

**KALKULATION AF TAKSTER PÅ ÆLDRECENTRENE I KØBENHAVNS KOMMUNE  
FOR VALGFRIE YDELSER**

<b>1. Generelt for alle taksterne .....</b>	<b>2</b>
<b>Obligatoriske valgfrie takster/ydelser.....</b>	<b>4</b>
<b>2. Kost .....</b>	<b>4</b>
<b>3. Drikkevarer eksklusive kapselvarer .....</b>	<b>8</b>
<b>4. Vask af beklædning og vask/leje af linned .....</b>	<b>10</b>
<b>Ikke obligatoriske valgfrie ydelser .....</b>	<b>14</b>
<b>5. Toiletartikler .....</b>	<b>14</b>
<b>6. Rengøringsartikler.....</b>	<b>16</b>
<b>7. Vinduespolering .....</b>	<b>18</b>
<b>8. Terapi-/dagcenterkontingent.....</b>	<b>21</b>

## **1. GENERELT FOR ALLE TAKSTERNE**

### **1.1. 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.

Eksempelvis vil takstkalkulationen for 2006 blive vedtaget efteråret 2005 på basis af konkrete regnskabstal for regnskabsperioden 2004.

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

For at løfte taksten til budgetårets prisniveau anvendes Kommunernes Landsforenings gennemsnitlige pris/løn-fremskrivnings-matrice, jf. Budgetvejledningens afsnit G1.2.

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

Det fremgår af Socialministeriets vejledning nr. 59 af 6. marts 1998, punkt 132, at "de faktiske udgifter, der er forbundet med at producere en ydelse, udgør overgrænsen for, hvor meget kommunen kan kræve i betaling for tilbudet".

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 (jf. punkt 136 i ovennævnte vejledning) primært knytter sig til den situation, hvor man har foretaget sin beregning på baggrund af budgetdata.

Vi skal endvidere anbefale, at kommunen i forbindelse med den årlige huslejberegning sikrer sig, at de udgifter, der er særskilt medregnet i øvrige takstkalkulationer – herunder de i nærværende rapport beskrevne – holdes udenfor huslejberegningen, så de faktisk medgåede udgifter ikke opkræves mere end en gang.

### **1.3. Viderefakturering af momsudgifter i forbindelse med levering af ydelserne**

Det fremgår af Socialministeriets vejledning nr. 59 af 6. marts 1998, punkt 132, at "... i de faktiske udgifter indgår udgifter til moms, som kommunen har i forbindelse med levering af en ydelse." Det fremgår endvidere af samme vejlednings punkt 141, 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 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, jf. pkt. 132."

De driftsudgifter, der indgår i nærværende beregning er i lighed med almindelig praksis for offentlige virksomheder opgjort excl. 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.

#### **1.4. Opgørelse af fælles driftsomkostninger og kapitaltillæg**

I de efterfølgende beregninger indgår i en række tilfælde begreberne fælles driftsomkostninger og kapitaltillæg. De generelle forhold omkring indregning heraf er gennemgået nedenfor, mens de nærmere præmisser for indregningen er beskrevet under de enkelte kalkulationer.

##### Andel af fælles driftsomkostninger

Det vil som udgangspunkt være hensigtsmæssigt at basere kalkulationen på de samme indirekte omkostninger, som kommunen har valgt at medtage i huslejberegningen for bolig i plejehjem. Da der imidlertid ikke foreligger et datagrundlag, som muliggør dette, har vi i stedet foretaget en vurdering af de udgifter, der afholdes på kommunens plejehjem, i forhold til om de efter vores vurdering kunne betragtes som en fælles driftsudgift, som kommer det enkelte takstområde til gode.

For generelt at sikre gennemskuelighed i beregningsgrundlaget og ensartede metoder er det vores anbefaling, at det fremadrettet sikres, at det er de samme indirekte omkostninger, der fordeles både ved huslejebetaling og ved betaling for øvrige ydelser. Herved sikres, at omkostningerne kun fordeles en gang, idet de medtages og fordeles ens – efter m<sup>2</sup>. De indirekte omkostninger opgøres således i forhold til det antal m<sup>2</sup> af servicearealerne, der medgår til f.eks. køkkenets drift.

##### Kapitaltillæg: Afskrivning på bygninger

Vi har valgt at basere os på 10% af ejendomsværdien for de af kommunen ejede bygninger samt huslejudgifterne vedrørende de af kommunen lejede bygninger. Denne opgørelsesmetode er baseret på Socialministeriets bekendtgørelse nr. 512 af 24/6 2002<sup>1</sup>.

For generelt at sikre gennemskuelighed i beregningsgrundlaget og ensartede metoder er det vores anbefaling, at det fremadrettet sikres, at det er de samme kapitaltillæg, der anvendes såvel ved huslejberegning som ved kalkulation af takster for øvrige aktiviteter. Herved sikres, at omkostningerne kun fordeles en gang, idet de medtages og fordeles ens – efter m<sup>2</sup>. Kapitaltillægget opgøres således i forhold til det antal m<sup>2</sup> af servicearealerne, der f.eks. medgår til køkkenets drift.

##### 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 2004, som fremgår af kommunens anlægskartotek. Vi har endvidere for de relevante anskaffelseskonti vurderet, hvorvidt der var afholdt udgifter for over 50.000 kr. pr. konto, og derefter såfremt dette var tilfældet holdt beløbene uden for den videre kalkulation.

Den konkrete beregning af fælles driftsomkostninger og kapitaltillæg fremgår af regnearksmodellen, jf. vedlagte.

---

<sup>1</sup> Socialministeriets bekendtgørelse nr. 512 af 24/6 2002 om plejehjem og beskyttede boliger, samt vejledning nr. 59 af 6/3 1998 om sociale tilbud til ældre mfl., side 86, bilag 4, afsnit om betaling for bolig i et plejehjem mv. Heraf fremgår det, at "institutionens driftsudgifter og 10% af den seneste offentlige vurdering fordeles på henholdsvis boligdelen og servicedelen efter arealfordelingen." "I lejede bygninger er omkostningerne huslejen med tillæg af øvrige driftsudgifter, der ikke indgår i huslejen".

## OBLIGATORISKE VALGFRIE TAKSTER/YDELSER

### 2. KOST

#### 2.1. Nuværende takst

Ydelse	2005-takst	2004-takst	2003-takst
Morgenmad kr. pr. dag	12,25	12,00	12,00
Middagsmad kr. pr. dag	41,00	40,00	38,00
Aftensmad kr. pr. dag	20,50	20,00	19,00

#### 2.2. Generelt

Ved gennemgangen af takstgrundlaget for mad og drikkevarer har vi konstateret, at kommunen ikke i øjeblikket foretager særskilt registrering af de udgifter, der vedrører drikkevarer eksklusive kapselvarer. Det har således ikke været muligt på et objektivi grundlag at udskille de udgifter, der vedrører drikkevarer, hvorfor disse i stedet er indregnet i de samlede omkostninger, der er medregnet under fuldkosten. Således vil de medregnede udgifter til kosten på nuværende tidspunkt være let overvurderede. Vi har til orientering oplyse, at indtægterne vedr. salg af drikkevarer ekskl. kapselvarer i 2004 beløb sig til i alt 9.479.022 kr. bogført på konto 27.277.

Vi har endvidere konstateret, at kommunen ikke i øjeblikket har installeret særskilte målere vedrørende el og vand. Det er således ikke muligt på et objektivi grundlag at henføre el og vand særskilt til produktionen af mad og drikkevarer, hvorfor vi i stedet har valgt at anvende generelle fordelingsnøgler til fordeling af udgifter til el og vand.

Vi har herudover konstateret, at de nuværende takster fordeler ressourcetrækket vedrørende en døgnfuldkostportion med henholdsvis 17% til morgenmad, 56% til middagsmad og 29% til aftensmad. Vi har endvidere fået oplyst, at man i kommunen arbejder med forskellige nøgler for ressourcetrækkets fordeling på de tre måltider på de forskellige køkkenlokationer. Vi har derfor ved fordelingen af udgifterne på de 3 typer af måltider taget udgangspunkt i en af økonomiforeningens fordelingsnøgler, der foreskriver, at morgenmad udgør 20%, middagsmad 40% og aftensmad 40% af en døgnfuldkostportion. Man skal hertil være opmærksom på, at fordelingsnøglen kan ændre sig, hvis middagsmaden f.eks. indeholder både hovedret og boret.

Vi skal derfor generelt anbefale, at kommunen overvejer at fastlægge en standard for, hvad de enkelte måltider skal indeholde. Dels for at beboerne kan vide hvad de får. Dels fordi vi har konstateret, at nogle institutioner tilbyder en større valgfrihed, end det som de ovenfor beskrevne takster tilsiger. Således har nogle f.eks. valgt at prissætte en hovedret og en boret hver for sig, og med mulighed for til- og fravalg. Således kan man på nuværende tidspunkt opleve, at beboerne ved tilvalg af diverse ydelser kommer til at betale mere end hvad en døgnfuldkostportion er prissat til for kommunen som helhed, såfremt man anvender økonomiforeningens gængse fordelingsnøgler til udregning af døgnfuldkostportionens indhold. Alternativt vil man kunne overgå til en mere lokal taktsmodel, som kan afspejle lokale valg om indhold og valgmuligheder.

### 2.3. Økonomidata (kontostreng) for direkte omkostninger

Område 1800 – lønudgifter vedrørende køkken.

Konto	22245 Kapselvarer incl vin
Konto	22281 Brød og kager
Konto	22282 Kartoffler, grøntsager og frugt
Konto	22283 Kolonialvarer
Konto	22285 Kød, fjerkræ og fisk
Konto	22286 Mejeriprodukter
Konto	22287 Kaffe, te og kakao
Konto	22291 Råvarer
Konto	22292 Køb af madportioner
Konto	22293 Sondemad
Konto	22294 Diverse fødevarer
Konto	22790 Køkkenudstyr/maskiner (denne konto renses for indkøb til en værdi af over 50.000 kr., idet maskiner med en indkøbspris herover i stedet er aktiveret i kommunens anlægskartotek og afskrives efter retningslinier fastsat for kommunen som helhed)
Konto	22981 Engangsservice
Konto	22294 Diverse fødevarer
Konto	22981 Engangsservice
Konto	22982 Øvrig service
Konto	22983 Emballage, internt brug
Konto	22984 Emballage, madudbringning
Konto	24096 Køb af madportioner uden moms

### 2.4. Indirekte omkostninger

#### Andel af fælles driftsomkostninger

De indirekte omkostninger er opgjort i forhold til det antal m<sup>2</sup> af servicearealerne, der medgår til køkkenets drift. M<sup>2</sup>-tallet medgået til køkkenets drift er konkret opgjort som de tre testcentres køkkeneres andel af det samlede antal m<sup>2</sup>.

#### Kapitaltillæg: Afskrivning på bygninger

Kapitaltillægget er opgjort i forhold til det antal m<sup>2</sup> af servicearealerne, der medgår til køkkenets drift. M<sup>2</sup>-tallet medgået til køkkenets drift er konkret opgjort som de tre testcentres køkkeneres andel af det samlede antal m<sup>2</sup>.

### 2.5. Økonomidata (kontostreng) for direkte indtægter, der fradrages i udgiftsgrundlaget

Fra udgifterne nævnt ovenfor fradrages indtægter vedrørende diverse salg, som ikke relaterer sig til produktionen af døgnfuldkosten. Vi har her forudsat, at salgsprisen = produktionsprisen for produkterne, idet der ikke i øjeblikket foretages særskilt registrering af ressourcetrækket vedrørende det salg, der ligger udenfor køkkenernes kerneydelse (døgnkosten).

Det drejer sig om indtægter konteret på følgende konti:

Konto	27213 Salg af mad til andre institutioner
Konto	27219 Kantinesalg
Konto	27220 Butikssalg
Konto	27278 Salg af kapselvarer

## 2.6. Aktivitetsdata

Aktivitetsdata genereres ved, at beboerne – typisk ved indflytning – på anmeldelsesblanket tilkendegiver, hvorvidt de ønsker at modtage ydelsen fuldkost (morgenmad, middagsmad og aftensmad). Datafangsten sker herefter i Navisions regningsmodul.

For at opgøre aktiviteten for et givet regnskabsår tages saldoen på konti for indtægter vedrørende salg af fuldkostportioner for kommunen som helhed for et givent regnskabsår og divideres med den for det givne år opkrævede takst.

Følgende konti er identificeret:

- 27.212 Salg af mad til enkeltpersoner
- 27.270 Betaling mad plejehjemsbeboer
- 27.272 Betaling mad beboer i beskyttet bolig
- 27.273 Betaling mad borgere i eget hjem,

## 2.7. anbefalinger til ændring og tilretning i økonomi- og aktivitetsregistrering

### Økonomiregistrering

Vores gennemgang har givet anledning til, at det må overvejes at opsætte særskilte målere vedrørende el- og vandforbrug for køkkenerne, idet det må formodes, at disse enheders forholdsmæssige ressourcetræk er større, end det som den nuværende fordelingsnøgle (m<sup>2</sup>) allokerer til området. Men henblik på at opnå en konkret vurdering af effekten heraf vil vi foreslå, at det i givet fald gøres ét sted først, inden det evt. gøres generelt.

Vi skal endvidere anbefale, såfremt kommunen vælger at fastholde den nuværende opdeling af døgnfuldkosttaksten i enhederne morgenmad, middagsmad og aftensmad, at det så nærmere overvejes om økonomiregistreringen kan foregå med en tilsvarende opdeling, således at råvareforbruget opdeles, ligesom de relevante lønomkostninger bør fordeles, for eksempel ved stikprøvevis tidsregistrering i køkkenerne. Ved udmøntningen heraf skal der dog ske en nøje afvejning af værdien af de ekstra data set i forhold til den indsats, som det kræver at generere disse.

Vi skal endvidere anbefale, at såfremt kommunen vælger at fastholde en særskilt takst for drikkevarer, så bør økonomiregistreringen foregå således, at råvareforbruget opdeles, ligesom de relevante lønomkostninger bør fordeles, for eksempel ved stikprøvevis tidsregistrering i køkkenerne.

### Aktivitetsregistrering

Vores gennemgang har givet anledning til, at vi skal anbefale - i tilknytning til ovenstående forslag om ændringer i den nuværende økonomiregistrering - at kommunen ligeledes foretager en opdeling af kontoplanens indtægtsside i de kategorier, som taksterne opdeles i, således at den årlige aktivitet (salget) kan opgøres og sammenholdes præcist med de omkostninger, det vedrører.

## 2.8. Anvendte fordelingsnøgler

Vi har valgt at henføre de beregnede omkostninger ved produktionen af en fuldkostportion med henholdsvis 20% til morgenmaden, 40% til middagsmaden, og 40% til aftensmaden. Denne fordelingsnøgle er baseret på, at der ikke indgår baret i middagsmaden, og den er i øvrigt i overensstemmelse med økonomaforeningens opgørelsesmetode.

## **2.9. Model for kalkulation af takst – specifikation af udgifter og aktivitetsdata**

Den faktiske kalkulation af takst fremgår af vedlagte regnearksmodel.

## **2.10. Sammenfatning**

Samlet set er det vores vurdering, at det nuværende datagrundlag giver adgang til at beregne en samlet takst på 92,19 kr. i 2004 prisniveau og en takst på 97,71 kr. i 2006 prisniveau.

Det skal dog hertil bemærkes, at de ovenfor beskrevne takster indeholder udgifterne vedrørende produktion af drikkevarer, hvorfor en fastsættelse af taksterne til det ovenfor beregnede niveau forudsætter, at man ophører med at opkræve en særskilt takst for drikkevarer.

Set i forhold til det nuværende taktsniveau udgør de faktiske omkostninger, ud fra de ovenfor anførte forudsætninger, et større beløb end de nuværende takster - også hvis der indregnes et tillæg pr. dag for den særskilte takst for drikkevarer, jf. næste afsnit.

### 3. DRIKKEVARER EKSKLUSIVE KAPSELVARER

#### 3.1. Nuværende takst

Ydelse	2005-takst	2004-takst	2003-takst
Drikkevarer ekskl. Kapselvarer kr. pr. måned	189	184	178

#### 3.2. Generelt

Ved gennemgangen af takstgrundlaget for mad og drikkevarer har vi konstateret, at kommunen ikke i øjeblikket foretager særskilt registrering af de udgifter, der vedrører drikkevarer eksklusive kapselvarer. Det har således ikke været muligt på et objektivt grundlag at udskille de udgifter, der vedrører drikkevarer, hvorfor disse i stedet er indregnet i de samlede omkostninger, der er medregnet under fuldkosten, jf. ovenfor. Således vil de medregnede udgifter til kosten på nuværende tidspunkt være let overvurderede.

Vi kan til orientering oplyse, at indtægterne vedr. salg af drikkevarer ekskl. kapselvarer i 2004 beløb sig til i alt 9.479.022 kr. bogført på konto 27.277.

#### 3.3. Økonomidata (kontostreng) for direkte omkostninger

Der foreligger ikke i øjeblikket økonomidata til opgørelse af direkte omkostninger vedr. drikkevarer ekskl. kapselvarer.

#### 3.4. Indirekte omkostninger

Det er vores vurdering, at der i praksis ikke er basis for at tillægge indirekte omkostninger vedrørende levering af drikkevarer ekskl. kapselvarer. Der vil i mindre grad være træk på lagerkapacitet, koldt og varmt vand, og også i mindre grad være træk på edb-systemer i forbindelse med fakturering af ydelsen. Opgørelsesgrundlaget for denne type af udgifter er imidlertid arbitrært, og det er vores vurdering, at de udgifter, der eventuelt kunne henføres til salget af drikkevarer, under alle omstændigheder vil være beskedne. Vi har derfor valgt ikke at medregne udgifter under dette punkt.

#### 3.5. Aktivitetsdata

Aktivitetsdata genereres ved, at beboerne - typisk ved indflytning - på anmeldelsesblanket tilkendegiver, hvorvidt de ønsker at modtage ydelsen drikkevarer ekskl. kapselvarer. Datafangsten sker herefter i Navisions regningsmodul.

For at opgøre aktiviteten for et givet regnskabsår tages saldoen på konti for indtægter vedrørende salg af drikkevarer ekskl. kapselvarer - konto 27.277 - for kommunen som helhed for et givent regnskabsår, og divideres med den for det givne år opkrævede takst.

#### 3.6. Anbefalinger til ændring og tilretning i økonomi- og aktivitetsregistrering

##### Økonomiregistrering

Vores gennemgang har givet anledning til bemærkning om, at såfremt kommunen fortsat ønsker at opkræve en særskilt takst vedr. drikkevarer ekskl. kapselvarer, bør der oprettes særskilte konti til de



forbrugsvarer, der indgår i produktionen heraf. Det vil sige særskilte konti til indkøb af kaffe, te, saftvand, juice, mælk mv., der anvendes som drikkevarer.

En vurdering af omfanget af de ekstra administrative og håndteringsmæssige opgaver kan indgå i vurderingen af, om drikkevarer ønskes opretholdt som en særskilt takst.

### **3.7. Anvendte fordelingsnøgler**

Ingen.

### **3.8. Model for kalkulation af takst – specifikation af udgifter og aktivitetsdata**

Den faktiske kalkulation af takst fremgår af vedlagte regnearksmodel.

### **3.9. Sammenfatning**

Samlet set er det vores vurdering, at det nuværende datagrundlag ikke giver adgang til at beregne en samlet takst.

Vi skal derfor anbefale, at kommunen overvejer, hvorvidt drikkevarer ekskl. kapselvarer bør indgå i prisen for kosten.

## 4. VASK AF BEKLÆDNING OG VASK/LEJE AF LINNED

### 4.1. Nuværende takst

Ydelse	2005-takst	2004-takst	2003-takst
Vask af beklædning/kropstøj – pr. måned	187	183	178
Vask og leje af linned – pr. måned	236	231	224
Vask af eget linned – pr. måned	187	183	178

### 4.2. Generelt

Generelt er levering af vaskeydelser på kommunens plejehjem håndteret forskelligt fra plejehjem til plejehjem. Nogle plejehjem sender således store dele af vasken til vask ved eksterne leverandører, hvor de også lejer linned og andre artikler, mens andre plejehjem har beholdt hele aktiviteten og ejerskabet til linned og andre artikler. Nogle plejehjem arbejder alene med centralvaskerier, mens andre herudover har maskiner fordelt på etagerne – der efter hvad vi har fået oplyst anvendes til løsning af akutopgaver vedrørende f.eks. vådliggere, mens andre plejehjem ikke har denne type af løsninger.

Ved gennemgangen af takstgrundlaget for vaskeydelser har vi konstateret, at kommunen ikke i øjeblikket foretager særskilt registrering af udgifterne forbundet med produktion af hver af de 3 ovennævnte vaskeydelser.

Derudover har man ikke et samlet overblik over, hvor mange beboere der betaler for hver enkelt af de ovennævnte ydelser, idet indtægterne bogføres på en samlet konto, uanset deres art. Dog har kommunen gennemført en stikprøvekontrol blandt i alt 440 beboere, der viste at fordelingen på et konkret center imellem de to typer af vaskeydelser for så vidt angår linned var 200/240. Denne fordelingsnøgle er anvendt ved opgørelse af den gennemsnitlige salgspris, men er forbundet med en vis usikkerhed.

Vi har endvidere konstateret, at kommunen ikke i øjeblikket har installeret særskilte målere vedrørende el og vand. Det er således ikke muligt på et objektivt grundlag at henføre el og vand særskilt til vaskerydelsen, hvorfor vi i stedet har valgt at anvende generelle fordelingsnøgler til fordeling af udgifter vedr. el og vand.

Vi har i de efterfølgende beregninger foretaget en enhedskalkulation for prisen på en måneds vaskeydelse. Vi har endvidere anlagt den forudsætning, at udgiften ved at vaske beboernes eget linned er at sidestille med udgiften ved at vaske og leje linned fra en ekstern leverandør.

### 4.3. Økonomidata (kontostreng) for direkte omkostninger

22793	Vaske og rensemaskiner (denne konto renses for indkøb til en værdi af over 50 t. kr., idet maskiner med en indkøbspris herover i stedet er aktiveret i kommunens anlægskartotek, og afskrives efter retningslinier fastsat for kommunen som helhed)
22936	Vaske- og rensemidler
22991	Linnedvarer mv.
24050	Vask, rensning af linned/beklædning
24051	Vask, rensning af linned/beklædning
24971	Vask, rensning af linned/beklædning
24972	Vask, rensning af linned/beklædning

### 4.4. Indirekte omkostninger

#### Andel af fælles driftsomkostninger

De indirekte omkostninger er opgjort i forhold til det antal m<sup>2</sup> af servicearealerne, der medgår til vaskeriets drift. M<sup>2</sup>-tallet medgået til vaskeriets drift er konkret opgjort som de tre testcentres vaskeriers andel af det samlede antal m<sup>2</sup>.

#### Kapitaltillæg: Afskrivning på bygninger

Kapitaltillægget er opgjort i forhold til det antal m<sup>2</sup> af servicearealerne, der medgår til vaskeriets drift. M<sup>2</sup>-tallet medgået til vaskeriets drift er konkret opgjort som de tre testcentres vaskeriers andel af det samlede antal m<sup>2</sup>.

### 4.5. Aktivitetsdata

Aktivitetsdata genereres ved, at beboerne – typisk ved indflytning – på anmeldelsesblanket tilkendegiver, hvorvidt og hvilke af følgende ydelser de ønsker at modtage: Vask af beklædning / Kropstøj inkl. undertøj, ydelsen vask og leje af linned samt ydelsen vask af eget linned. Datafangsten sker herefter i Navisions regningsmodul.

For at opgøre aktiviteten for et givet regnskabsår tages saldoen på konti for indtægter vedr. vask og leje af tøj/linned – konto 27.262 – for kommunen som helhed for et givent regnskabsår, og divideres med den for det givne år opkrævede takst.

Da der imidlertid er mere end én takst vedr. vask (taksterne udgjorde for 2004 183/183/231 kr.), og det ikke har været muligt at udskille opkrævningen på de tre typer af vaskeydelser (jf. ovenfor) har vi valgt at vægte det samlede salg ud fra den vurdering, at salget af vaskeydelser for det første fordeles sig ligeligt imellem tøjvask og vask af linned. Dvs. 50% af vaskerydelsen vedrører tøjvask til en pris af 183 kr./måned. Dernæst har vi fået oplyst fra forvaltningen, at et studie blandt 440 borgere viste, at 240 borgere havde valgt ydelsen vask af eget linned, imens 200 borgere havde valgt vaskeydelsen vask og leje af linned. Således bliver fordelingen 50%/27%/23%, som anvendes til at opgøre den samlede aktivitet.

### 4.6. anbefalinger til ændring og tilretning i økonomi- og aktivitetsregistrering

#### Økonomiregistrering

Vores gennemgang har givet anledning til, at det må overvejes at opsætte særskilte målere vedrørende el- og vandforbrug for vaskerierne, idet det må formodes, at disse enheders forholdsmæssige ressourcetræk er større, end det som den nuværende fordelingsnøgle (m<sup>2</sup>) allokerer til området.

Men henblik på at opnå en konkret vurdering af effekten heraf vil vi foreslå, at det i givet fald gøres ét sted først, inden det evt. gøres generelt.

Vi skal endvidere anbefale, at såfremt kommunen vælger at fastholde den nuværende opdeling af vaskeydelsen i tre ydelser, så bør økonomiregistreringen så vist muligt indeholde samme opdeling, så forbruget af de forskellige hjælpestoffer (herunder vaskemidler, udgifter til leje af linned mv) kan opgøres præcist på de enkelte kategorier

#### Aktivitsregistrering

Vores gennemgang har givet anledning til, at vi skal anbefale - såfremt kommunen vælger at fastholde den nuværende differentiering af prisstrukturen for vaskeydelserne - at kommunen ligeledes foretager en opdeling af kontoplanens indtægtsside i de kategorier, som taksterne opdeles i, således at den årlige aktivitet (salget) kan opgøres og sammenholdes præcist med de omkostninger, det vedrører.

#### **4.7. Anvendte fordelingsnøgler**

De kommunale vaskerier tager sig ikke alene af beboertøj, men vasker også andre ting som f.eks. personalets uniformer, håndklæder og viskestykker samt klude fra rengøringen. Det vil være forskelligt fra plejehjem til plejehjem, hvor stor en andel disse øvrige vaskeydelser udgør, idet det f.eks. afhænger af om kommunen ejer eller lejer uniformer og øvrige artikler, der anvendes udover beboertøj.

Vi har derfor valgt at foretage et studie på tre plejecentre af, hvor stor en del af en måneds vaskeydelser, der i gennemsnit vedrører andre kategorier af vask end de typer, der direkte kan henføres til beboerne. Dette studie viste, at i gennemsnit 69% af de samlede vaskemængder kunne henføres direkte til beboerne, mens 31% vedrørte andre kategorier af vask. Denne fordelingsnøgle er herefter anvendt til fordeling af de samlede udgifter ved produktionen af en måneds vaskeydelser.

Der vil være en vis usikkerhed forbundet med anvendelsen af en sådan fordelingsnøgle, der – som ovenfor beskrevet – yderligere er kombineret med et kvalificeret skøn over aktivitetens størrelse. Det er imidlertid vores vurdering, at de anvendte fordelingsnøgler samlet set ud fra rammerne givet for denne undersøgelse giver det bedst mulige billede af den nuværende aktivitet på området.

#### **4.8. Model for kalkulation af takst – specifikation af udgifter og aktivitetsdata**

Den faktiske kalkulation af takst fremgår af vedlagte regnearksmodel.

#### **4.9. Sammenfatning**

Samlet set er det vores vurdering, at det nuværende datagrundlag giver adgang til at beregne en samlet takst på 143,32 kr. i 2004-prisniveau og en takst på 151,91 kr. i 2006-prisniveau for en vaskeydelse, hvori der også indgår lejet linned stillet til beboernes rådighed. Dette beregnede prisniveau er lavere end de aktuelt gældende takster.

Det skal dog understreges, at den valgte fordeling af udgifterne vedrørende el og vand, som er foretaget pr. m<sup>2</sup> givet det tilgængelige datagrundlag, givetvis underestimerer de faktiske omkostninger ved vask (og dermed medvirker til en overestimering af andre takster). Forskellen ift. de gældende takster er derfor givetvis mindre end det fremgår ovenfor.

Det er endvidere vores vurdering, at kommunen bør overveje at omlægge sin takststruktur, således at beboerne til den samme pris frit kan vælge, hvorvidt de ønsker at anvende eget eller lejet linned. Dette vil forenkle takststrukturen og dermed behovet for opdeling af registreringerne. Endvidere kunne det være afsæt for en større anvendelse af lejet linned, som kunne give lettere arbejdsgange.

Det er endelig vores vurdering, ud fra de priser vi har fået oplyst på vask og leje udført af private entreprenører, samt det forhold at anvendelsen af private entreprenører frigør kommunale personaleressourcer til pleje- og omsorgsopgaver, at kommunen bør undersøge om opgaven omkring vask generelt kan lægges ud til privat udførelse som helhed, fremfor at beslutningen om helt eller delvis privat versus kommunal udførelse er uddelegeret til den enkelte institution, med heraf følgende udsving i serviceniveauet til følge.

## IKKE OBLIGATORISKE VALGFRIE YDELSER

### 5. TOILETARTIKLER

#### 5.1. Nuværende takst

Ydelse	2005-takst	2004-takst	2003-takst
Toiletartikler – pr. måned.	140	137	133

#### 5.2. Generelt

Ved gennemgangen af takstgrundlaget for toiletartikler har vi konstateret, at der er en vis usikkerhed på centrene omkring, hvilke artikler der indgår i ydelsen, samt hvilken kvalitet disse artikler skal have. Således er udbuddet fra center til center forskelligt, idet et center f.eks. udleverer deodoranter, mens et andet center ikke gør, ligesom centrene udleverer forskellige mærker. Fælles for centrene er dog, at man tilkendegiver at lægge vægt på personalets arbejdsmiljø – således indkøbes primært allergivenlige og ikke parfumerede produkter.

Vi kan derfor anbefale, såfremt kommunen vælger fortsat at stå for leveringen af toiletartikler til beboerne, at der fastlægges en kvalitetsstandard for kommunen for, hvilke produkter beboerne har krav på.

#### 5.3. Økonomidata (kontostreng) for direkte omkostninger

Konto 22.992 toiletartikler.

#### 5.4. Indirekte omkostninger

Det er vores vurdering, at der i praksis ikke er basis for at tillægge indirekte omkostninger vedrørende levering af toiletartikler. Der vil i mindre grad være træk på lagerkapacitet, og også i mindre grad være træk på edb-systemer i forbindelse med fakturering af ydelsen. Opgørelsesgrundlaget for denne type af udgifter er imidlertid arbitrært, og det er vores vurdering, at de udgifter, der eventuelt kunne henføres til salget af toiletartikler, under alle omstændigheder vil være beskedne. Vi har derfor valgt ikke at medregne udgifter under dette punkt.

#### 5.5. Aktivitetsdata

Aktivitetsdata genereres ved, at beboerne – typisk ved indflytning – på anmeldelsesblanket tilkendegiver, hvorvidt de ønsker at modtage ydelsen toiletartikler. Datafangsten sker herefter i Navisions regningsmodul.

For at opgøre aktiviteten for et givet regnskabsår tages saldoen på konto for indtægter vedr. salg af toiletartikler – konto 27.263 – for kommunen som helhed for et givent regnskabsår og divideres med den for det givne år opkrævede takst.

#### 5.6. Anbefalinger til ændring og tilretning i økonomi- og aktivitetsregistrering

##### Økonomiregistrering

Vores gennemgang har ikke givet anledning til forslag om ændringer i den nuværende økonomiregistrering.

### Aktivitsregistrering

Vores gennemgang har ikke givet anledning til forslag om ændringer i den nuværende aktivitetsregistrering.

### **5.7. Anvendte fordelingsnøgler**

De i kommunen indkøbte toiletartikler anvendes ikke alene til videresalg direkte til beboerne, men indgår også i centenes daglige drift. Således medgår der f.eks. toiletartikler som toiletpapir, sæbe og håndcreme til såvel fællestoiletter som personaletoiletter.

Vi har derfor valgt at henføre i gennemsnit 95% af de indkøbte toiletartikler til beboerne, mens de sidste 5% skønnes at medgå til øvrige aktiviteter som ovenfor beskrevet. Dette skøn er sket på baggrund af følgende skønsmæssige ansættelser: Toiletpapir og flydende håndsæbe samt cremer udgør ca. 25% af de samlede udgifter til hjemkøbte materialer, jf. en særskilt gennemført analyse af forbruget af de forskellige artikler på et specifikt center. Her er det vores vurdering, at 1/5 af dette forbrug medgår til personale udfra en vurdering af, at der gennemsnitligt vil være ca. 0,7 personale pr. beboer i gennemsnitligt 7,5 time pr. dag imod beboernes 24 timers ressourcetræk på disse ydelser.

### **5.8. Model for kalkulation af takst – specifikation af udgifter og aktivitetsdata**

Den faktiske kalkulation af takst fremgår af vedlagte regnearksmodel.

### **5.9. Sammenfatning**

Samlet set er det vores vurdering, at det nuværende datagrundlag giver adgang til at beregne en samlet takst på 77,27 kr. i 2004-prisniveau og en takst på 81,90 kr. i 2006-prisniveau. Dette er væsentligt under den gældende takst.

## 6. RENGØRINGSARTIKLER

### 6.1. Nuværende takst

Ydelse	2005-takst	2004-takst	2003-takst
Rengøringsartikler – pr. måned	55	54	52

### 6.2. Generelt

Ved gennemgangen af takstgrundlaget for rengøringsartikler har vi konstateret, at ydelsen omtales som en valgfri ydelse, men i praksis må anses for at være obligatorisk. Det skyldes, at rengøringsartiklerne medgår ved rengøringen af den enkelte beboers bolig, og at rengøringen næppe vil kunne gennemføres, såfremt beboeren måtte vælge at fravælge ydelsen.

Vi har endvidere konstateret, at der lokalt på centrene sker en differentiering af taksten, således at f.eks. beboere der bor i ægtepar-bolig opkræves mere end den fra centralt hold fastsatte takst.

### 6.3. Økonomidata (kontostreng) for direkte omkostninger

Konto 22.794 Rengøringsmaskiner  
 Konto 22.795 Sanitære maskiner  
 Konto 22.935 Rengøringsartikler  
 Konto 22.985 Plast- og affaldsposer

### 6.4. Indirekte omkostninger

Det er vores vurdering, at der i praksis ikke er basis for at tillægge indirekte omkostninger vedrørende levering af rengøringsartikler. Der vil i mindre grad være træk på lagerkapacitet, og også i mindre grad være træk på edb-systemer i forbindelse med fakturering af ydelsen. Opgørelsesgrundlaget for denne type af udgifter er imidlertid arbitrært, og det er vores vurdering, at de udgifter, der eventuelt kunne henføres til salget af rengøringsartikler, under alle omstændigheder vil være beskedne. Vi har derfor valgt ikke at medregne udgifter under dette punkt.

### 6.5. Aktivitetsdata

Aktivitetsdata genereres ved, at beboerne – typisk ved indflytning – på anmeldelsesblanket tilkendegiver, hvorvidt de ønsker at modtage ydelsen rengøringsartikler. Datafangsten sker herefter i Navisions regningsmodul.

For at opgøre aktiviteten for et givet regnskabsår tages saldoen på konto for indtægter vedr. salg af rengøringsartikler – konto 27.258 – for kommunen som helhed for et givent regnskabsår og divideres med den for det givne år opkrævede takst.

### 6.6. Anbefalinger til ændring og tilretning i økonomi- og aktivitetsregistrering

#### Økonomiregistrering

Vores gennemgang har ikke givet anledning til forslag om ændringer i den nuværende økonomiregistrering.

#### Aktivitetsregistrering



Vores gennemgang har ikke givet anledning til forslag om ændringer i den nuværende aktivitetsregistrering.

### **6.7. Anvendte fordelingsnøgler**

#### Fordeling af rengøringsartikler medgået til henholdsvis vinduespolering og almindelig rengøring

De i kommunen indkøbte rengøringsartikler anvendes ikke alene til rengøring, men medgår også i et vist omfang i forbindelse med vinduespolering. Fordelingen af forbruget af rengøringsartikler er derfor fordelt på henholdsvis vinduer og øvrig rengøring. Som fordelingsnøgle er anvendt faktoren rengøringsinterval. Rengøringsinterval er opgjort ud fra den forudsætning, at der pudses vinduer hver 2. måned – dvs. 6 gange årligt, mens der i gennemsnit gøres rent en gang ugentligt i boligerne – dvs. 52 gange årligt. Således bliver andelen af rengøringsmidler, der medgår til vinduespolering,  $6 / (6+52)$  gange årligt).

Det er vores vurdering, at rengøringsinterval er et rimeligt mål for fordeling af rengøringsartikler, idet fordeling efter f.eks.  $m^2$  ikke vurderes at give mening. Denne fordeling tager dog ikke hensyn til, at der vil medgå rengøringsmidler i varierende kvalitet, dosering/koncentration og mængde, ligesom anvendelse af forskellige maskintyper vil kræve midler af varierende prissætning.

#### Fordeling af forbrug af rengøringsartikler efter $m^2$

De i kommunen indkøbte rengøringsartikler anvendes ikke alene til videresalg direkte til beboerne i forbindelse med rengøring af deres boliger, men indgår også i centrenes daglige drift. Således medgår der f.eks. rengøringsartikler til rengøring af fællesarealer, køkkener, administrationslokaler med videre.

Fordelingen af forbruget af rengøringsartikler er derfor fordelt på henholdsvis boligarealer og øvrige arealer i forhold til deres forholdsmæssige  $m^2$ -andel. Opgørelsen er foretaget på baggrund af en opdeling af 3 centre (Sølund, Gl. Kloster og Bomi-parken) på disse 2 kategorier. Opdelingen stammer fra institutionernes budgetter og anvendes ligeledes i forbindelse med huslejberegninger. Fordeling af forbruget er sket ligeligt. Også her gælder det, at der vil være forskellige rengøringsintervaller på forskellige typer af arealer, ligesom der vil medgå rengøringsmidler i varierende kvalitet, dosering/koncentration og mængde, ligesom anvendelse af forskellige maskintyper vil kræve midler af varierende prissætning. Ud fra de tilgængelige data er det ikke umiddelbart muligt at vurdere den potentielle effekt heraf.

#### Ligelig fordeling af rengøringsartikler uanset den enkelte boligs størrelse

Fordeling af forbruget er endvidere sket ligeligt på alle aftagere. Alternativt kunne man have fordelt efter hver enkelt boligs størrelse.

### **6.8. Model for kalkulation af takst – specifikation af udgifter og aktivitetsdata**

Den faktiske kalkulation af takst fremgår af vedlagte regnearksmodel.

### **6.9. Sammenfatning**

Samlet set er det vores vurdering, at det nuværende datagrundlag giver adgang til at beregne en samlet takst på 56,63 kr. i 2004-prisniveau og en takst på 60,02 kr. i 2006-prisniveau. Dette svarer stort set til den opkrævede takst.

## 7. VINDUESPOLERING

### 7.1. Nuværende takst

Ydelse	2005-takst	2004-takst	2003-takst
Vinduespolering – pr. måned ved 6 årlige pudsnings	62	61	59

### 7.2. Generelt

Udgiften til vinduespolering dækker de materialer, som medgår i forbindelse med vinduespolering, når kommunens eget personale udfører opgaven. Såfremt opgaven lægges ud til en privat leverandør (vinduespudser), kan hele fakturabeløbet for ydelsen viderefaktureres til beboerne. I forbindelse med vores gennemgang, har vi kunnet konstatere, at kommunen benytter sig af begge løsninger, ligesom der anvendes flere forskellige vinduespudsere i kommunen. Taksten er derfor beregnet som et gennemsnit af de ordninger, der var etableret i det aktuelle år.

Konkret har vi kunnet konstatere, at man et sted havde indgået aftale med en vinduespudser, der pudsede vinduerne i hele komplekset på en gang, hvorved der tilsyneladende opnås en betydelig stordriftsrabat. Således fremgår det af pågældendes regninger, at en vinduespudsning af en bolig koster 28,56 kr. pr. gang incl. moms.

Vi har endvidere konstateret, at der lokalt på nogle centre sker en differentiering af taksten, således at f.eks. beboere, der bor i ægtepar-bolig, opkræves mere end den fra centralt hold fastsatte takst, ligesom vi har fået oplyst, at et center har valgt at differentiere ydelsen, således at der alene pudsес vinduer 4 gange årligt. Det er endvidere oplyst, at man i denne situation også har valgt at reducere taksten forholdsmæssigt.

### 7.3. Økonomidata (kontostreng) for direkte omkostninger

Konto 24970 Rengøring / vinduespolering udført af fremmede

Andel af udgifter beregnet under område rengøringsartikler.

### 7.4. Indirekte omkostninger

Det er vores vurdering, at der i praksis ikke er basis for at tillægge indirekte omkostninger vedrørende levering af vinduespolering. Der vil i mindre grad være træk på lagerkapacitet, og også i mindre grad være træk på edb-systemer i forbindelse med fakturering af ydelsen. Opgørelsesgrundlaget for denne type af udgifter er imidlertid arbitrært, og det er vor vurdering, at de udgifter, der eventuelt kunne henføres til vinduespolering, under alle omstændigheder vil være beskedne. Vi har derfor valgt ikke at medregne udgifter under dette punkt.

### 7.5. Aktivitetsdata

Aktivitetsdata genereres ved, at beboerne – typisk ved indflytning – på anmeldelsesblanket tilkendegiver, hvorvidt de ønsker at modtage ydelsen vinduespolering. Datafangsten sker herefter i Navisions regningsmodul.

For at opgøre aktiviteten for et givet regnskabsår tages saldoen på konto for indtægter vedr. salg af vinduespolering – konto 27.259 – for kommunen som helhed for et givent regnskabsår og divideres med den for det givne år opkrævede takst.

## **7.6. Anbefalinger til ændring og tilretning i økonomi- og aktivitetsregistrering**

### Økonomiregistrering

Vores gennemgang har ikke givet anledning til forslag om ændringer i den nuværende økonomiregistrering.

### Aktivitetsregistrering

Vores gennemgang har ikke givet anledning til forslag om ændringer i den nuværende aktivitetsregistrering.

## **7.7. Anvendte fordelingsnøgler**

### Fordeling af rengøringsartikler medgået til henholdsvis vinduespolering og almindelig rengøring

Der henvises til afsnittet om rengøring.

### Fordeling af forbrug af vinduespolering efter m<sup>2</sup>.

Den i kommunen indkøbte vinduespolering/artikler til vinduespolering anvendes ikke alene til videresalg direkte til beboerne i forbindelse med vinduespolering i deres boliger, men medgår også til polering af centerets vinduesarealer i øvrigt.

Fordelingen af forbruget af vinduespolering/artikler til vinduespolering er derfor fordelt på henholdsvis boligarealer og øvrige arealer i forhold til deres forholdsmæssige m<sup>2</sup>-andel. Opgørelsen er foretaget på baggrund af en opdeling af 3 centre (Sølund, Gl. Kloster og Bomi-parken) på disse 2 kategorier. Opdelingen stammer fra institutionernes budgetter og anvendes ligeledes i forbindelse med huslejberegninger.

Fordeling af forbruget er sket ligeligt. Det har ikke i praksis været muligt at identificere andre fordelingsnøgler, idet det ikke alene er vinduesareal, men også vinduets udformning (sprosser/ej sprosser, termovindue / forsatsvinduer). der afgør ressourcetrækket ved en polering. Det er derfor vores vurdering, at m<sup>2</sup> er det bedste af flere alternativer.

## **7.8. Model for kalkulation af takst – specifikation af udgifter og aktivitetsdata**

Den faktiske kalkulation af takst fremgår af vedlagte regnearksmodel.

## **7.9. Sammenfatning**

Samlet set er det vores vurdering, at det nuværende datagrundlag giver adgang til at beregne en samlet takst på 37,53 kr. i 2004-prisniveau og en takst på 39,77 kr. i 2006-prisniveau, hvilket er væsentligt under den gældende takst.

Det er endvidere vores vurdering, ud fra de priser vi har fået oplyst på vinduespolering udført af private entreprenører, samt det forhold at anvendelsen af private entreprenører frigør kommunale personaleressourcer til pleje- og omsorgsopgaver, at kommunen bør undersøge, om opgaven omkring vinduespolering generelt kan lægges ud til privat udførelse som helhed, fremfor at beslutningen om privat versus kommunal udførelse er uddelegeret til den enkelte institution.

Herudover skal vi anbefale, at kommunen som helhed fastlægger en praksis for, hvorvidt samlevende beboere i familieboliger skal betale mere for vinduespudsning end enlige, idet der på nuværende tidspunkt tilsyneladende finder en vis forskelsbehandling sted.

Endelig skal vi anbefale, at kommunen overvejer, hvorvidt der – ligesom der fastsættes en fælles takst - bør fastlægges et fælles mål for kommunen som helhed for pudsningsintervaller.

## 8. TERAPI-/DAGCENTERKONTINGENT

### 8.1. Nuværende takst

Ydelse	2005-takst	2004-takst	2003-takst
Terapi/dagcenterkontingent – pr. måned	85	83	80

### 8.2. Generelt

Ved gennemgangen af takstgrundlaget for terapi/dagcenter-kontingent, har vi konstateret at der på centrene er en vis usikkerhed omkring, hvad ydelsen egentligt dækker over.

Således har vi f.eks. fået oplyst, at nogle centre opkræver en særskilt takst, såfremt borgeren ønsker at medtage en artikel produceret i terapien, idet beboernes produktion (fx strik- og hækleverer mv) sættes til salg med jævne mellemrum. I modsætning hertil kan beboerne på andre centre selv beholde de produkter, de producerer.

Vi har endvidere fået oplyst, at terapi/dagcenterkontingent også kan medgå til sociale aktiviteter såsom fester, foredrag og biografforestillinger afholdt på centrene, idet beboere, der ikke indbetaler terapi/dagcenterkontingent, ikke kan deltage i denne type af aktiviteter.

Disse forhold indikerer, at der ikke er fuld klarhed over, hvilket grundlag tilbudet drives efter, ligesom der ikke er fuld klarhed over, hvad betalingen for deltagelse i tilbudet egentligt dækker over.

### 8.3. Økonomidata (kontostreng) for direkte omkostninger

Konto 22.993 – terapimateriale.

### 8.4. Indirekte omkostninger

#### Andel af fælles driftsomkostninger

De indirekte omkostninger er opgjort i forhold til det antal m<sup>2</sup> af servicearealerne, der medgår til terapi/dagcentrets drift. M<sup>2</sup>-tallet medgået til terapi/dagcentrets drift er opgjort som de tre testcentres terapi/dagcentres andel af det samlede antal m<sup>2</sup>.

#### Kapitaltillæg: Afskrivning på bygninger

Kapitaltillægget er opgjort i forhold til det antal m<sup>2</sup> af servicearealerne, der medgår til terapi/dagcentrets drift. M<sup>2</sup>-tallet medgået til terapi/dagcentrets drift er opgjort som de tre testcentres terapi/dagcentres andel af det samlede antal m<sup>2</sup>.

### 8.5. Aktivitetsdata

Aktivitetsdata genereres ved, at beboerne – typisk ved indflytning – på anmeldelsesblanket tilkendegiver, hvorvidt de ønsker at være tilmeldt terapi/dagcenter. Datafangsten sker herefter i Navisions regningsmodul.

For at opgøre aktiviteten for et givet regnskabsår tages saldoen på konto for indtægter vedr. terapi/dagcenter – konto 27.268 kontingent beskæftigelses-/ergoterapi, samt konto 27281 betaling for aktiviteter – for kommunen som helhed for et givent regnskabsår, og divideres med den for det givne år opkrævede takst.

## **8.6. Anbefalinger til ændring og tilretning i økonomi- og aktivitetsregistrering**

### Økonomiregistrering

Vi har fået oplyst, at en række aktiviteter, hvor deltagelse heri for beboeren er betinget i betaling af terapi/dagcenterkontingent, ikke afholdes på den ovennævnte konto, men derimod på diverse konti. Således kan indkøb til terapi/dagcenter f.eks. være konteret på køkkenets konti (kaffe mv), ligesom biograf og fester afholdes på separate konti, der ikke umiddelbart kan henføres til terapi/dagcenteret, idet konteringspraksis afviger fra center til center, og der afholdes udgifter der vedrører andre aktiviteter på de nævnte konti.

Vi har endvidere ved gennemgang af kommunens økonomidata for 2004 konstateret, at den ovennævnte konto 22993 terapimateriale er henført under en række forskellige områder. Plejecentrene har således i alt 118 konti med ovennævnte tekst. Disse er registreret på i alt 48 forskellige områder, og heraf har kun 26 tekster, der henfører dem til terapi/daghjem, imens de øvrige har tilknyttet tekster såsom ”plejen”, ”administration fælles” og ”stuen total”.

Således er det vores vurdering, at man ikke i øjeblikket kan anvende registreringsdimensionen ”område” til afgørelse af, om en konto henhører under terapi/dagcenter funktionen.

Vi skal derfor generelt anbefale, at der udarbejdes en beskrivelse af, hvilke typer af udgifter der vedrører terapi/dagcenterområdet, samt at der oprettes konti til disse udgifter under et område/registreringsdimension, der er entydigt identificerbar som værende terapi/dagcenter.

### Aktivitetsregistrering

Vores gennemgang har ikke givet anledning til forslag om ændringer i den nuværende aktivitetsregistrering.

## **8.7. Anvendte fordelingsnøgler**

Der er ikke anvendt nogle fordelingsnøgler under dette område.

## **8.8. Model for kalkulation af takst – specifikation af udgifter og aktivitetsdata.**

Den faktiske kalkulation af takst fremgår af vedlagte regnearksmodel.

## **8.9. Sammenfatning**

Samlet set er det vor vurdering, at det nuværende datagrundlag giver adgang til at beregne en samlet takst på 218,63 kr. i 2004-prisniveau og en takst på 231,72 kr. i 2006-prisniveau, hvilket er væsentligt over den gældende takst.

Ved gennemførelse af de ovenstående beskrevne tiltag vedrørende ændret kontoplan og konteringspraksis samt beskrivelse af hvilke aktiviteter, der kan/skal henføres til området, er det vores vurdering, at takstgrundlaget vil forøges i forhold til det nuværende opgjorte.