

## **Nyberegning af takster på plejehjem.**

- Genberegning af taksterne for 2006.
- Opgørelse tilbagebetalingsforpligtigelse årene 2000-2007 på basis af regnskab 2006.
- Beregning vedrørende beboerbetaling el og varme.
- Momshåndtering

**Københavns Kommune  
Sundhedsforvaltningen**

**Rapportering**

**Februar 2008**

## Indholdsfortegnelse

<b>1. Indledning .....</b>	<b>1</b>
1.1. Opdrag .....	1
1.2. Forudsætninger .....	2
<b>2. Undersøgelsens resultater .....</b>	<b>4</b>
2.1. Efterkalkulation af takster for 2006 på basis af regnskab 2006.....	4
2.2. Opregning af tilbagebetalingsbeløb for årene 2000 – 2007 med baggrund i omberegningen af 2006.....	4
2.3. Effekt på takstgrundlaget for vaskeydelser af indregning af forbrugsdrevne udgifter vedrørende el, vand og varme.....	6
2.4. Vurdering af takstgrundlaget for beboerbetalingen på plejehjem for el og varme.....	6
2.5. Regelgrundlaget vedrørende indregning og afregning af moms i forbindelse med levering af valgfrie ydelser på plejehjem.....	7
2.6. Sikring af, at indtægterne ikke overstiger de faktiske omkostninger forbundet med at producere tilbudet.....	10
<b>3. Forudsætninger i øvrigt .....</b>	<b>11</b>
3.1. Fra regnskabsmæssigt beregnet takst til budgetgrundlag .....	11
3.2. Viderefakturering af momsudgifter i forbindelse med levering af ydelserne.....	11
3.3. Omkostninger indregnet i takstgrundlaget.....	11
3.4. Kapitaltillæg: Afskrivning på materiel .....	12
3.5. Særskilt studie vedrørende terapi/dagcenterkontingent .....	12
<b>4. Bilag .....</b>	<b>13</b>

## 1. Indledning

Sundhedsforvaltningen ønskede i 2005 at få gennemført en analyse af taksterne for valgfrie ydelser på plejehjemmene. Dette var begrundet i de ændringer, der over de seneste år er sket på såvel plejebolig- som hjemmeplejeområdet.

Deloitte gennemførte den daværende analyse, der blev afsluttet og rapporteret til Sundhedsforvaltningen i rapporten "Plejehjemmenes styring af drift og økonomi - analyse af takster" dateret september 2005.

Herefter har Deloitte i 2006 udført en nyberegning af takstgrundlaget for 2007.

### 1.1. Opdrag

Opgaveopdraget for nærværende opgave er - på baggrund af en konkret afgørelse fra Socialministeriet fra september 2007 - at :

1. foretage en fornyet gennemgang af takstgrundlaget for 2006, med baggrund i Socialministeriets afgørelse.
2. opregne tilbagebetalingsbeløb for årene 2000 – 2007 med baggrund i omberegningen af 2006.

Endvidere er Deloitte blevet anmodet om at vurdere:

3. effekten på takstgrundlaget for vaskeydelser af indregning af forbrugsdrevne udgifter vedrørende el, vand og varme
4. takstgrundlaget for beboerbetalingen på plejehjem for el og varme.
5. regelgrundlaget vedrørende indregning og afregning af moms i forbindelse med levering af valgfrie ydelser på plejehjem.
6. hvorledes det sikres, at indtægterne ikke overstiger takstgrundlaget over en 4-årig periode.

De omhandlede takster er følgende:

- Kost (pr. dag), i alt
- Vask (pr. måned)
  - Vask af beklædning / kropstøj
  - Vask / leje af linned
- Toiletartikler (pr. måned)
- rengøringsartikler

- Vinduespolering
- Terapi/dagcenterkontingent.

## **1.2. Forudsætninger**

### **Materiale forvaltningen har leveret**

Til brug for gennemførslen af takstkalkulationen er der anvendt følgende materiale:

- Økonomisystemdata fra kommunens økonomisystem KØR på registreringskontonummerniveau for hele det af undersøgelsen omfattede område.
- Kommunens opdaterede anlægskartotek vedrørende de berørte områder.
- Oplysninger om art og størrelse af samtlige opkrævede takster på området i regnskabsårene 2000 - 2007.
- Socialministeriets skrivelse af 27/9 2007, vedrørende Københavns kommunes anmodning om revurdering af Socialministeriets udtalelse af 18. marts 2005.
- Intern meddelelse fra Told/Skat dateret 7/2 2000 vedrørende moms på plejehjemsydelse (journal 99/00-301-00252).

### **Øvrig anvendt materiale**

Herudover er følgende materiale anvendt:

- Serviceloven (LBK nr. 1117 af 26/9 2007)
- Bekendtgørelse om betaling for generelle tilbud og for tilbud om personlig og praktisk hjælp m.v. (BEK nr. 616 af 15/6 2006).
- Bekendtgørelse om plejehjem og beskyttede boliger (BEK nr. 1385 af 12/12 2006).
- Botilbudsvejledningen (VEJ nr. 95 af 5/12 2006).
- Vejledning om personlig og praktisk hjælp, træning, forebyggelse mv. (VEJ nr. 94 af 5/12 2006).
- Uddata fra Nationalbankens Statistikbank vedrørende årsgennemsnit for pengemarkedsrenten CIBOR med løbetid 12 mdr.
- Uddata fra Danmarks Statistik vedrørende forbrugerprisindekset i perioden 2000 – 20007.
- Bekendtgørelse om momsrefusionsordning for kommuner og regioner.
- Budget- og regnskabssystem for kommuner

- Skat's momsvejledning for 2008

### **Øvrige forudsætninger omkring fordelingsnøgler mv.**

I forbindelse med omkostningskalkulationerne for de enkelte takster er de fordelingsnøgler, der blev afdækket i forbindelse med pilotundersøgelse i 2005 på tre københavnske plejehjem (Sølund, Gl. Kloster og Bomi-parken), blevet anvendt i det omfang, der ikke foreligger andre registreringer til erstatning heraf.

Vedrørende forbrug af el, vand og varme er forbruget i lighed med tidligere år opgjort i forhold til det antal m<sup>2</sup>, som henholdsvis køkkener og vaskerier udgør af det samlede boligareal på de tre ovennævnte centre.

Vedrørende vaskeydelser har kommunen gennemført en fornyet undersøgelse af vaskeydelsernes fordeling imellem beboervask og øvrig vask – herunder uniformsvask mv. Undersøgelsen er gennemført på tre store plejehjemsbebyggelser (Hørgården, Fælledgården og Peder Lykke Centret).

Vedrørende terapi / dagcenterkontingent er der gennemført et særskilt studie omkring udgifter vedrørende dette. Studiet er gennemført på kommunens 6 særskilt udskilte dagcentre (Dagtilbud Bispebjerg, Indre bys dagcenter, Bodillestuerne, Tingstedet, Løven og Aktivitetscenter Østerbro).

## 2. Undersøgelsens resultater

### 2.1. Efterkalkulation af takster for 2006 på basis af regnskab 2006.

Taksterne for 2006 blev fastsat med udgangspunkt i den forkalkulation af takstgrundlaget, der blev udarbejdet i forbindelse med vores gennemgang af takstgrundlaget for regnskabsår 2004.

Med baggrund i socialministeriets skrivelse af 27/9 2007 med deraf følgende korrektion af omkostningselementer der indgår i undersøgelsen, fornyet vaskefordelingsundersøgelse, samt det foreliggende regnskab for 2006, kan vi opstille følgende oversigt over henholdsvis de opkrævede takster og den gennemførte efterkalkulation for året.

Opgjort i årets priser, kr./enhed		
Ydelser	Opkrævet takst 2006	Efterkalkuleret takst 2006
Fuldkost portion - dagligt	91,75	104,18
Vask og leje af linned pr. måned	152,00	151,33
vask af beklædning/kropstøj inkl. Undertøj pr. måned	152,00	145,71
Toiletartikler pr. måned	82,00	70,59
Rengøringsartikler pr. måned	60,00	65,24
Vinduespolering pr. måned (6 årlige poleringer)	40,00	48,84
Terapi/dagcenterkontingent pr. måned	87,00	355,62

### 2.2. Opregning af tilbagebetalingsbeløb for årene 2000 – 2007 med baggrund i omberegningen af 2006.

Med baggrund i Socialministeriets skrivelse af 27/9 2007 har der været et behov for at foretage en opregning af tilbagebetalingsbeløb / forskelsbeløb pr. takstkategori.

Opregningen er sket ved at tage udgangspunkt i efterkalkulationen for 2006, da denne er det senest kendte regnskabsår på nuværende tidspunkt.

Efterkalkulationen for 2006 er derefter omregnet til enkeltårspriser for årene 2000 - 2007 ved anvendelse af forbrugerprisindekset, der er det indeks der ligger til grund for regulering af pensionsydelser i øvrigt i statsbudgettet. Forbrugerprisindekset må derfor antages bedst at afspejle den udvikling i købekraft for borgeren, der har fundet sted i perioden.

De vedtagne og opkrævne takster for hvert af årene er derefter sammenholdt med efterkalkulationen i årets priser, med henblik på at opgøre forskelsbeløbet pr. takst.

Forskelsbeløbene er herefter fremskrevet med CIBOR<sup>1</sup>-renten for 12 mdr.s løbetid til 2008-niveau, med henblik på at kompensere borgeren for det rentetab, pågældende har lidt ved ikke at have de betalte beløb til rådighed i perioden. CIBOR-renten har i perioden haft følgende forløb:

År	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2.007
Cibor	5,47%	4,57%	3,77%	2,45%	2,38%	2,38%	3,56%	4,62%

Vi kan herefter opstille følgende oversigt over opgørelsen af forskelsbeløb:

Erstatningsbeløb pr. takst pr. måned fremskrevet med CIBOR til 2008-niveau								
kr/måned	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007
Toilettartikler	80,23	77,96	77,64	76,85	78,56	78,53	12,36	4,74
Vinduespolering	15,43	14,58	15,15	14,75	15,98	15,66	-9,58	-10,93
Vask af beklædning/tøj	-3,35	39,46	40,04	40,11	42,69	41,74	0,73	-1,27
Vask af eget linned	-3,35	39,46	40,04	40,11	42,69	41,74	0,00	0,00
Vask/leje af linned	76,55	93,75	94,38	93,63	97,20	96,10	0,73	-1,27
+ = der foreligger et tilbagebetalingskrav - = der foreligger ikke et tilbagebetalingskrav (genberegnet takst overstiger opkrævet takst) 0 = taksten er ikke opkrævet i det pågældende år								

Takster, hvor efterkalkulationen i hele perioden 2000-2007 har oversteget de vedtagne / opkrævede takster, er udeladt af ovenstående skema.

Det drejer sig konkret om kost samt terapi / dagcenterkontingent.

### **Økonomisk effekt for kommunen.**

Såfremt man lægger aktivitetsniveauet for 2005 til grund for en kalkulation af summen af de samlede maksimale tilbagebetalingsbeløb, som kommunen vil skulle tilbagebetale, vil det dreje sig om i størrelsesordenen 50,7 mio. kr., hvoraf de 50. mio. kr. vedrører årene 2000-2005.

Beløbets størrelse vil dog afhænge af det konkrete aktivitetsniveau i de enkelte år, samt hvor mange der vil gøre krav der vil være gældende.

Det er vores vurdering, at der fra og med 2006 med god tilnærmelse kan tales om, at der har været balance i økonomien med hensyn til takstberegningen. Det er derfor vores vurdering, at tilbagebetalingen kan baseres på årene 2000-2005, mens årene 2006 og frem vil kunne indgå i det løbende regnestykke vedrørende sikring af balance over en 4-årig periode.

<sup>1</sup> Copenhagen InterBank Offered Rates

### **2.3. Effekt på takstgrundlaget for vaskeydelser af indregning af forbrugsdrevne udgifter vedrørende el, vand og varme**

Vedrørende forbrug af el, vand og varme er der ved inddragelse af Københavns Energi, DONG og Hetland gennemført pilotstudier på 3 store plejehjemsbebyggelser (Hørgården, Fælledgården og Peder Lykke Centret).

Der er i samarbejde med Hetland, KE og DONG installeret målere, der måler forbrug af henholdsvis varmt, koldt og blødt vand samt forbruget af el, der kan henføres til henholdsvis køkken og vaskeri. Målerne er installeret sidst på efteråret 2007, og der er derefter løbende fulgt op på målerens udvisende, hvorvidt de var placeret korrekt, samt drøftet forskellige metoder til efterfølgende at opgøre økonomien forbundet med ressourcetrækket.

Vi har gennemgået de udførte målinger og kan på den baggrund konkludere, at såfremt man lægger de udførte målinger til grund for en genberegning af vasketaksten for 2006, ville denne andrage ca. 169 kr. pr. måned i 2006-pris- og lønniveau. Dette skal ses i forhold til, at den efterkalkulation, som taksten for 2008 er baseret på, udviser en takst på 151,33 kr. pr. måned i 2006-pris- og lønniveau. Forskellen skyldes, at vaskerier har et forholdsvist intensivt forbrug af henholdsvis el, varme og vand.

Disse pilotstudier er imidlertid efter aftale med Sundhedsforvaltningen ikke anvendt i selve takstgenberegningen, idet der er tale om pilotstudier over et kortere tidsrum, hvor der i løbet af studiet er høstet værdifulde erfaringer om forbrugssporing og måling, der kan tjene til fremover at kvalificere en takstberegning baseret på forbrugsdrevne udgifter til el, varme og vand.

Når der foreligger sikre målinger for en længere periode, vil man således kunne basere en fremtidig takstberegning herpå.

### **2.4. Vurdering af takstgrundlaget for beboerbetalinger på plejehjem for el og varme.**

I forbindelse med gennemgangen af takstgrundlaget vedrørende de valgfrie ydelser er vi blevet anmodet om at vurdere de gældende takster for el og varme i plejeboligerne.

Vurderingen er baseret på dels udgifter til el og varme i regnskab 2006 for alle kommunens plejehjem, dels m<sup>2</sup>-opgørelser fra henholdsvis Sølund, Gl. Kloster og Bomi-parken samt fra Absalonhus, Kærbo og Skjulhøjgård.

Der er således alene tale om en skønsmæssig opgørelse, der kan give et fingerpeg om takstniveauet.



Vurderingens hovedtal fremgår af tabellen nedenfor:

El og varme - afholdte udgifter og opkrævet betaling				
mio. kr.	samlet udgift 2006	heraf henførbart til boligareal	Opkrævet i 2006	Difference
El	37,4	30,7	8,5	22,2
Varme	32,5	26,7	13,5	13,2
<b>I alt</b>	<b>69,9</b>	<b>57,4</b>	<b>22</b>	<b>35,4</b>

På baggrund af ovenstående syntes der således at være et potentiale for at justere brugerbetalingen vedrørende el og varme på plejehjem, således at denne bedre afspejler de faktiske udgifter forbundet hermed.

Såfremt det ønskes at justere beboerbetalingen på området, kan vi anbefale, at der arbejdes videre med at kvalificere takstgrundlaget.

## **2.5. Regelgrundlaget vedrørende indregning og afregning af moms i forbindelse med levering af valgfrie ydelser på plejehjem.**

Indledningsvist skal det understreges, at nedenstående overvejelser omkring moms er uafhængigt af, hvilke ydelser der er hjemmel til at tilbyde efter den øvrige lovgivning.

Det skal endvidere understreges, at nærværende kapitel omhandler moms, der afregnes overfor SKAT (i modsætning til kommunemoms/købsmoms, der er en mellemkommunal momsudligningsordning).

Efter momsloven og EU's 6. momsdirektiv er social forsyng og bi-stand samt levering af varer og ydelser med nær tilknytning hertil fritaget for moms. Dvs. at kommunen kan levere sådanne ydelser, uden at den skal momsregistreres og dermed afregne moms til staten.

I forbindelse med at det blev obligatorisk at udbetale pensionen til beboere i plejehjem m.v. blev spørgsmålet om momsbetaling i forbindelse med kommunernes levering af serviceydelser imidlertid forelagt Momsnævnet. Nedenfor angives momsnavnets afgørelser, samt eventuel yderligere / efterfølgende foreliggende dokumentation og korrektion til momsnavnets afgørelse.

### **Leje af bolig, samt el og varme**

I sin afgørelse af 15. december 1994 fastslog Momsnævnet, at levering af ydelserne bolig, el og varme under alle omstændigheder er fritaget for moms. Dvs. at kommunen ikke skal momsregistreres for disse leverancer.

Dette er endvidere efterfølgende indskrevet i "Vejledning om personlig og praktisk hjælp, træning, forebyggelse mv. nr. 94 af 5/12 2006", jf. kapitel 54, pkt. 239.

### **Kost og leje af linned**

Momsnævnet fastslog endvidere, at kost og leje af linned må anses som ydelser i 'nær tilknytning' til socialforsorg og bistand, og at kommunen derfor heller ikke skal momsregistreres for disse leverancer.

Dette er endvidere efterfølgende indskrevet i "Vejledning om personlig og praktisk hjælp, træning, forebyggelse mv. nr. 94 af 5/12 2006", jf. kapitel 54, pkt. 240.

### **Vask og rengøringsartikler samt vinduespolering**

Det følger af momsnettets afgørelse fra 1994, at andre ydelser, som f.eks. vask og rengøring, ikke er omfattet af momslovens fritagelsesbestemmelse. Kommunen skal således momsregistreres for salg af ydelser, der leveres i konkurrence med erhvervsvirksomheder. Dette fremgår ligeledes af Momsvejledningen 2008-1 fra Skat.

Af "Vejledning om personlig og praktisk hjælp, træning, forebyggelse mv. nr. 94 af 5/12 2006", jf. kapitel 54, pkt. 241" fremgår det, at

*"Alle spørgsmål om momspligt m.v. skal rettes til Told- og skatteforvaltningen. Told- og skatteforvaltningen træffer – med rekurs til landskatteretten – afgørelse i sager om moms."*

Vi har imidlertid modtaget en intern meddelelse fra det daværende ToldSkat, dateret 7/2 2000, vedrørende moms på plejehjemsydelser mv. Det fremgår af denne meddelelse, at institutionerne ikke skal momsregistreres vedrørende ydelserne vaskeydelser, rengøring og vinduespolering, når der ikke indgår arbejds løn i den kalkulerede pris. Da arbejds løn jf. reglerne omkring takstfastsættelse ikke må indgå i denne type af ydelser, må de derfor anses for momsfrie i momslovens henseende.

Ovennævnte interne meddelelse er imidlertid ikke indarbejdet i seneste udgave af Skats momsvejledning (2008-1). Kommunernes Landsforening har derfor på foranledning af Københavns Kommune kontaktet Skat med henblik på at få konklusionerne fra ovennævnte interne meddelelse indarbejdet i Skats momsvejledning. Der foreligger dog ikke p.t. et svar fra Skat på denne henvendelse.

Der er således i øjeblikket ikke fuld klarhed over, hvorvidt kommunerne skal momsregistreres ved levering af ovennævnte ydelser. Vi kan på den baggrund anbefale, at man afventer Skats svar på Kommunernes Landsforenings henvendelse.

### **Kantinedrift**

Såfremt der drives en kantine med salg af mad og drikkevarer, der ligger ud over, hvad der er omfattet af den kost, der kan leveres momsfrit, fordi den som anført ovenfor efter dansk praksis betragtes som leveret i nær tilknytning til social forsorg, vil dette kantine-salg skulle momses.

Er der tale om salg af mad og drikkevarer til pårørende og besøgende, falder disse leverancer ikke ind under social forsorg og bistand, og salget skal derfor momses.

### **Andre varer, herunder toiletartikler**

Ved salg af andre varer, såsom toiletartikler, skal der opkræves moms, såfremt disse leveres i konkurrence med private erhvervsvirksomheder, der betaler moms.

Af "Vejledning om personlig og praktisk hjælp, træning, forebyggelse mv. nr. 94 af 5/12 2006", jf. kapitel 54, pkt. 241" fremgår det, at

*"Alle spørgsmål om momspligt m.v. skal rettes til Told- og skatteforvaltningen. Told- og skatteforvaltningen træffer – med rekurs til landskatteretten – afgørelse i sager om moms."*

Vi kan anbefale, at der via Kommunernes Landsforening rettes henvendelse til Skat med henblik på at få afklaret, hvorvidt levering af toiletartikler – herunder Københavns Kommunes organisering af området – må antages at ligge i nær tilknytning til levering af social forsorg og bistand, eller i øvrigt må antages at være fritaget for momsregistrering, idet der ikke indgår lønudgifter i prisfastsættelsen.

### **Generelt for alle ydelser**

#### **Betydning for borgeren af momsregistrering**

Det bemærkes generelt, at det i praksis ikke har betydning for modtageren, om kommunen efter momslovens regler skal afregne moms til staten.

Modtagerens betaling af f.eks. rengøringsmidler bliver således ikke større af, at kommunen er momsregistreringspligtig. Kommunen fastsætter nemlig betalingen på grundlag af de faktiske udgifter, og i disse indgår allerede udgifter til moms.

#### **Betydning for kommunen af momsregistrering**

Det bemærkes generelt, at det har en økonomisk betydning for kommunen, om kommunen efter momslovens regler skal afregne moms til staten.

Det skyldes, at den kommunale momsrefusionsordning fungerer således, at den enkelte kommune får refusion i forhold til faktisk afholdte momsudgifter (indgående moms), hvorimod der ikke finder en tilsvarende afregning sted, når kommunen sælger en ydelse (udgående moms) – jf. §4 i Bekendtgørelse om momsrefusionsordning for kommuner og regioner, Indenrigs- og Sundhedsministeriets bekendtgørelse nr. 1492 af 14. december 2006, samt Budget- og regnskabssystem for kommuner, afsnit 2.6.2.

Kommunen vil således på sine driftskonti opleve et overskud ved salg af en ydelse, uanset at kommunerne under et finansierer den kommunale momsudligningsordning via bloktilskuddet.

I modsætning hertil fungerer momsafregningen efter momslovens regler således, at kommunen vil få refunderet den indgående moms, der vedrører køb/produktion af ydelsen, og tilsvarende vil skulle afregne den udgående moms, der vedrører det efterfølgende salg til borgeren af ydelsen.

Den økonomiske effekt af en momsregistrering vil for det enkelte driftssted derfor svare til den udgående moms, der skal afregnes overfor SKAT.

## **2.6. Sikring af, at indtægterne ikke overstiger de faktiske omkostninger forbundet med at producere tilbuddet**

Det fremgår af Socialministeriets vejledning, at "de faktiske udgifter, der er forbundet med at producere en ydelse udgør overgrænsen for, hvor meget kommunen kan kræve i betaling for tilbuddet".

Det fremgår endvidere af bekendtgørelse nr. 1117 af 26/9 2007, at "*kommunen kan vælge at fastsætte betalingen endeligt på grundlag af kommunens budgetterede udgifter til tilbuddet, idet betalingen dog skal fastsættes således, at kommunens samlede indtægter over en 4-årig periode ikke overstiger kommunens samlede udgifter til tilbuddet*".

Det er vores vurdering, at dette krav vil være opfyldt ved, at det kommende års takst baseres på det faktiske udgiftsniveau i et tidligere regnskabsår. Således er der alene tale om en periodeforskydning imellem det år, der ligger til grund for takstkalkulationen, og det år som taksten opkræves i. Således er det vores vurdering, at det ikke er nødvendigt at foretage en egentlig efterkalkulation over en 4-årig periode, idet denne regel primært knytter sig til den situation, hvor man har foretaget sin beregning på baggrund af budgetdata.

## 3. Forudsætninger i øvrigt

### 3.1. Fra regnskabsmæssigt beregnet takst til budgetgrundlag

Taksterne for de her behandlede ydelser skal vedtages i tilslutning til kommunens vedtagelse af årsbudgettet. Det betyder, at kalkulationerne vil ske medio året - året før det år der beregnes takster for. På dette tidspunkt er de senest kendte faktiske regnskabstal fra året før.

Således vil takstkalkulationen for 2008 blive vedtaget efteråret 2007 på basis af konkrete regnskabstal for regnskabsperioden 2006.

Den regnskabsmæssige efterkalkulation af taksten for de forrige år danner således baggrund for det kommende års takst.

For at løfte taksten til budgetårets prisniveau vil denne herefter skulle løftes med den gældende pris- og lønfremskrivningssats.

### 3.2. Viderefakturering af momsudgifter i forbindelse med levering af ydelserne

Det fremgår af Socialministeriets vejledning, at

*"... i de faktiske udgifter indgår udgifter til moms, som kommunen har i forbindelse med levering af en ydelse."*

Det fremgår endvidere af samme vejledning, at

*"... det bemærkes, at det i praksis ikke har betydning for modtageren, om kommunen efter momslovens regler skal afregne moms til staten. Modtagerens betaling af for eksempel rengøringsmidler bliver således ikke større af, at kommunen er momsregistreringspligtig. Kommunen fastsætter nemlig betalingen på grundlag af de faktiske udgifter, og i disse indgår allerede udgifter til moms."*

De driftsudgifter, der indgår i nærværende beregning, er i lighed med almindelig praksis for offentlige virksomheder opgjort ekskl. moms. Vi har derfor i hver enkelt kalkulation foretaget et momsmæssigt tillæg svarende til den moms, som kommunen har afregnet i forbindelse med indkøbet af de beskrevne varer og tjenesteydelser.

### 3.3. Omkostninger indregnet i takstgrundlaget

I takstgrundlaget er pr. takst medregnet de driftsudgifter, der direkte kan henføres til den enkelte takst.

Endvidere er der udarbejdet særskilte opgørelser vedrørende forbruget af el, vand og varme, for så vidt angår kost og vasketakster, hvor disse er fordelt i forhold til m<sup>2</sup>, således at disse takster, der er relateret til en arealmæssig anvendelse, også bærer en forholdsmæssig andel af de fælles driftsomkostninger i forhold til antal m<sup>2</sup> af bygningerne, der medgår til den konkrete aktivitet - for eksempel køkkenets og vaskeriets drift.

Fordelingsnøglen m<sup>2</sup> er opgjort efter et konkret studie på 3 udvalgte københavnske plejehjem, der anses for at være repræsentative for den samlede population (Sølund, Gl. Kloster og Bomi-parken). Dette studie har bestået af udskrifter fra BBR, studier af grundplaner og konkrete opmålinger samt drøftelser vedrørende den konkrete arealanvendelse, som efterfølgende er brugt som et estimat på den totale kvadratmeterfordeling i kommunen som helhed på de berørte plejehjem.

### **3.4. Kapitaltillæg: Afskrivning på materiel**

Sundhedsforvaltningen har valgt at aktivere alle aktiver til en pålydende værdi af over 50.000 kr. Vi har derfor i takstkalkulationen indregnet de afskrivninger for 2006, som fremgår af kommunens anlægskartotek. Det drejer sig for køkkener om i alt 2,7 mio. kr. og for vaskerier om i alt 0,3 mio. kr.

### **3.5. Særskilt studie vedrørende terapi/dagcenterkontingent**

Vedrørende terapi / dagcenterkontingent har det været vanskeligt entydigt at identificere de udgifter der medgår til driften af terapi/dagcenter på kommunens plejehjem som helhed. Dette skyldes, at områder og aktiviteter forbundet hermed ofte indgår som en integreret del af centret som helhed, og udgifter forbundet hermed er derfor ikke entydigt udskilt.

Med henblik på at estimere en retvisende udgift vedrørende dette område, er der derfor gennemført et særskilt studie omkring udgifter vedrørende dette. Studiet er gennemført på kommunens 6 særskilt udskilte dagcentre (Dagtilbud Bispebjerg, Indre bys dagcenter, Bodillestuerne, Tingstedet, Løven og Aktivitetscenter Østerbro). Med udgangspunkt i henholdsvis direkte henførbare udgifter og det antal besøgende der har været på disse dagcentre, er udgiften pr. måned pr. besøgende derefter estimeret.

## **4. Bilag**

1. Kost – takstberegning
2. Vask – takstberegning
3. Toiletartikler – takstberegning
4. Rengøringsartikler – takstberegning
5. Vinduespolering – takstberegning
6. Terapi / dagcenterkontingent – takstberegning
7. Erstatningsbeløbsberegning

UDKAST

# Bilag 1. Kost - takstberegning.

**Kost**

**Takst:** Fuldkost, morgenmad, middagsmad og aftensmad, incl. Drikkevarer, men excl. Kapselvarer

**OMKOSTNINGER:**

**Variable omkostninger:**

Navn:	Beløb:	Art:	Område:	Konto:	Kommentar:
Afskrivninger	0,1				
Forrentning	0,4				
Lønninger	104.566.022	1.0	1800-1850	Alle	
Fødevarer	87.920.614	2.2		22245-22294	
Brændsel og drivmidler	0	2.3			
Anskaffelser	1.847.557	2.7		22790	Kto. Renset for ansk over 50t. Kr. der indgår i anlægskartotek
Øvrige varekøb	7.860.040	2.9		22981-84	
Tjenesteydelser uden moms	18.887.934	4.0		24079, 24096	
Entreprenør- og håndværksydelser	4,5				
Øvrige tjenesteydelser m.v.	4,9				
<b>Variable omkostninger, i alt:</b>	<b>221.082.166</b>				

**Moms:**

Navn:	Beløb:	Kommentar:
Moms, i alt	24.407.053	Moms af variable omkostninger (art 2.2, 2.3, 2.7, 2.9, 4.5, 4.9)

**Direkte henførbare omkostninger**

Navn:	Beløb:	Kommentar:
El	422.972	
Vand	100.692	
Varme	368.166	
Kapitaltillæg / afskrivning på materiel (jf. bilag #)	2.652.419	Ifølge SUF anlægskartotek
<b>Overhead omkostninger, i alt</b>	<b>3.544.249</b>	

**Fradrag/tillæg**

Navn:	Beløb:	Art:	Konto:	Kommentar:
Salg til institutioner, i kommunen	-22.386.956	7.2	27213	Det er forudsat, at i/u balancerer ved nærværende leverandørvirksomhed
Salg i café/spisestue m.m. samt møder	-14.256.920	7.2	27214, 27219-20	
Salg af mad til skoler	-8.971.095	7.2	27231-32	
Salg af mælkeprodukter	392.433	7.2	27238	
Salg af kapselvarer	-355.376	7.2	27278	
<b>Fradrag/tillæg, i alt</b>	<b>-45.577.913</b>			

**Netto omkostning:**

Navn:	Beløb:	Kommentar:
Variable omkostninger	221.082.166	
Moms	24.407.053	
Overhead omkostninger	3.544.249	
Fradrag/tillæg	-45.577.913	
<b>Netto omkostning, i alt</b>	<b>203.455.555</b>	

**AKTIVITETER:**

**Antal leverede fuldkostportioner:**

Navn:	Beløb:	Kommentar:
Indtægter ved salg af fuldkostportioner	-179.178.725	7.2 27212, 27270, 27272-73
Takst for en fuldkostportion pr. dag, 2006	91,75	Fuldkost anvendes som estimat, i mangel af detaljeret leverancestatistik
<b>Antal fuldkostportioner, i alt pr. år</b>	<b>1.952.902</b>	

**Fordelingsnøgler m.m.:**

Navn:	Faktor:	Kommentar:
P/L-faktor	1,000	
Morgenmad	18,75%	Efterfølgende vægte stammer fra Kost- og ernæringsforbundet "Redskabet"
Varm ret inkl. 2 mellemmåltider	37,50%	Morgenmåltid, vægt 3/16
Biret	6,25%	Mellemmåltid formiddag 1/16, Varm ret 3/16, Mellemmåltid eftermiddag 2/16
Kold ret inkl. Et mellemmåltid sen aften	37,50%	Biret vægt 1/16
Omkostninger der vedrører takstgrundlaget	203.455.555	Kold ret 4/16, mellemmåltid sen aften 2/16
Efterkalkulation i årets priser	104,18	

**TAKSTER:**

**Takster:**

Navn:	Beløb:	Kommentar:
Morgenmad	19,53	
Varm ret inkl. 2 mellemmåltider	39,07	
Biret	6,51	
Kold ret inkl. Et mellemmåltid sen aften	39,07	
<b>Fuldkostportion, pr. dag (P/L-reguleret)</b>	<b>104,18</b>	



## Bilag 2. Vask - takstberegning.

**Område:**

**Takst:** Vask af beklædning / kropstøj, samt vask af eget linned, samt vask af lejet linned

**OMKOSTNINGER:**

**Variable omkostninger:**

Navn:	Beløb:	Art:	Konto:	Kommentar:
Afskrivninger	0.1			
Forrentning	0.4			
Fødevarer	2.2			
Brændsel og drivmidler	2.3			
Anskaffelser	270.414	2.7	22793	Kto. Renset for ansk over 50l. Kr. der indgår i anlægskartotek
Øvrige varekøb	2.862.718	2.9	22936, 22991	
Tjenesteydelse uden moms	4.0	24050-51		Der er i alt udgifter for 89.814 kr. Dette beløb er udeladt jf. aftale 2007.11.20
Entreprenør- og håndværksydelse	4.5			
Øvrige tjenesteydelse m.v.	10.905.276	4.9	24971-72	
Variable omkostninger, i alt:	14.038.408			

**Moms:**

Navn:	Beløb:	Kommentar:
Moms, i alt	3.509.602	Moms af variable omkostninger (art 2.2, 2.3, 2.7, 2.9, 4.5, 4.9)

**Direkte henførbare omkostninger**

Navn:	Beløb:	Kommentar:
El	326.083	
Vand	77.627	
Varme	283.831	
Kapitaltillæg / afskrivning på materiel (jf. bilag #)	262.766	Ifølge SUF anlægskartotek
Overhead omkostninger, i alt	950.307	

**Fradrag/tillæg:**

Navn:	Beløb:	Art:	Konto:	Kommentar:
Fradrag/tillæg, i alt	0			

**Netto omkostning:**

Navn:	Beløb:	Kommentar:
Variable omkostninger	14.038.408	
Moms	3.509.602	
Overhead omkostninger	950.307	
Fradrag/tillæg	0	
Netto omkostning, i alt	18.498.317	

**AKTIVITETER:**

**Antal leverede enheder:**

Navn:	Beløb:	Art:	Konto:	Kommentar:
Indtægter ved vask samt leje af linned	-14.704.704	7.2	27262	Vask og leje af tøj/linned
Takst for vask samt leje af linned, pr. md., 2006	152,00			
Antal leverede enheder, i alt pr. år	96.741			

**Fordelingsnøgler m.m.:**

Navn:	Faktor:	Kommentar:
P/L-faktor	1,000	
Vask til beboere	79,1%	Opgort pba. Studie efteråret 07, Hørgården, Fælledgården, Peder Lykke Centret
Uniformsvask	20,9%	Opgort pba. Studie efteråret 07, Hørgården, Fælledgården, Peder Lykke Centret
Vask, i alt	100%	
Omkostninger der vedrører takstgrundlaget	14.640.195	
Efterkalkulation i årets priser	151,33	

**TAKSTER:**

**Takster:**

Navn:	Beløb:	Kommentar:
Vask samt leje, pr. md. (P/L-reguleret)	151,33	

## Bilag 3. Toiletartikler - takstberegning.

Område:

Takst: Toiletartikler

### OMKOSTNINGER:

#### Variable omkostninger:

Navn:	Beløb:	Art:	Konto:	Kommentar:
Afskrivninger	0.1			
Forrentning	0.4			
Fødevarer	2.2			
Brændsel og drivmidler	2.3			
Anskaffelser	2.7			
Øvrige varekøb	2.109.585	2.9	22992	Samtlige udgifter medregnet
Tjenesteydelser uden moms	4.0			
Entreprenør- og håndværksydelse	4.5			
Øvrige tjenesteydelser m.v.	4.9			
Variable omkostninger, i alt:	2.109.585			

#### Moms:

Navn:	Beløb:	Kommentar:
Moms, i alt	527.396	Moms af variable omkostninger (art 2.2, 2.3, 2.7, 2.9, 4.5, 4.9)

#### Direkte henførbare omkostninger

Navn:	Beløb:	Kommentar:
Kapitaltillæg / afskrivning på materiel (jf. bilag #)	0	Ingen overhead omkostninger
Overhead omkostninger, i alt	0	

#### Fradrag/tillæg:

Navn:	Beløb:	Art:	Konto:	Kommentar:
		7.2		
		7.2		
Fradrag/tillæg, i alt	0			

#### Netto omkostning:

Navn:	Beløb:	Kommentar:
Variable omkostninger	2.109.585	
Moms	527.396	
Overhead omkostninger	0	
Fradrag	0	
Netto omkostning, i alt	2.636.982	

### AKTIVITETER:

#### Antal leverede enheder:

Navn:	Beløb:	Art:	Konto:	Kommentar:
Indtægter ved salg af toiletartikler	-2.910.026	7.2	27263	
Takst for toiletartikler pr. md. 2006	82,00			
Antal leverede enheder pr. md, i alt	35.488			

#### Fordelingsnøgler m.m.:

Navn:	Faktor:	Kommentar:
P/L-faktor	1,000	
Beboere	95%	Kvalificeret skøn
Personale og fællesarealer	5%	Kvalificeret skøn
Omkostninger der vedrører takstgrundlaget	2.505.132	
Efterkalkulation i årets priser	70,59	

### TAKSTER:

#### Takster:

Navn:	Beløb:	Kommentar:
Toiletartikler (beboere), pr. md. (P/L-reguleret)	70,59	

## Bilag 4. Rengøringsartikler - takstberegning.

Område: Rengøring

Takst: Rengøringsartikler

### OMKOSTNINGER:

#### Variable omkostninger:

Navn:	Beløb:	Art:	Konto:	Kommentar:
Afskrivninger	0.1			
Forrentning	0.4			
Fødevarer	2.2			
Brændsel og drivmidler	2.3			
Anskaffelser	208.909	2.7	22794, 22795	
Øvrige varekøb	6.476.564	2.9	22935, 22985	
Tjenesteydelser uden moms	4.0			
Entreprenør- og håndværksydelse	4.5			
Øvrige tjenesteydelser m.v.	4.9			
<b>Variable omkostninger, i alt:</b>	<b>6.685.473</b>			

#### Moms:

Navn:	Beløb:	Kommentar:
Moms, i alt	1.671.368	Moms af variable omkostninger (art 2.2, 2.3, 2.7, 2.9, 4.5, 4.9)

#### Direkte henførbare omkostninger

Navn:	Beløb:	Kommentar:
Kapitaltillæg / afskrivning på materiel (jf. bilag #)	0	Ingen overhead omkostninger
Overhead omkostninger, i alt	0	

#### Fradrag/tillæg

Navn:	Beløb:	Art:	Konto:	Kommentar:
Rengøringsartikler medgået vinduespolering	864.501			Fordelt efter rengøringsinterval - hhv. 6 og 52 x årligt
<b>Fradrag/tillæg, i alt</b>	<b>864.501</b>			

#### Netto omkostning:

Navn:	Beløb:	Kommentar:
Variable omkostninger	6.685.473	
Moms	1.671.368	
Overhead omkostninger	0	
Fradrag/tillæg	-864.501	
<b>Netto omkostning, i alt</b>	<b>7.492.340</b>	

### AKTIVITETER:

#### Antal leverede enheder:

Navn:	Beløb:	Kommentar:
Indtægter ved salg af rengøring	-3.125.390	7.2 27258
Takst for rengøringsartikler pr. md., 2006	60,00	
<b>Antal leverede enheder, i alt</b>	<b>52.090</b>	

#### Fordelingsnøgler m.m.:

Navn:	Faktor:	Kommentar:
P/L-faktor	1,000	
Kvadratmeter, boligarealer	24.204	Fra Sølund, Gl. Kloster og Bomi-parken
Kvadratmeter, øvrige arealer	29.162	Fra Sølund, Gl. Kloster og Bomi-parken
<b>Kvadratmeter, i alt</b>	<b>53.366</b>	Sølund, Gl. Kloster og Bomi-parken totalt
Omkostninger der vedrører takstgrundlaget	3.398.130	
Efterkalkulation i årets priser	65,24	

### TAKSTER:

#### Takster:

Navn:	Beløb:	Kommentar:
Rengøringsartikler, bolig pr. md. (P/L-reguleret)	65,24	

## Bilag 5. Vinduespolering - takstberegning.

Område:

Takst: Vinduespolering

### OMKOSTNINGER:

#### Variable omkostninger:

Navn:	Beløb:	Art:	Konto:	Kommentar:
Afskrivninger	0.1			
Forrentning	0.4			
Fødevarer	2.2			
Brændsel og drivmidler	2.3			
Anskaffelser	2.7			
Øvrige varekøb	2.9			
Tjenesteydelser uden moms	4.0			
Entreprenør- og håndværksydelse	4.5			
Øvrige tjenesteydelser m.v.	3.265.362	4.9	24970	
Variable omkostninger, i alt:	3.265.362			

#### Moms:

Navn:	Beløb:	Kommentar:
Moms, i alt	816.341	Moms af variable omkostninger (art 2.2, 2.3, 2.7, 2.9, 4.5, 4.9)

#### Direkte henførbare omkostninger

Navn:	Beløb:	Kommentar:
Kapitaltillæg / afskrivning på materiel (jf. bilag #)	0	Ingen overhead omkostninger
Overhead omkostninger, i alt	0	

#### Fradrag/tillæg

Navn:	Beløb:	Art:	Konto:	Kommentar:
Rengøringsartikler medgået vinduespolering	864.501			Overført fra beregning af rengøringsartikler
Fradrag/tillæg, i alt	864.501			

#### Netto omkostning:

Navn:	Beløb:	Kommentar:
Variable omkostninger	3.265.362	
Moms	816.341	
Overhead omkostninger	0	
Fradrag/tillæg	864.501	
Netto omkostning, i alt	4.946.204	

### AKTIVITETER:

#### Antal leverede enheder:

Navn:	Beløb:	Art:	Konto:	Kommentar:
Indtægter ved salg af vinduespolering	-1.837.303	7.2	27259	
Takst for vinduespolering pr. md., 2006	40,00			
Antal leverede enheder, i alt pr. år	45.933			

#### Fordelingsnøgler m.m.:

Navn:	Faktor:	Kommentar:
P/L-faktor	1,000	
Kvadratmeter, boligarealer	24.204	Fra Sølund, Gl. Kloster og Bomi-parken
Kvadratmeter, øvrige arealer	29.162	Fra Sølund, Gl. Kloster og Bomi-parken
Kvadratmeter, i alt	53.366	Sølund, Gl. Kloster og Bomi-parken totalt
Omkostninger der vedrører takstgrundlaget	2.243.337	
Efterkalkulation i årets priser	48,84	

### TAKSTER:

#### Takster:

Navn:	Beløb:	Kommentar:
Vinduespolering, bolig pr. md. (P/L-reguleret)	48,84	

## Bilag 6. Terapi / dagcenterkontingent - takstberegning.

Område:

Takst: **Terapi**

### OMKOSTNINGER:

Baseret på uddata fra følgende særskilt udskilte dagcentre: Dagtilbud Bispebjerg, Indre bys dagcenter, Bodillestuerne, Tingstedet, Løven og Aktivitetscenter Østerbro

#### Variable omkostninger:

Navn:	Beløb: Art:	Moms:	
Afskrivninger	0.1	nej	
Forrentning	0.4	nej	
Fødevarer	2.2	ja	0
Brændsel og drivmidler	2.3	ja	283.600
Anskaffelser	2.7	ja	0
Øvrige varekøb	2.9	ja	776.852
Tjenesteydelser uden moms	4.0	nej	21.382
Entrepenør- og håndværksydelser	4.5	ja	0
Øvrige tjenesteydelser m.v.	4.9	ja	0
Variable omkostninger, i alt:			1.081.834

#### Moms:

Navn:		
Moms, i alt	Moms af variable omkostninger (art 2.2, 2.3, 2.7, 2.9, 4.5, 4.9)	265.113

#### Netto omkostning:

Navn:	
Variable omkostninger	1.081.834
Moms	265.113
Overhead omkostninger	
Fradrag	
Netto omkostning, i alt	1.346.948

### AKTIVITETER:

#### Antal leverede enheder:

Navn:	
Antal deltagere pr. dag - svarende til pr. måned	316
måneder pr. år	12
Antal leverede enheder, i alt pr. år	3.788

#### Fordelingsnøgler m.m.:

Navn:	
P/L-faktor	1

### TAKSTER:

#### Takster:

Navn:	
Terapi/dagcenter, pr. md. (P/L-reguleret)	355.62

# Bilag 7. Erstatningsbeløbsberegning.

Opregning af erstatningsbeløb på baggrund af regnskab 2006

Nr	formel	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	
<b>A</b>	<b>Oversigt over de opkrævede takster, hvor der er et tilbagebetalingskrav</b>									
	Kr./mdr. - årets løbende priser	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	
	Toiletartikler	123	126	130	133	137	140	82	76	
	Vinduespolering	55	56	58	59	61	62	40	39	
	Vask af beklædning/tøj	132	169	174	178	183	186	152	152	
	Vask af eget linned	132	169	174	178	183	186			
	Vask/leje af linned	192	212	219	224	231	235	152	152	
	Note: taksten vask af eget linned udgik ved udgangen af 2005									
<b>B</b>	<b>Oversigt over genberegnete takster - et års interval</b>									
	Kr./mdr.									
	Toiletartikler							70,59		
	Vinduespolering							48,84		
	Vask af beklædning/tøj							151,33		
	Vask af eget linned							151,33		
	Vask/leje af linned							151,33		
<b>C</b>	<b>Forbrugerprisindeks (m72000=100)</b>									
	Forbrugerprisindeks pr. juli måned i året	2000M07	2001M07	2002M07	2003M07	2004M07	2005M07	2006M07	2007M07	
		100	102,4	104,7	106,7	108,1	110,3	112,5	113,9	
<b>D</b>	<b>Forbrugerprisindeks (m72006=100)</b>									
	Opregning til enkeltårspriser - 2006 basisår	2000M07	2001M07	2002M07	2003M07	2004M07	2005M07	2006M07	2007M07	
		88,9	91,0	93,1	94,8	96,1	98,0	100,0	101,2	
<b>E (D*B)</b>	<b>Oversigt over genberegnete takster - et års interval</b>									
	Omregnet til årets priser, kr. md.	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	
	Toiletartikler	62,75	64,25	65,70	66,95	67,83	69,21	70,59	71,47	
	Vinduespolering	43,41	44,46	45,45	46,32	46,93	47,88	48,84	49,45	
	Vask af beklædning/tøj	134,52	137,74	140,84	143,53	145,41	148,37	151,33	153,21	
	Vask af eget linned	134,52	137,74	140,84	143,53	145,41	148,37			
	Vask/leje af linned	134,52	137,74	140,84	143,53	145,41	148,37	151,33	153,21	
<b>F (A-E)</b>	<b>Differenceregning i årets priser (tilbagebetalingsbeløb pr. måned)</b>									
	Omregnet til årets priser, kr. md.	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	
	Toiletartikler	60,25	61,75	64,30	66,05	69,17	70,79	11,41	4,53	
	Vinduespolering	11,59	11,54	12,55	12,68	14,07	14,12	-8,84	-10,45	
	Vask af beklædning/tøj	-2,52	31,26	33,16	34,47	37,59	37,63	0,67	-1,21	
	Vask af eget linned	-2,52	31,26	33,16	34,47	37,59	37,63	0,00	0,00	
	Vask/leje af linned	57,48	74,26	78,16	80,47	85,59	86,63	0,67	-1,21	
	+ = der foreligger et tilbagebetalingskrav									
	- = der foreligger ikke et tilbagebetalingskrav (genberegnet takst overstiger opkrævet takst)									
<b>G</b>	<b>Pengemarkedsrente - CIBOR, løbetid 12 måneder</b>									
	Pengemarkedsrente - CIBOR, løbetid 12 måneder	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	
		5,4679	4,5679	3,77	2,4511	2,3829	2,381	3,5642	4,6202	
	CIBOR omregnet til decimal	1,054679	1,045679	1,0377	1,024511	1,023829	1,02381	1,035642	1,046202	
<b>H</b>	<b>CIBOR akkumuleret - forrentning til 2008-udbetaling</b>									
	2000	0								
	2001	1,054679								
	2002	1,045679	1,045679							
	2003	1,0377	1,0377	1,0377						
	2004	1,024511	1,024511	1,024511	1,024511					
	2005	1,023829	1,023829	1,023829	1,023829	1,023829				
	2006	1,02381	1,02381	1,02381	1,02381	1,02381	1,02381			
	2007	1,035642	1,035642	1,035642	1,035642	1,035642	1,035642	1,035642		
	2008	1,046202	1,046202	1,046202	1,046202	1,046202	1,046202	1,046202	1,046202	
	= Akkumuleret løft til 2008 - niveau	1,3316164	1,26258	1,207426	1,16356	1,135722	1,109289	1,08349073	1,046202	
<b>I (F x H)</b>	<b>Erstatningsbeløb pr. takst pr. måned fremskrevet med CIBOR til 2008-niveau</b>									
	kr/måned	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	
	Toiletartikler	80,23	77,96	77,64	76,85	78,56	78,53	12,36	4,74	
	Vinduespolering	15,43	14,58	15,15	14,75	15,98	15,66	-9,58	-10,93	
	Vask af beklædning/tøj	-3,35	39,46	40,04	40,11	42,69	41,74	0,73	-1,27	
	Vask af eget linned	-3,35	39,46	40,04	40,11	42,69	41,74	0,00	0,00	
	Vask/leje af linned	76,55	93,75	94,38	93,63	97,20	96,10	0,73	-1,27	
<b>J</b>	<b>Skønnet antal opkrævninger i året pr. kategori</b>									
	Toiletartikler	33205	33205	33205	33205	33205	33205	33205	33205	
	Vinduespolering	47360	47360	47360	47360	47360	47360	47360	47360	
	Vask af beklædning/tøj (skøn 50% af 106.114)	53057	53057	53057	53057	53057	53057	53057	53057	
	Vask af eget linned (skøn 27% af 106.114)	28651	28651	28651	28651	28651	28651	28651	28651	
	Vask/leje af linned (skøn 23% af 106.114)	24406	24406	24406	24406	24406	24406	53057	53057	
	* skønnet tal for aktivitet stammer fra Deloitte's rapportering maj 2006, på baggrund af 2005-regnskab									
<b>K (I x J)</b>	<b>Samlet tilbagebetalingsbeløb i kr./år</b>									
	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	I alt	
	Toiletartikler	2.664.181	2.588.696	2.578.122	2.551.881	2.608.547	2.607.490	410.501	157.422	16.166.839
	Vinduespolering	730.717	690.327	717.440	698.635	756.804	741.549			4.335.473
	Vask af beklædning/tøj (skøn 50% af 106.114)		2.093.803	2.124.451	2.128.122	2.265.019	2.214.695	38.516		10.864.606
	Vask af eget linned (skøn 27% af 106.114)		1.130.654	1.147.203	1.149.186	1.223.110	1.195.935	0	0	5.846.088
	Vask/leje af linned (skøn 23% af 106.114)	1.868.228	2.288.186	2.303.339	2.285.248	2.372.405	2.345.363	38.516		13.501.286
	=I alt	5.263.126	8.791.666	8.870.555	8.813.072	9.225.885	9.105.032	487.533	157.422	50.714.292