



Den 18.januar 2008

BILAG 2

Sagsnr.: 1101-258580

Dok.nr.: 2008-34261

Redegørelse om beregningsgrundlaget for de reviderede takster 2008

Dette notat omfatter en redegørelse om beregningsgrundlaget for en revideret udgave af takstbilaget for budget 2008, som skal godkendes i BR den 21. februar 2008.

Det udmeldte takstbilag for 2008 indeholder en række aconto takster, hvilket skyldes den verserede takstsag om for høje takster på vaskeydelserne.

I forhold til ministeriets afgørelse/udtalelse i sagen har Sundheds- og Omsorgsforvaltningen i samarbejde med Revisionselskabet Deloitte beregnet samt kvalificeret, hvilke korrektioner, dette giver anledning til i beregningsgrundlaget.

Endvidere har Sundheds- og Omsorgsforvaltningen haft et samarbejde med Københavns Energi og DONG i forbindelse med kvalificering energiforbruget, som henføres til fastsættelsen af taksterne.

De reviderede takster fremgår af det reviderede takstbilag for 2008 (bilag 1 til indstillingen).

I det reviderede takstbilag, er det sikret, at taksterne er fastsat under hensyntagen til, at der – alt andet lige – ikke sker nogen nettoprissstigninger for borgeren set ud fra de samlede takster, jf. nedenstående og bilag 3 til indstillingen.

For de takster, der afviger fra aconto taksterne vil der, med tilbagevirkende kraft fra og med januar 2008, skulle ske en regulering i de fremadrettede opkrævninger i forhold hertil på plejecentrene.

I forhold til endelig fastsættelse af taksterne for 2008 ligger en række vurderinger og overvejelser til grund.

Nedenfor er der nærmere redegjort for disse i forhold til følgende struktur:

1) Valgfrie takster

- Kvalificering omkring nogle af fordelingsnøglerne
- Gennemgang af de enkelte takster

Der sondres mellem:

- Takster, der har været genberegnet, men hvor der aldrig har været indirekte udgifter med i beregningsgrundlaget. Der er tale om takst for **toiletartikler, rengøringsartikler** og **vinduespolering**.
- Takster, der har været genberegnet, herunder korrigeret for indirekte omkostninger, jf. Velfærdsministeriets fortolkning. Der er tale om takster på **kostområdet** og **vaskeydelse**.
- Endelig fastsættelse af taksterne, herunder hensyn til uændret budgetgrundlag.

2) Takst for daghjem/dagcenterkontingent

3) Obligatoriske takster

- El og varme

4) Takster for hjemmeboende

- Betaling for madudbringning
- Vasketøjsordning for hjemmeboende

Ad 1) Valgfrie takster

Kvalificering omkring nogle af fordelingsnøglerne

I forbindelse med hele takstsagen, hvor faktiske udgifter og fordelingsnøgler har været intensivt drøftet i forbindelse med fastsættelsen af taksterne, har der i relation til opgørelse af fordelingen af det samlede energiforbrug på plejecentrene været opsat bimålere på 6 udvalgte plejecentre. Målingerne af energiforbruget (el, vand og varme) har skulle medvirke til at afdække de faktiske udgifter til henholdsvis madproduktion og vaskeproduktion. Målingerne har ligeledes skulle danne udgangspunkt for en ny fordelingsnøgle af det samlede energiforbrug.

Endvidere må det forventes, at en ændring i denne fordelingsnøgle vil have en afsmittende effekt for de obligatoriske takster for el og varme – der ligeledes synes at være for lave – hvorfor en yderligere undersøgelse og kvalificering af elforbruget samt fordelingen af bl.a. servicearealer i forhold til de samlede arealer m.v. er påbegyndt.

Status for målinger og opgørelse af energiforbrug

I relation til opgørelse af de faktiske udgifter til el, vand og varme er der i en 14-dages periode okt./nov 2007 foretaget målinger af el, vand

og varme til madproduktion på 6 udvalgte plejecentre og 3 udvalgte plejecentre til vaskeproduktion ved opsatte bimålere. I december/januar er der i samarbejde med Københavns Energi og DONG blevet foretaget en yderligere undersøgelse og kvalificering af målingerne af energiforbruget.

Kvalificeringen har blandt andet vist:

- Det kræver stor ekspertise at vurdere, om bimålerne kun registrerer det energiforbrug, som relaterer sig til henholdsvis vaske- og madproduktion.

- For så vidt angår madproduktionen har det f.eks. vist sig, at enkelte bimålere også medtog affaldsskakter, som spules efter brug uanset om der er tale om køkkenaffald eller øvrigt affald, som ikke er en del madproduktionen. Ligeledes har der været konstateret defekte bimålere.
For madproduktionen er der således fortsat tvivlsspørgsmål og fejlkilder, som gør, at de fagprofessionelle samarbejdspartnere ikke finder, at der er tilstrækkeligt grundlag for entydigt at henhøre det målte energiforbrug til madproduktionen.

- For så vidt angår vaskeproduktionen vil både Københavns Energi og DONG stå inde for, at det målte energiforbrug på de udvalgte plejecentre, direkte og entydigt kan henhøres til vaskeproduktionen. Hvis fordelingsnøglen anvendes på vasketaksten – kan taksten alene på baggrund af det direkte forbrug på el, vand og varme øges med ca. 20 kr. pr. måned i forhold til nuværende fordelingsnøgle.

Fordelingen af det samlede energiforbrug for plejecentrene er komplekst, fordi der er en indbyrdes afsmittende virkning mellem de forskellige takster, afhængig af om fordelingen fastsættes alene på baggrund af m² eller faktiske forbrug kombineret med m². Det er ikke muligt at opsætte bimålere på alle typer forbrug (gangarealer, håndvaske, fællesarealer m.m.)

På baggrund heraf vurderes det, er det vil være mest korrekt at vælge samme fordelingsnøgle for fastsættelse af de takster, hvori der indgår et energiforbrug.

Da der fortsat er tvivlsspørgsmål omkring målinger af energiforbruget forbundet med madproduktionen, er det således vurderet, at der ikke bør ændres i fordelingsnøglen for energiforbruget for nogle af taksterne.

Gennemgang af de enkelte takster

Revisionselskabet Deloitte anbefalede i deres foreslåede beregningsmodel for takstfastsættelse for 2005, at taksterne genberegnes hvert år, for på den måde at sikre, at forvaltningen altid vil kunne opfylde reglen om, at indtægterne ikke overstiger de faktiske omkostninger over en 4-årig periode. Den anbefalede beregningsmodel indebærer en periodeforskydning mellem det år, der ligger til grund for takstkalkulationen og det år, som taksten opkræves i, hvilket medfører, at der vil være udsving i taksterne - såvel i opadgående som i nedadgående retning - fra år til år.

De takster, der fremgik af takstbilaget ved budgetvedtagelsen, var grundet den verserende takstsag, fremskrevne takster fra 2007 (baseret på regnskab 2005).

Revisionselskabet Deloitte's genberegning i november 2007 er baseret på regnskab 2006, hvorfor der jf. ovenstående - uafhængigt af sagen vedr. de indirekte omkostninger - er forskel i udgiftsniveauet.

Der sondres som nævnt mellem:

- Takster, der har været genberegnet, men hvor der aldrig har været indirekte udgifter med i beregningsgrundlaget. Der er tale om takst for toiletartikler, rengøringsartikler og vinduespolering.
- Takster, der har været genberegnet, herunder korrigeret for indirekte omkostninger, jf. Velfærdsministeriets fortolkning. Der er tale om takster på kostområdet og vaskeydelser.

I takstfastsættelsen for *toiletartikler*, *rengøringsartikler* og *vinduespolering* har indirekte omkostninger aldrig indgået i kalkulationsgrundlaget. Revisionselskabet Deloitte's genberegninger for disse takster viser, at udgiftsniveauet for toiletartikler er faldet (3 kr. pr. måned), mens udgiftsniveauet for rengøringsartikler og vinduespolering er steget (henholdsvis 4 kr. og 12 kr. pr. måned) i udover den almindelige prisudvikling.

I takstfastsættelsen for *kostområdet* og *vaskeområdet* har indirekte omkostninger hidtil indgået i beregningsgrundlaget, herunder f. eks. udgifter til vaskerilokaler. Selvom afskrivning af vaskemaskiner m.v. almindeligvis i regnskabsmæssig sammenhæng opføres som en indirekte omkostning, er denne post fortsat med i beregningsgrundlaget, da denne omkostning, i bekendtgørelsen, fremhæves som et eksempel på en del af de samlede udgifter.

Kostområdet er kendetegnet ved, at en fuldkostportion har været fastsat lavere end den takst, der maksimalt kunne opkræves. Revisionselskabet Deloitte's genberegning bekræfter dette.

Denne bekræftelse er uafhængig af fordelingsnøgle af el og vand samt øvrige indirekte omkostninger. Således har kostområdet ikke været fastsat for højt.

Den endelig takstfastsættelse på kostområdet er derfor sket alene ud fra en prisfremskrivning, således at taksterne fortsat politisk er fastsat lavere end udgiftsniveauet maksimalt giver mulighed for i henhold til regelgrundlaget.

I beregningsgrundlaget for **vaskeydelser** har forvaltningen i samarbejde med Revisionselskabet Deloitte særligt kvalificeret fordelingsnøgler i forbindelse med takstfastsættelsen.

I forhold til fordelingsnøglen af vasketøjet (vaskerier tager sig ikke kun af vask af beboernes tøj, linned, dyner m.v., men vasker også personalets uniformer, klude fra rengøring m.m.) er forvaltningen blevet gjort opmærksom på, at forvaltningens nuværende fordelingsnøgle ikke er hensigtsmæssig, idet denne baserer sig på antal kilo frem for faktisk antal af vaske i forhold til de forskellige vasketyper (særligt våde mopper og rengøringsklude har gjort den hidtidige fordelingsnøgle skæv).

Forvaltningen har derfor foretaget en undersøgelse af, hvorledes vaskemængderne fordeler sig. Undersøgelsen baserer sig på samme kategorier, som tidligere undersøgelser, men er opgjort i antal faktiske vaske i stedet for "vejning af sække". Undersøgelsen har medført en ændret fordelingsnøgle på vaskemængder, som har indgået i a conto taksterne.

Den nye fordelingsnøgle giver et mere retvisende billede af det faktiske ressourcetræk vedrørende vaskemidler, slitage på vaskemaskiner m.v. og er derfor fortsat anvendt i de reviderede takster for vaskeydelser.

I fastsættelse af taksterne for **vaskeydelser** er de indirekte omkostninger taget ud af beregningsgrundlaget, jf. ovenstående.

Revisionselskabet Deloitte's genberegning viser, at taksten for vaskeydelserne (på trods af, at de indirekte omkostninger er taget ud) ikke i 2007 har været fastsat for højt, men at taksterne indtil genberegningen i 2005 fortsat har været for høje. Resultatet af genberegningen på baggrund af regnskab 2006 viser, at der maksimalt kan opkræves en takst på 160 kr. pr. måned (i 2008-niveau) for henholdsvis vask af tøj samt vask og leje af linned.

Der har, som nævnt ovenfor, været gennemført målinger af faktisk medgået energiforbrug til vaskeydelserne samt yderligere kvalificering af disse målinger.

Den ændrede fordelingsnøgle er dog ikke anvendt dels på grund af årsagen nævnt tidligere om brug af ens fordelingsnøgler på takster, hvor energiforbruget indgår, og dels fordi der fortsat kan rejses tvivlsspørgsmål om validiteten i målingerne, selvom Københavns Energi og DONG som udgangspunkt har sagt god for målingerne vedrørende vaskeproduktionen.

Forvaltningen arbejder videre med opgørelsesmetoder og kvalificering af det direkte medgåede energiforbrug til produktion af vask med henblik på yderligere kvalificering og evt. stillingtagen til ændring af fordelingsnøglen på energiforbruget på et senere tidspunkt.

Endelig fastsættelse af taksterne, herunder hensyn til uændret budgetgrundlag

Jf. ovenstående er der udsving i taksterne såvel i opadgående som nedadgående retning.

I det reviderede takstbilag er det sikret, at taksterne er fastsat under hensyntagen til, at der – alt andet lige – ikke sker nogen nettoprisstigninger for borgeren set ud fra de samlede takster. De ændringer, der er i takstkataloget, medfører således ikke en ændring i forvaltningens budgetgrundlag. Dette muliggøres af, at der for de fleste taksters vedkommende har været en stigning i udgiftsniveauet, der er større end den almindelige prisfremskrivning.

Dette betyder, at taksten for toiletartikler falder med 3 kr. pr. måned, mens rengøringsartikler stiger tilsvarende med 3 kr. (i princippet kunne taksten været steget med 4 kr. i henhold til udgiftsniveauet). Alle øvrige valgfrie takster fastsættes i henhold til almindelig prisfremskrivning - selvom det i princippet ud fra udgiftsniveauet og regelgrundlaget var muligt at fastsætte dem højere.

Ad 2) Takst for daghjem/dagcenterkontingent

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen anbefaler en ændring i opkrævningen af taksten for aktivitetsydelser. I takstbilaget er taksten, terapi/dagcenterkontingent blevet præciseret til daghjem/dagcenterkontingent og vedrører dermed alene hjemmeboende. Taksten er præciseret, da der de seneste år har hersket

uklarhed omkring denne takst, herunder hvor store terapifaciliteterne er samt omfanget af øvrige sociale aktiviteter på det enkelte plejecenter. Der skal fortsat være mulighed for brugerbetaling på de sociale aktiviteter (jf. Servicelovens §79), men det anbefales, at dette ikke længere sker via en fælles takst for alle plejecentrene. I stedet anbefales det, at der tages udgangspunkt i de konkrete aktiviteter, udflugter, særarrangementer og ønsker, som beboerne på de enkelte plejecentre har. Forvaltningen er i gang med at udarbejde en ramme for fastsættelse af brugerbetaling på sociale arrangementer, som vil blive udsendt, når der foreligger en BR-godkendelse af det endelige takstbilag. Heraf vil det også fremgå, hvordan budgettilførslen til udflugter og arrangementer (ældrepuljen) skal håndteres.

Ad 3) **Obligatoriske takster**

El og varme

Da det anbefales, at de overordnede fordelingsnøgler vedr. fordelingen af udgifter til el og varme, jf. ovenstående, ikke på nuværende tidspunkt ændres (og dermed ikke har en afsmittende effekt på de obligatoriske takster – el og varme), fastholdes de nuværende obligatoriske takster på el og varme.

Umiddelbart er vurderingen, at de nuværende takster ligger relativt under det faktiske udgiftsniveau, hvorfor der vil blive arbejdet videre med overvejelser om stigninger i de obligatoriske el- og varmetakster. Da bygningerne og indretningen af plejecentrene varierer meget, overvejes individuelle takster på el og varme, hvilket dog skal ses i sammenhæng med forventet lovgivning for huslejebetaling på ikke ombyggede plejehjem.

Ad 4) **Takster for hjemmeboende**

Betaling for madudbringning

Taksten for madudbringning for hjemmeboende borgere er ændret i henhold til SOU 329/2007, J.nr. 60/2005 vedrørende den politiske beslutning om anvendelse af ældrepuljen for så vidt angår ”Bedre ældrepleje, nedsættelse af prisniveauet”.

Taksten på madudbringning til hjemmeboende er således nedsat med 8,75 kr. på hovedmåltiderne (varmt og koldt).

Vasketøjsordning for hjemmeboende

I forhold til aconto taksterne på vasketøjsordningen for hjemmeboende anbefales det, at disse gøres endelige på trods af uklarhederne ved takstfastsættelse, når opgaven udføres af ekstern leverandør.

En yderligere gennemgang af taksterne afventer (på foranledning af KL) en nærmere afklaring fra Velfærdsministeriet om, hvilke udgiftselementer, der skal medtages i beregningsgrundlaget for taksterne og hvilke udgiftselementer, der ikke kan indgå.

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har gentagne gange rejst problematikken om, at opdelingen i direkte og indirekte udgifter bliver udfordret i forbindelse med en udbudssituation, idet en kommune hverken kan eller skal afprøve en pris, der er fremkommet i udbud og i åben konkurrence mellem forskellige tilbudsgivere.

Problematikken er rejst både over for det forhenværende Socialministerium, det forhenværende Indenrigsministerium, KL samt Statsforvaltningen.

Taksterne i vasketøjsordningen, som fremgår af takstbilaget, udgør aktuelt under 40% i forhold til kommunens udgifter til de faktiske udgifter til de eksterne leverandører.

Afrunding

Med det reviderede takstbilag er taksterne fastsat under hensyntagen til de lovmæssige regler og seneste fortolkning fra ministeriet herfor. Taksterne er ligeledes fastsat, så der ikke sker nogen nettopristigninger for borgeren set ud fra de samlede takster.