

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%