

## **Punkt 28 Takstberegning for servicepakke på plejecentre og midlertidigt døgnophold i træningsenheden (Beslutning)**

### **Resumé**

I forbindelse med afklaringen af hjemlen til at indregne omkostninger til ejendomsfunktionærer i beboernes takst for servicepakke på plejecentrene og midlertidigt døgnophold i træningsenheden er der igangsat en analyse af takstberegningen på området. Forvaltningen har nu tilvejebragt et revideret takstgrundlag og fremlægger forslag til nye takster samt håndtering af implementeringen af de nye takster.

### **Indstilling**

Forvaltningen foreslår, at

1. taksterne for servicepakken og døgntaksten i 2019 fastsættes i overensstemmelse med tabel 1
2. overskuddet mellem de opkrævede takster og kommunens omkostninger i 2018 opgøres endeligt efter regnskabsårets afslutning og indregnes som en reduktion af taksterne i 2020
3. institutionerne kompenseres for takstnedsættelserne, og finansieringen heraf er indarbejdet som en teknisk korrektion i budget 2019-22.

### **Sagsfremstilling**

Forvaltningen har udarbejdet et notat om ny beregning af takster for servicepakken på plejecentrene og døgnophold (bilag). Kommunalbestyrelsen skal ifølge lovgivningen træffe beslutning om betaling for tilbud efter Servicelovens §§ 79, 83 og 84. I Lyngby-Taarbæk Kommune afspejler dette sig i taksterne for henholdsvis "Servicepakken" (for beboere på plejecentre) og "Døgntakst" (for beboere på kommunens midlertidige plejepladser). Taksterne er tidligere år blevet pris- og lønfremskrevet og godkendt årligt i forbindelse med vedtagelsen af det samlede budget og takstblad.

Det følger af regelgrundlaget, at:

- Der ved fastsættelsen af betalingen højest kan medregnes kommunens gennemsnitlige langsigtede omkostninger, der kan henføres til produktion og levering af tilbuddet. Heri kan indregnes såvel direkte som indirekte omkostninger.
- Et eventuelt overskud skal indregnes som en reduktion af taksten senest to år efter det år, overskuddet er opstået.

Der er ikke fastsat nærmere regler om den konkrete beregning, og de formelle retningslinjer rummer mulighed for vid fortolkning for opgørelsen af taksterne. Forvaltningen har i den forbindelse kontaktet KL. KL er ikke bekendt med, at der er udarbejdet nærmere vejledning herom. Det er dog forvaltningens vurdering, at en pris- og lønfremskrivning alene ikke er i overensstemmelse med reglerne.

Det har ikke tidligere været muligt at opgøre institutionernes udgifter til ydelserne direkte i økonomisystemet. Der er derfor gennemført en større analyse af området, herunder oprettet detaljerede kontoplaner på plejecentrene og i træningsenheden til brug herfor. Med udgangspunkt i de konkrete registreringer i perioden januar til maj 2018 er der dannet et nyt takstgrundlag, som foreslås taget i brug for taksterne gældende fra 1. januar 2019. Beregningsgrundlaget er baseret på 5 måneders forbrug og er derfor forbundet med nogen usikkerhed. Tallene kan kvalificeres de kommende år på baggrund af konkret forbrug.

For så vidt angår madservice og omsorgstandpleje er taksterne uændrede, idet disse er fastsat til den maksimale egenbetaling i henhold til reglerne herfor.

### *Nye takster*

Tabel 1. Takstberegning – 2018 priser samt nye takster omregnet til 2019 niveau



Kr.	Plejebolig (2018-priser)		Midlertidigt ophold (2018- priser)		Ny takst Plejebolig	Ny takst Midlertidigt ophold
	Ny takst	B2018	Ny takst	B2018		
Madservice	3.613	3.613	3.613	3.613	3.686	3.686
Toiletartikler	162	174	162	174	165	165
Rengøringsartikler	71	93	71	93	72	72
Vask af eget tøj (maskiner drevet af boligselskab)	34	308	-	-	35	-
Vask af eget tøj (maskiner kommunalt drevet)	270	308	270	308	275	275
Vask og leje af linned m.v.	222	322	222	322	226	226
Vinduespudsning	54	67	54	-	55	55
Omsorgstandpleje	43	43	-	-	44	-
Tv-abonnement	-	-	39	133	-	40
Ejendomsfunktionærer	-	-	984	-	-	1.004
<b>Samlet månedstakst</b> (vaskemask. drevet af boligselskab)	<b>4.199</b>	<b>4.620</b>	-	-	<b>4.283</b>	-
<b>Samlet månedstakst</b> (vaskemask. drevet af boligselskab)	<b>4.435</b>	<b>4.620</b>	<b>5.415</b>	<b>4.643</b>	<b>4.523</b>	<b>5.523</b>
<b>Døgntakst</b>	-	-	<b>178,03</b>	<b>152,65</b>	-	<b>181,58</b>

Note: Taksten "Vask af eget tøj (maskiner drevet af boligselskab)" foreslås at omfatte hele Virumgård, Solgården, Bredebo og Baunehøj Plejecentre. For at sikre en ensartet og gennemsigtig takstfastsættelse foreslås det ikke at differentiere taksten på Virumgård og Solgården, selvom der på hver af disse lokationer er én afdeling, hvor vaskeriet driftes af kommunen, mens de øvrige afdelinger driftes af boligselskabet. Plejecenter Lystoftebakken og træningsenheden vil være omfattet af taksten "Vask af eget tøj (maskiner kommunalt drevet)". For så vidt angår beboerne på Den Gamle Lyngby Statsskole og i de beskyttede boliger på Lystoftebakken sker afregning som hidtil på baggrund af den enkelte beboers konkrete forbrug af vaskeydelser.

Der ses et generelt fald i alle genberegnete delelementer i servicepakken og døgntaksten. Reduktionen skal bl.a. ses i lyset af de generelle indsatser i forhold til udbud af forbrugsartikler og serviceydelser, hvilket formentlig over tid har medført lavere udgifter.

Derudover foreslås, at taksten for vask af eget tøj fra 2019 opdeles i to særskilte takster for maskiner drevet af henholdsvis boligselskab og kommunen. Der har hidtil været anvendt én fælles takst for tøjvask selvom tilrettelæggelsen af vaskeriydelser er kompleks og uensartet på de enkelte plejecentre og afdelinger. Der er institutioner, hvor beboernes maskiner indkøbes og driftes af boligselskaberne, mens det for andre er en kommunal opgave. Der er imidlertid også plejecentre, hvor ansvaret for vaskemaskinerne er opdelt på afdelingsniveau mellem kommune og boligselskab. Baggrunden for den nye takstopdeling er, at de fire store kommunale plejecentre i dag primært drives af private boligselskaber. Her indkøbes og driftes vaskemaskiner generelt af boligselskaberne. Forvaltningen finder derfor, at der bør ske en

opdeling af taksten. Der ses derfor en særlig stor reduktion i taksten for vask af eget tøj for maskiner drevet af boligselskaberne.

I forhold til taksten for midlertidigt ophold er der nu indregnet en takst til ansættelse af ejendomsfunktionærer (ansat i Center for Arealer og Ejendomme) og vinduespudsning. Konsekvensen er en samlet stigning i taksten for midlertidigt ophold.

Forvaltningen har gennemgået taksten for servicepakken for en række kommuner. Der er en meget stor variation i taksternes indhold og størrelse kommunerne imellem. Det er umiddelbart vanskeligt at konkludere, hvorvidt dels de nye genberegnete takster, dels de hidtidige takster afviger væsentligt fra andre kommuners. Der er i den forbindelse taget kontakt til andre kommuner, og der forekommer forskellig praksis og fremgangsmåde for beregning af taksterne.

Når nye beboere flytter ind på plejecentrene oplyses om mulighederne for valg af servicepakke, herunder om taksterne. Tilsvarende informeres brugere af døgnophold om døgn taksten, og hvad denne omfatter. Fra 2019 vil denne information tage udgangspunkt i de nye takster. For de nuværende beboere vil plejecentrene og træningsenheden i forbindelse med årsskiftet oplyse om de nye takster.

#### *Juridisk vurdering*

De nye takster rejser en række juridiske spørgsmål, herunder spørgsmålet om håndteringen af de økonomiske konsekvenser i 2018 og årene bagud. Juridisk afdeling er derfor inddraget i vurderingen heraf, jf. bilaget. Der skal i den forbindelse særligt peges på følgende:

- Regelgrundlaget giver rum for bred fortolkning for den konkrete opgørelse af taksterne, herunder mulighed for indregning af indirekte omkostninger i form af overhead.
- Regelgrundlaget tilsiger, at et overskud – i form af egenbetalingen overstiger kommunens langsigtede omkostninger – skal indregnes som en reduktion i taksten senest 2 år efter. I lyset heraf bør – og kan – det opgjorte overskud i 2018 indregnes i form af en takstnedsættelse i 2020, jf. reglerne herfor.
- Idet de kommunale plejecentre – og hertil knyttede vaskemaskiner – i dag primært drives efter almenboligloven kan det formodes, at taksterne for vask har været for høje i 2017 og tidligere. Der er imidlertid ikke et datagrundlag for bagudrettet at opgøre, hvad taksterne retteligt skulle eller kunne have været. Der vurderes derfor ikke at være grundlag for at foretage en tilbagebetaling vedrørende 2017 og tidligere.

#### *Håndtering af overskud vedrørende 2018 og tidligere år*

For 2018 kan der med udgangspunkt i det nye takstgrundlag, og efter regnskabsårets afslutning, opgøres et samlet overskud for året. Overskuddet foreslås indregnet som en nedsættelse af taksterne i 2020 i overensstemmelse med reglerne herfor. Det samlede overskud fordeles forholdsmæssigt som en generel reduktion i alle de beregnede takster i 2020. Som en konsekvens heraf vil der blive en ekstraordinær nedgang i taksterne i 2020, hvorefter niveauet forventes normaliseret i 2021.

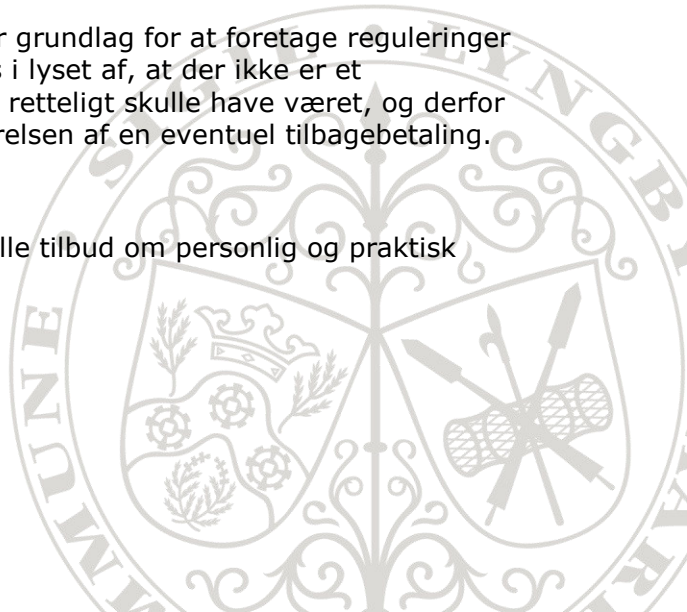
Det er imidlertid forvaltningens vurdering, at der ikke er grundlag for at foretage reguleringer for så vidt angår årene 2017 og tidligere. Dette skal ses i lyset af, at der ikke er et datagrundlag for bagudrettet at opgøre, hvad taksterne retteligt skulle have været, og derfor heller ikke et administrativt grundlag for at opgøre størrelsen af en eventuel tilbagebetaling.

#### **Lovgrundlag**

Lov om Social Service.

Bekendtgørelse nr. 1576 (2014) om betaling for generelle tilbud om personlig og praktisk hjælp m.v. efter servicelovens §§ 79, 83 og 84 .

Vejledning til serviceloven (nr. 9241, 2015).





## Økonomi

Med de genbereggede takster reduceres taksten for den fulde servicepakke med op til 421 kr. månedligt for plejehjemsbeboere. For plejecentrene under ét er den samlede reduktion i plejecentrenes indtægter opgjort til 2,1 mio. kr. årligt.

Tilsvarende indebærer de genbereggede takster isoleret set, at afregningen pr. beboer i de midlertidige boliger falder med 266 kr. månedligt. For træningsenheden under ét reduceres indtægterne dermed med knap 0,3 mio. kr. Med indarbejdelsen af ejendomsfunktionærer og vinduespudding i taksgrundlaget fra 2019 vil der dog blive tale om en samlet takststigning for de enkelte beboere på 772 kr. om måneden eller en stigning på 25,38 kr. pr. døgn.

De nuværende takster har været gældende i en årrække, idet taksterne alene har været pris- og lønfremskrevet, jf. ovenfor. Indtægterne herfra indgår derfor i dag som en integreret del af plejecentrenes og træningsenhedens samlede budgetgrundlag. På denne baggrund er der i budgetforslaget for 2019-22 indarbejdet en teknisk kompensation af plejecentrene og træningsenheden som følge af den forventede takstnedsættelse i 2019. Institutionerne vil endvidere blive kompenseret for den ekstraordinære nedgang i taksterne i 2020 som følge af modregningen af overskuddet i 2018. Finansieringen heraf forventes at kunne afholdes inden for den allerede indarbejdede kompensationsramme, som er afsat i budgetperioden 2019-22.

## Beslutningskompetence

Kommunalbestyrelsen.

## Beslutning

### **Social- og Sundhedsudvalget, den 18. september 2018**

Ad 1-3) Anbefalet.

### **Økonomiudvalget, den 27. september 2018**

Ad 1-3) Anbefalet .

Sigurd Agersnap (F) var fraværende, i stedet deltog Hanne Agersnap (F)

### **Kommunalbestyrelsen, den 4. oktober 2018**

Ad 1-3) Godkendt.

Karsten Lomholt (C) var fraværende. I stedet deltog Jan Kaspersen (C).

## Bilag

- Nye takster - servicepakke - beskrivelse af økonomi til sagen v2 120918



**NOTAT**  
**Om**  
**Ny beregning af takster for Servicepakke og Døgnoophold**

---

Kommunalbestyrelsen skal, ifølge bekendtgørelse nr. 1576<sup>1</sup>, træffe beslutning om betaling for tilbud efter servicelovens §§ 79, 83 og 84. I Lyngby-Taarbæk Kommune afspejler dette sig i takster for henholdsvis ”Servicepakke” (for beboere på plejecentre) og ”Døgn takst” (for beboere på kommunens midlertidige plejeadsler).

Taksterne vedtages årligt i forbindelse med budgettet og fremgår af budgetbogen under afsnittet ”Takstoversigt”.

Servicepakke og døgn takst består fra 2019 af følgende elementer:

Tabel 1: Takstelementer

Servicepakke/Døgn takst	Plejebolig	Midlertidigt ophold
	Indgår (+)/ Indgår ikke (grå) i takst	
<b>Mad</b>		
Morgenmad	+	+
Aftensmad + aftenskaffe	+	+
Frokost+ eftermiddagsmad	+	+
<b>Øvrig drift</b>		
Toiletartikler	+	+
Rengøringsartikler	+	+
Vask af eget tøj (kommunalt drevet)	+	+
Vask af eget tøj (drevet af boligselskab)	+	
Vask og leje af linned m.v.	+	+
Vinduespudsning	+	+
Omsorgstandpleje	+	
TV-abonnement		+
Ejendomsfunktionærer		+

De to takster er i dag udfordret af, at beregningsgrundlaget reelt er ukendt, og at taksterne, blot er blevet pris- og lønfremskrevet igennem en længere periode.

---

<sup>1</sup> ”Bekendtgørelse om betaling for generelle tilbud og for tilbud om personlig og praktisk hjælp m.v. efter servicelovens §§ 79, 83 og 84”. BEK nr 1576 af 27/12/2014

Af bekendtgørelsen fremgår det, at "...Ved fastsættelsen af betalingen kan højst medregnes kommunens gennemsnitlige, langsigtede omkostninger, der kan henføres til produktion og levering af tilbuddet...". Og derudover fastslås det, at "...Et eventuelt overskud skal indregnes som en reduktion af taksten senest to år efter det år, hvor overskuddet er opstået. Kommunalbestyrelsen træffer beslutning om, hvorvidt et eventuelt underskud skal indregnes som en hel eller delvis forøgelse af taksten, eller om underskuddet slet ikke skal indregnes...".

I en vejledning til serviceloven (nr. 9341 af 2015) er det anført, at der i opgørelsen af omkostningerne kan indregnes både direkte omkostninger (f.eks. råvarer, materialer og tjenesteydelser) og indirekte omkostninger (f.eks. fællesomkostninger til lokaler, administration m.v. samt afskrivninger og forrentning af kapitalapparatet). Der kan derimod ikke indregnes personalomkostninger i forbindelse med personlig og praktisk hjælp efter servicelovens § 83, stk. 1, nr. 2 og nr. 3.

Der er imidlertid ikke fastsat nærmere regler for den konkrete beregning, og de formelle retningslinjer rummer mulighed for bred fortolkning for den nærmere opgørelse af takster, herunder elementer som kan medtages i beregningen.

Med baggrund i ovenstående regler og vejledning, er det forvaltningens opfattelse, at den hidtidige praksis med en p/l regulering alene ikke er i overensstemmelse med gældende regler.

I forbindelse med afklaring af hjemmel til indregning af ejendomsfunktionærer i taksten har forvaltningen analyseret regelgrundlaget nærmere. Det står i den forbindelse klart, at det ikke er præciseret i bekendtgørelsen eller vejledningen, hvilke konkrete delelementer der skal indgå i taksten eller hvordan denne nærmere beregnes. Forvaltningen har i den forbindelse kontaktet KL. KL er ikke bekendt med, at der er udarbejdet nærmere vejledning herom.

Der har indtil nu ikke været mulighed for konkret i økonomisystemet at udtrække, hvad omkostningerne er for de specifikke ydelser. For at oparbejde et nyt lokalt og mere korrekt beregningsgrundlag for taksterne, har forvaltningen i samarbejde med institutionerne, siden sommeren 2017, oprettet detaljerede kontoplaner på plejecentre og i træningsenheden med virkning fra 1. januar 2018. Derudover er der foretaget en totalopgørelse af beboer- og servicearealer på relevante institutioner til dannelsen af en fordelingsnøgle for udgifter, der ikke umiddelbart kun lader sig henføre til beboerrelaterede arealer.

Med udgangspunkt i de konkrete bogføringer på de kommunale plejecentre og i træningsenheden i perioden januar til maj 2018 har forvaltningen dannet et nyt takstgrundlag for 2019. I forlængelse heraf er der beregnet nye takster for servicepakke og døgnophold, samt analyseret hvilke økonomiske konsekvenser de nye takster har for indtægterne på henholdsvis plejecentre og træningsenheden. For så vidt angår madservice og omsorgstandpleje er taksterne dog uændrede, idet taksterne er fastsat til den maksimale egenbetaling i henhold til særskilte regler herfor. For Den Gl. Lyngby Statsskole Plejecenter afregnes efter særlige takster pr. vask og pr. minut for anvendte tørretumbler. Disse takster er opgjort af Ejendomskontoret og gælder også for beboerne i Omsorgsboligerne på Chr. X Allé. Tilsvarende er der en aftale med beboerne i de beskyttede boliger på Lystoftebakken, hvor der afregnes på baggrund af hvor ofte der vaskes (svarende til 40 kr. for større pose tøj, der kan omfatte flere vaske).



Tabel 2: Takstberegning

Kr. 2018-priser	Plejebolig		Midlertidigt ophold	
	Ny takst	B2018	Ny takst	B2018
Madservice	3.613	3.613	3.613	3.613
Toiletartikler	162	174	162	174
Rengøringsartikler	71	93	71	93
Vask eget tøj (maskiner drevet af boligselskab)	34	308	-	-
Vask eget tøj (maskiner kommunalt drevet)	270	308	270	308
Vask og leje af linned m.v.	222	322	222	322
Vinduespudsning	54	67	54	-
Omsorgstandpleje	43	43	-	-
Tv-abonnement	-	-	39	133
Ejendomsfunktionærer	-	-	984	-
<b>Samlet månedstakst</b> (vaskemask. drevet af boligselskab)	4.199	4.620	-	-
<b>Samlet månedstakst</b> (vaskemask. kommunalt drevet)	4.435	4.620	5.415	4.643
<b>Døgnstakst</b>	-	-	178,03	152,65

Noter til tabellen: I beregningen af taksterne er det indregnet, at der ikke er fuld belægning i boligerne. Tilsvarende er der taget højde for, at enkelte beboer i plejecentrene fravælger elementer i servicepakken. Der er endvidere indregnet indirekte omkostninger på 14,5 pct. svarende til den andel af indirekte omkostninger, som indgår i opgørelsen af kommunens udgifter ved salg af plejehjemspladser til andre kommuner. Beboerne i de midlertidige boliger har ikke mulighed for at fravælge servicepakken.

Med genberegning af taksterne vil den samlede månedlige udgift til servicepakken for beboerne i *plejeboliger med vaskemaskiner drevet af boligselskaber* falde fra de nuværende 4.620 kr. til 4.199 kr. svarende til en reduktion på 421 kr. For *plejeboliger med vaskemaskiner drevet af kommunen* falder taksten fra 4.620 kr. til 4.435 kr. svarende til et fald på 185 kr.<sup>2</sup>

Der ses et generelt fald i alle de genbereggede delelementer af servicepakken. For plejeboliger med vaskemaskiner drevet af boligselskaber er der et særligt fald i taksten for vask af eget tøj, hvor taksten reduceres med 274 kr. Tilrettelæggelse af vaskeriydelser er kompleks og uensartet, fordi der gælder en række forskellige forpligtelser i forhold til indkøb og drift af vaskemaskiner på de forskellige plejecentre og underafdelinger – med til billedet hører, at vaskeydelser nogen steder drives kommunalt, selvom det er en del af et almennyttigt boligselskab.

Der har hidtil generelt været anvendt én fælles takst for vask selvom der kan være mange forskellige opgørelse af takster for vask. Fra 2019 foreslås der imidlertid opgjort to særskilte takster for vask med maskiner drevet af henholdsvis boligselskaber og kommunen. Baggrunden herfor er, at de kommunale plejecentre i dag primært drives af almene boligselskaber, jf. § 5 i

<sup>2</sup> Plejecentrene Virumgård, Solgården, Bredebo og Baunehøj drives i udgangspunktet af boligselskaberne DAB/LAB og KAB. Lyngby-Taarbæk Kommune ejer dog fortsat boligerne i afdeling B på Solgården (svarende til i alt 20 boliger, hvoraf af 12 af disse boliger administreres af DATEA). Hertil kommer, at Lyngby-Taarbæk Kommune (CAE og CSO) står for driften af vaskeriet tilknyttet afdeling A på Virumgård (svarende til 52 boliger). Det er her lagt til grund, at alle beboere på de 4 plejecentre afregnes vasketakst for vaskemaskiner drevet af boligselskab. Lystoftebakken er selvejende institution, der drives efter servicelovens § 192. Huslejen fastsættes efter de særskilte regler herfor. Det er her forudsat, at plejehjemsbeboere på Lystoftebakken opkræves vasketakst for maskiner drevet af kommunen.

almenboligloven. De tilknyttede vaskemaskiner er indkøbt og driftes af boligselskaberne. Taksten for vask i maskiner drevet af boligselskaberne indeholder derfor alene udgifter til sæbe. Taksten vedrørende vaskemaskiner drevet af kommunen indeholder derimod også udgifter til afskrivninger og drift af maskiner, herunder el, vand og vedligeholdelse.

Den øvrige reduktion i taksterne skal formentlig ses i lyset af de generelle indsatser i forhold til udbud af forbrugsartikler og serviceydelser, hvilket over tid har medført lavere udgifter.

I forhold til de nuværende elementer i servicepakken falder taksten *for midlertidigt ophold* samlet med 266 kr. Til gengæld er der nu indregnet en takst til ansættelse af ejendomsfunktionærer (ansat i CAE) og vinduespudsning svarende til hhv. 984 kr. og 54 kr. pr. måned. Konsekvensen er en samlet stigning i taksten for midlertidigt ophold på 772 kr. pr. måned eller til en stigning på 25,38 kr. pr. døgn.

### **Økonomiske konsekvenser**

Med de genberegnete takster reduceres plejecentrenes indtægter vedrørende servicepakken. For plejecentrene under ét er den samlede reduktion opgjort til 2,1 mio. kr. årligt.<sup>3</sup>

Tilsvarende indebærer de genberegnete takster isoleret set, at indtægterne i træningsenheden under ét reduceres med knap 0,3 mio. kr. Med indarbejdelsen af ejendomsfunktionærer og vinduespudsning i taksgrundlaget fra 2019 vil der dog blive tale om en samlet takststigning for de enkelte beboere.

De nuværende takster har været gældende i en årrække idet taksterne alene har været pris- og lønfremskrevet, jf. ovenfor. Indtægterne herfra indgår derfor i dag som en integreret del af plejecentrenes og træningsenhedens samlede budgetgrundlag.

### **Sammenligning med andre kommuner**

Forvaltningen har gennemgået taksten for servicepakken for en række kommuner. Der er stor variation i taksternes indhold og størrelse kommunerne imellem. Det er på denne baggrund umiddelbart vanskeligt at konkludere, hvorvidt dels de nye genberegnete takster, dels de hidtidige takster afviger væsentligt fra andre kommuners.

I de gennemgåede takster, er der særligt en stor variation i taksten for vaskerydelser, der varierer fra 39 kr. pr. måned til 336 kr. pr. måned. Dette skal dog ses i lyset af, at forskelle i ejerforholdene vedrørende de enkelte plejecentre og de tilhørende vaskerier har betydning for beregningen af taksten.

Der er i den forbindelse taget kontakt til andre kommuner for at afdække deres fremgangsmåde for beregning af taksterne. Det forekommer, at der er forskellig praksis for takstfastsættelsen.

---

<sup>3</sup> Det er her forudsat at beboerne på afdeling A på Virumgård og afdeling B på Solgården betaler vaskertaksten på 34 kr. pr. måned som de øvrige beboere på Virumgård og Solgården. Såfremt beboerne på de to afdelinger afregnes efter taksten for vaskemaskiner drevet af kommunen mindskes den samlede udfordring med ca. 200.000 kr.



## Juridisk vurdering

De nye takster rejser en række juridiske spørgsmål. Jura er derfor inddraget i vurderingen af rammerne for håndteringen af takstændringen, herunder spørgsmålet om håndteringen af de bagudrettede økonomiske konsekvenser i 2018 og årene bagud. Der skal i den forbindelse fremhæves følgende:

- Regelgrundlaget giver rum for bred fortolkning for den konkrete opgørelse af taksterne, herunder mulighed for indregning af indirekte omkostninger i form af overhead. Dette er formentlig årsagen til, at der forekommer at være noget forskellig praksis for takstfastsættelsen kommunerne imellem.
- Regelgrundlaget tilsiger, at et overskud – i form af egenbetalingen overstiger kommunens langsigtede omkostninger – skal indregnes som en reduktion i taksten senest 2 år efter. I lyset heraf bør – og kan – det opgjorte overskud i 2018 indregnes i form af en takstnedsættelse i 2020, jf. reglerne herfor.
- Idet de kommunale plejecentre – og hertil knyttede vaskemaskiner – i dag primært drives efter almenboligloven kan det formodes, at taksterne for vask har været for høje i 2017 og tidligere. Der er imidlertid ikke et datagrundlag for bagudrettet (i 2017 og tidligere) at opgøre, hvad taksterne retteligt skulle eller kunne have været, og dermed opgøre størrelsen af en eventuel tilbagebetaling. Der vurderes på denne baggrund ikke at være grundlag for at skulle foretage en tilbagebetaling vedrørende 2017 og tidligere.

Forvaltningen anbefaler på denne baggrund følgende:

- Taksterne for servicepakke og døgnophold fastsættes fra 2019 i overensstemmelse med tabel 2. Dette vil indgå i budget 2019-22, hvor der ligeledes i budgetgrundlaget er indarbejdet en teknisk kompensation for institutionernes reducerede indtægter i 2019 og frem. Det bemærkes, at de beregnede takster er baseret på 5 måneders forbrug og derfor er forbundet med nogen usikkerhed.
- Overskuddet i 2018 opgøres endeligt efter afslutningen af regnskabsåret og indregnes som en reduktion af taksterne i 2020 som anført i regelgrundlaget herom. Det samlede overskud opgøres, og fordeles forholdsmæssigt som en generel reduktion i alle de beregnede takster i 2020. Institutionerne kompenseres herfor i 2020. Finansieringen indarbejdes i forbindelse med budgetgrundlaget for 2020 og forventes at kunne afholdes inden for den allerede teknisk indarbejdede kompensation, som er afsat i budgetforslag 2019-22.
- Der foretages ikke reguleringer for så vidt angår 2017 og tidligere, jf. den juridiske vurdering heraf.
- Både overskud og underskud indregnes fremadrettet i taksten 2 år efter det år, hvor henholdsvis overskuddet eller underskuddet er genereret.
- For at sikre en ensartet og gennemsigtig takstfastsættelse på plejecentrene, anbefales det, at vasketaksten på de to plejecentre Virumgård og Solgården ikke differentieres efter afdelinger. Dette til trods for, at der på hver af disse lokationer findes én afdeling, hvor vaskeriet drives af kommunen, mens øvrige afdelinger drives af boligselskabet.
- For beboerne på Den Gl. Lyngby Statsskole Plejecenter og for beboerne i det beskyttede boliger afregnes som hidtil efter særlige takster opgjort efter den enkelte beboers konkrete forbrug af vaskeydelser.