

**Eksempel på model til beregning af efterregulering af over-/underskud ved anvendelse af flere takstgrupper**

Nedenstående eksempel på model til beregning af efterregulering, når der anvendes flere takstgrupper i samme tilbud, 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.

**Principper 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 senest 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.

For tilbud med to eller flere takstgrupper beregnes efterreguleringen af over- og underskud på baggrund af nettoresultatets afvigelse fra tilbuddets samlede omkostningsbaserede budget. Efterreguleringen fordeles forholdsmæssigt ud på takstgrupperne ud fra deres andel af det samlede omkostningsbaserede budget.

**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. og efterreguleringen. I hver takstgruppe angives 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.

I feltet "Andel af omk. Bas. Budget" anføres den pågældende takstgruppes andel af det omkostningsbaserede budget for tilbuddet.

Takstgruppernes andel af det omkostningsbaserede budget kan enten beregnes ud fra en konkret fordeling eller vha. fordelingsnøgler.

Der kan selvfølgelig anvendes færre eller flere takstgrupper end angivet i modellen.

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 tilfalder/skal afholdes af driftsherre selv.

**Model til beregning af efterregulering**

	Omkostnings-baseret 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	-	-	-	
<b>Budgetteret takstgrundlag</b>	-	-	-	<b>0,0%</b>

**Takstgruppe 1** Andel af omk. Bas. Budget 0,2

	Omkostnings-baseret budget	Endeligt regnskab	Afvigelse	Afvigelse i procent
<b>Takstindtægt</b>	-	-	-	<b>0,0%</b>
Normerede pladser	-	-	-	
Belægningsprocent	0%	0%		
Takst pr. år	-	-		

**Takstgruppe 2** Andel af omk. Bas. Budget 0,3

	Omkostnings-baseret budget	Endeligt regnskab	Afvigelse	Afvigelse i procent
<b>Takstindtægt</b>	-	-	-	<b>0,0%</b>
Normerede pladser	-	-	-	
Belægningsprocent	0%	0%		
Takst pr. år	-	-		

**Takstgruppe 3** Andel af omk. Bas. Budget 0,2

	Omkostnings-baseret budget	Endeligt regnskab	Afvigelse	Afvigelse i procent
<b>Takstindtægt</b>	-	-	-	<b>0,0%</b>
Normerede pladser	-	-	-	
Belægningsprocent	0%	0%		
Takst pr. år	-	-		

**Takstgruppe 4** Andel af omk. Bas. Budget 0,3

	Omkostnings-baseret budget	Endeligt regnskab	Afvigelse	Afvigelse i procent
<b>Takstindtægt</b>	-	-	-	<b>0,0%</b>
Normerede pladser	-	-	-	
Belægningsprocent	0%	0%		
Takst pr. år	-	-		

<b>Takstindtægter samlet afvigelse</b>	-	<b>0,0%</b>
--	---	-------------

<b>Nettoresultat</b>	-	<b>0,0%</b>
----------------------	---	-------------

+5 % grænse	-
-5 % grænse	-

<b>Til efterregulering</b>	-	<b>0,0%</b>
<b>Tab/gevinst for driftsherre</b>	-	<b>0,0%</b>

**Bilag 2: Eksempel på model til beregning af efterregulering af over-/underskud og belægningsprocent ved anvendelse af flere takstgrupper**

**Simulering af beregning af efterregulering af over-/underskud ved anvendelse af flere takstgrupper over en 3-årig periode**

**År 0:** Merforbrug på udgiftssiden og højere belægning end budgettet

	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		
Beregneede 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	-	-		
<b>Budgettet takstgrundlag</b>	<b>7.360.000</b>	<b>8.055.000</b>	<b>695.000</b>	<b>9,4%</b>

	Andel af omk. Bas. Budget 0,2			
	Oprindeligt budget	Endeligt regnskab	Afvigelse	Afvigelse i procent
<b>Takstindtægt</b>	<b>-1.472.000</b>	<b>-1.472.000</b>	-	<b>0,0%</b>
Normerede pladser	8	8		
Belægningsprocent	98%	98%		
Takst pr. år	187.755			

	Andel af omk. Bas. Budget 0,3			
	Omkostnings-baseret budget	Endeligt regnskab	Afvigelse	Afvigelse i procent
<b>Takstindtægt</b>	<b>-2.208.000</b>	<b>-2.208.000</b>	-	<b>0,0%</b>
Normerede pladser	4	4		
Belægningsprocent	98%	98%		
Takst pr. år	563,265			

	Andel af omk. Bas. Budget 0,2			
	Omkostnings-baseret budget	Endeligt regnskab	Afvigelse	Afvigelse i procent
<b>Takstindtægt</b>	<b>-1.472.000</b>	<b>-1.456.980</b>	<b>15.020</b>	<b>1,0%</b>
Normerede pladser	2	2		
Belægningsprocent	98%	97%		
Takst pr. år	751.020			

	Andel af omk. Bas. Budget 0,3			
	Omkostnings-baseret budget	Endeligt regnskab	Afvigelse	Afvigelse i procent
<b>Takstindtægt</b>	<b>-2.208.000</b>	<b>-2.478.367</b>	<b>-270.367</b>	<b>-12,2%</b>
Normerede pladser	2	2		
Belægningsprocent	98%	110%		
Takst pr. år	1.126.531			

<b>Takstindtægter samlet afvigelse</b>	<b>-255.347</b>	<b>-3,47%</b>
<b>Nettoresultat</b>	<b>439.653</b>	<b>6,0%</b>

+5 % grænse	368.000
-5 % grænse	-368.000

<b>Til efterregulering</b>	<b>71.653</b>	<b>1,0%</b>
<b>Tab/gevinst for driftsherre</b>	<b>368.000</b>	<b>5,0%</b>

Trods den højere takstindtægt i takstgruppe 4 betyder merforbruget på de direkte udgifter, at nettoresultatet udviser et underskud på 6,0 % af det omkostningsbaserede budget. Dette giver en efterregulering svarende til 1,0 % 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		
Beregneede 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	-	-		
<b>Budgettet takstgrundlag</b>	<b>7.509.800</b>	<b>7.069.800</b>	<b>-440.000</b>	<b>-5,9%</b>

	Andel af omk. Bas. Budget 0,2			
	Oprindeligt budget	Endeligt regnskab	Afvigelse	Afvigelse i procent
<b>Takstindtægt</b>	<b>-1.501.960</b>	<b>-1.501.960</b>	-	<b>0,0%</b>
Normerede pladser	8	8		
Belægningsprocent	98%	98%		
Takst pr. år	191.577			

	Andel af omk. Bas. Budget 0,3			
	Omkostnings-baseret budget	Endeligt regnskab	Afvigelse	Afvigelse i procent
<b>Takstindtægt</b>	<b>-2.252.940</b>	<b>-2.252.940</b>	-	<b>0,0%</b>
Normerede pladser	4	4		
Belægningsprocent	98%	98%		
Takst pr. år	574.730			

	Andel af omk. Bas. Budget 0,2			
	Omkostnings-baseret budget	Endeligt regnskab	Afvigelse	Afvigelse i procent
<b>Takstindtægt</b>	<b>-1.501.960</b>	<b>-1.501.960</b>	-	<b>0,0%</b>
Normerede pladser	2	2		
Belægningsprocent	98%	98%		
Takst pr. år	766.306			

	Andel af omk. Bas. Budget 0,3			
	Omkostnings-baseret budget	Endeligt regnskab	Afvigelse	Afvigelse i procent
<b>Takstindtægt</b>	<b>-2.252.940</b>	<b>-2.252.940</b>	-	<b>0,0%</b>
Normerede pladser	2	2		
Belægningsprocent	98%	98%		
Takst pr. år	1.149.459			

<b>Takstindtægter samlet afvigelse</b>	<b>-</b>	<b>0,00%</b>
<b>Nettoresultat</b>	<b>-440.000</b>	<b>-5,9%</b>

+5 % grænse	375.490
-5 % grænse	-375.490

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

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.

	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		
Beregneede 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	71.653	71.653		
<b>Budgettet takstgrundlag</b>	<b>7.731.253</b>	<b>7.731.253</b>		<b>0,0%</b>

	Andel af omk. Bas. Budget 0,2			
	Oprindeligt budget	Endeligt regnskab	Afvigelse	Afvigelse i procent
<b>Takstindtægt</b>	<b>-1.546.251</b>	<b>-1.577.807</b>	<b>-31.556</b>	<b>-2,0%</b>
Normerede pladser	8	8		
Belægningsprocent	98,0%	100%		
Takst pr. år	197.226			

	Andel af omk. Bas. Budget 0,3			
	Omkostnings-baseret budget	Endeligt regnskab	Afvigelse	Afvigelse i procent
<b>Takstindtægt</b>	<b>-2.319.376</b>	<b>-2.319.376</b>	-	<b>0,0%</b>
Normerede pladser	4	4		
Belægningsprocent	98,0%	98%		
Takst pr. år	591.678			

	Andel af omk. Bas. Budget 0,2			
	Omkostnings-baseret budget	Endeligt regnskab	Afvigelse	Afvigelse i procent
<b>Takstindtægt</b>	<b>-1.546.251</b>	<b>-1.546.251</b>	-	<b>0,0%</b>
Normerede pladser	2	2		
Belægningsprocent	98,0%	98%		
Takst pr. år	788.903			

	Andel af omk. Bas. Budget 0,3			
	Omkostnings-baseret budget	Endeligt regnskab	Afvigelse	Afvigelse i procent
<b>Takstindtægt</b>	<b>-2.319.376</b>	<b>-2.414.044</b>	<b>-94.668</b>	<b>-4,1%</b>
Normerede pladser	2	2		
Belægningsprocent	98,0%	102%		
Takst pr. år	1.183.355			

<b>Takstindtægter samlet afvigelse</b>	<b>-126.225</b>	<b>-1,63%</b>
<b>Nettoresultat</b>	<b>-126.225</b>	<b>-1,6%</b>

+5 % grænse	386.563
-5 % grænse	-386.563

<b>Til efterregulering</b>	<b>-</b>	<b>0,0%</b>
<b>Tab/gevinst for driftsherre</b>	<b>-126.225</b>	<b>-1,6%</b>

Overbelægning i takstgruppe 4 medfører en mindre merindtægt på 1,6 %, som tilfalder driftsherre.

**Eksempel på model til beregning af belægningsprocent i forbindelse med takstfastsættelse ved anvendelse af flere takstgrupper**

Nedenstående eksempel på model til beregning af belægningsprocent, når der anvendes flere takstgrupper i samme tilbud, følger principperne i styringsaftalen og tjener som inspiration til driftsherrekommunerne til, hvordan beregningen af belægningsprocenten kan udføres. Der er ikke pligt til at anvende præcis denne model.

Ifølge styringsaftalen beregnes taksten på grundlag af en belægningsprocent i tilbuddet. Til beregning af takster anvendes gennemsnittet af belægningsprocenten 2 år forud for budgetåret. For 2015 anvendes eksempelvis gennemsnittet af den faktiske belægningsprocent i 2012 og 2013. Har der været tale om en midlertidig overbelægning, kan denne udelades i beregning af belægningsprocenten. Der kan aldrig anvendes en belægningsprocent over 100.

For tilbud med to eller flere takstgrupper beregnes belægningsprocenten på baggrund af tilbuddets samlede, gennemsnitlige belægning i de to år forud for budgetåret, vægtet efter takstgruppernes andel af det samlede omkostningsbaserede budget. Den beregnede belægningsprocent anvendes på alle takstgrupper.

**Vejledning til modellen**

Modellen beregner automatisk de vægtede gennemsnit for henholdsvis år 0 og år 1 fra fanebladet "Simulering". Beregningerne fremgår af formlerne.

Den beregnede belægningsprocent overføres automatisk til alle fire takstgrupper.

Der er i formlen indsat et loft, så belægningsprocenten maksimalt kan beregnes til 100 procent.

**Beregning af belægningsprocent år 3**

	Belægningspct.
Vægtet gennemsnit år 0	101,4%
Vægtet gennemsnit år 1	98,0%
<b>Gennemsnit af år 0 og 1</b>	<b>99,70%</b>

**År 3: Indregning af beregnet belægningsprocent samt efterregulering fra år 1 i taksten.**

	Omkostnings- baseret budget	Endeligt regnskab	Afvigelse (+=underskud/ = overskud)	Afvigelse i procent
Direkte omkostninger	7.425.000	7.381.000	-44.000	
Indirekte omkostninger (7 % af d. omk.)	519.750	519.750		
Beregnete omkostninger	20.000	20.000		
Indtægter fra beboere m.v.	-150.000	-150.000	-	
Samlet før efterregulering	7.814.750	7.770.750	-44.000	
Efterregulering af O/U-skud	-64.510	-64.510		
<b>Budgetteret takstgrundlag</b>	<b>7.750.240</b>	<b>7.706.240</b>	<b>-44.000</b>	<b>-0,6%</b>

		Andel af omk. Bas. Budget		0,2
	Oprindeligt budget	Endeligt regnskab	Afvigelse	Afvigelse i procent
<b>Takstindtægt</b>	<b>-1.550.048</b>	<b>-1.554.712</b>	<b>-4.664</b>	<b>-0,3%</b>
Normerede pladser	8	8		
Belægningsprocent	99,7%	100%		
Takst pr. år	194.339			

		Andel af omk. Bas. Budget		0,3
	Omkostnings- baseret budget	Endeligt regnskab	Afvigelse	Afvigelse i procent
<b>Takstindtægt</b>	<b>-2.325.072</b>	<b>-2.285.427</b>	<b>39.645</b>	<b>1,7%</b>
Normerede pladser	4	4		
Belægningsprocent	99,7%	98%		
Takst pr. år	583.017			

		Andel af omk. Bas. Budget		0,2
	Omkostnings- baseret budget	Endeligt regnskab	Afvigelse	Afvigelse i procent
<b>Takstindtægt</b>	<b>-1.550.048</b>	<b>-1.523.618</b>	<b>26.430</b>	<b>1,7%</b>
Normerede pladser	2	2		
Belægningsprocent	99,7%	98%		
Takst pr. år	777.356			

		Andel af omk. Bas. Budget		0,3
	Omkostnings- baseret budget	Endeligt regnskab	Afvigelse	Afvigelse i procent
<b>Takstindtægt</b>	<b>-2.325.072</b>	<b>-2.332.068</b>	<b>-6.996</b>	<b>-0,3%</b>
Normerede pladser	2	2		
Belægningsprocent	99,7%	100%		
Takst pr. år	1.166.034			

<b>Takstindtægter samlet afvigelse</b>	<b>54.415</b>	<b>0,70%</b>
<b>Nettoresultat</b>	<b>10.415</b>	<b>0,1%</b>
+5 % grænse	387.512	
-5 % grænse	-387.512	
Til efterregulering	-	0,0%
Tab/gevinst for driftsherre	10.415	0,1%