu neti KPMG, samtökum sjálfstæðra fyrirtækja sem aðild eiga að KPMG International Cooperative, svissnesku samvinnufélagi. Allur réttur áskilinn.

Nafn og vörumerki KPMG eru skráð vörumerki KPMG International.