

Bilag 1: Eksempel på model til beregning af efterregulering af over-/underskud ved anvendelse af enhedstakst

Nedenstående eksempel på model til beregning af efterregulering følger principperne i styringsaftalen og tjener som inspiration til driftsherrekommunerne til, hvordan beregningen af efterreguleringen kan udføres. Der er ikke pligt til at anvende præcis denne model.

Princip for efterregulering i styringsaftalen

Ifølge styringsaftalen skal afvigelser inden for 5 procent af tilbuddets omkostningsbaserede budget, der ligger til grund for takstberegningen, afholdes af driftsherren. Afvigelser over +/- 5 procent af budgettet efterreguleres i taksten for tilbuddet 2 år efter.

Efterreguleringen beregnes som nettoresultatets afvigelse (summen af afvigelser på udgifts- og indtægtssiden) fra det omkostningsbaserede budget.

Efterreguleringen omfatter alene afvigelser i tilbuddets direkte omkostninger samt takstindtægterne, mens der ikke medregnes afvigelser på de indirekte og de beregnede omkostninger.

Vejledning til udfyldelse af model:

Der skal alene indføres værdier i de hvide felter. Det vil sige de direkte og beregnede omkostninger, indtægter fra beboere m.v., efterreguleringen, det normerede antal pladser samt den budgetterede og faktiske belægningsprocent.

Beregning af de direkte og beregnede omkostninger samt den budgetterede belægningsprocent skal følge principperne i styringsaftalen.

Feltet "Til efterregulering" viser det beløb, som ligger ud over grænsen på 5 procent og dermed skal efterreguleres i taksten for tilbuddet to år efter.

Feltet "Tab/gevinst for driftsherre" viser det beløb, som ligger inden for grænsen på 5 procent og dermed skal afholdes af driftsherre selv.

Model til beregning af efterregulering

	Omkostningsbaseret budget	Endeligt regnskab	Afvigelse (+=underskud/ -= overskud)	Afvigelse i procent
Direkte omkostninger			-	
Indirekte omkostninger (7 % af dir. omk.)	-	-		
Beregnete omkostninger		-		
Indtægter fra beboere m.v.			-	
Samlet før efterregulering	-	-	-	
Efterregulering af O/U-skud			-	
Budgetteret takstgrundlag	-	-	-	0,0%

	Omkostningsbaseret budget	Endeligt regnskab	Afvigelse	Afvigelse i procent
Takstindtægt	-	-	-	0,0%
Normerede pladser		-		
Belægningsprocent				
Takst pr. år	-			

Nettoresultat	-	0,0%
----------------------	---	-------------

+5 % grænse	-
- 5 % grænse	-

Til efterregulering	-	0,0%
Tab/gevinst for driftsherre	-	0,0%

Simulering af beregning af efterregulering af over-/underskud ved anvendelse af enhedstakst over en 3-årig periode

År 0: Merforbrug på udgiftssiden og højere belægning end budgetteret

	Omkostnings- baseret budget	Endeligt regnskab	Afvigelse (+=underskud/ = overskud)	Afvigelse i procent
Direkte omkostninger	7.000.000	7.700.000	700.000	
Indirekte omkostninger (7 % af d. omk.)	490.000	490.000		
Beregnete omkostninger	20.000	20.000		
Indtægter fra beboere m.v.	-150.000	-155.000	-5.000	
Samlet før efterregulering	7.360.000	8.055.000	695.000	
Efterregulering af O/U-skud	-	-		
Budgetteret takstgrundlag	7.360.000	8.055.000	695.000	9,4%

	Oprindeligt budget	Endeligt regnskab	Afvigelse	Afvigelse i procent
Takstindtægt	-7.360.000	-7.510.204	-150.204	-2,0%
Normerede pladser	10	10		
Belægningsprocent	98%	100%		
Takst pr. år	751.020			

Nettoresultat		544.796	7,4%
----------------------	--	----------------	-------------

+5 % grænse	368.000
-5 % grænse	-368.000

Til efterregulering	176.796	2,4%
Tab/gevinst for driftsherre	368.000	5,0%

Trods den højere takstindtjening betyder merforbruget på de direkte udgifter, at nettoresultatet udviser et underskud på 7,4 % af det omkostningsbaserede budget. Dette giver en efterregulering svarende til 2,4 % af det omkostningsbaserede budget.

År 1: Mindreforbrug på udgiftssiden og ingen ændringer i belægning

	Omkostnings- baseret budget	Endeligt regnskab	Afvigelse (+=underskud/ = overskud)	Afvigelse i procent
Direkte omkostninger	7.140.000	6.700.000	-440.000	
Indirekte omkostninger (7 % af d. omk.)	499.800	499.800		
Beregnete omkostninger	20.000	20.000		
Indtægter fra beboere m.v.	-150.000	-150.000	-	
Samlet før efterregulering	7.509.800	7.069.800	-440.000	
Efterregulering af O/U-skud	-	-		
Budgetteret takstgrundlag	7.509.800	7.069.800	-440.000	-5,9%

	Oprindeligt budget	Endeligt regnskab	Afvigelse	Afvigelse i procent
Takstindtægt	-7.509.800	-7.509.800	-	0,0%
Normerede pladser	10	10		
Belægningsprocent	99%	99%		
Takst pr. år	758.566			

Nettoresultat		-440.000	-5,9%
----------------------	--	-----------------	--------------

+5 % grænse	375.490
-5 % grænse	-375.490

Til efterregulering	-64.510	-0,9%
Tab/gevinst for driftsherre	-375.490	-5,0%

Med et mindreforbrug på 5,9 % af det omkostningsbaserede budget og en uændret belægningsprocent udviser nettoresultatet et overskud på 5,9 %, hvilket ligger over 5 % grænsen. Der er således grundlag for efterregulering på 0,9 %.

År 2: Indregning af efterregulering fra år 0 i taksten.

Udgifter balancerer, men en lavere belægningsprocent end budgetteret

	Omkostnings- baseret budget	Endeligt regnskab	Afvigelse (+=underskud/ = overskud)	Afvigelse i procent
Direkte omkostninger	7.280.000	7.280.000	-	
Indirekte omkostninger (7 % af d. omk.)	509.600	509.600		
Beregnete omkostninger	20.000	20.000		
Indtægter fra beboere m.v.	-150.000	-150.000	-	
Samlet før efterregulering	7.659.600	7.659.600	-	
Efterregulering af O/U-skud	176.796	176.796		
Budgetteret takstgrundlag	7.836.396	7.836.396	-	0,0%

	Oprindeligt budget	Endeligt regnskab	Afvigelse	Afvigelse i procent
Takstindtægt	-7.836.396	-7.519.774	316.622	4,0%
Normerede pladser	10	10		
Belægningsprocent	99%	95%		
Takst pr. år	791.555			

Nettoresultat		316.622	4,0%
----------------------	--	----------------	-------------

+5 % grænse	391.820
-5 % grænse	-391.820

Til efterregulering	-	0,0%
Tab/gevinst for driftsherre	316.622	4,0%

Efterreguleringen fra år 0 indregnes i det budgetterede takstgrundlag og indgår hermed i taksten. Udgiften til efterreguleringen er afholdt i år 0 og holdes derfor neutral på udgiftssiden. Nettoresultatet udviser således et underskud på 4,0 % som følge af de lavere takstindtægter. Da underskuddet ligger inden for 5 % grænsen er der ikke grundlag for en efterregulering.