

Bilag 3: Eksempel på model til beregning af særskilt efterregulering i 2014 som følge af KTO-forlig

Modellen tager udgangspunkt i det eksisterende eksempel på model til beregning af efterregulering som følge af over- eller underskud (bilag 1). Tilføjelserne som følge af beregning af den særskilte efterregulering er markeret med gult. Der er ikke pligt til at anvende præcis denne model.

Principper for den særskilte efterregulering i Styringsaftale 2014

Ifølge Styringsaftale 2014 skal det enkelte tilbuds omkostningsbaserede budget nedjusteres efter anbefalingen fra KL og under hensyntagen til kommunens konkrete fremskrivningsmetoder i forbindelse med budgetlægningen for 2013. Taksterne i tilbuddet nedjusteres ikke, hvorfor de budgetterede takstindtægter ikke ændres. Overskuddet som følge af den nedjusterede lønfremskrivning beregnes som afvigelsen mellem det nedjusterede omkostningsbaserede budget og de uforandrede budgetterede takstindtægter. Det beregnede overskud, som følge af nedjusteringen af lønfremskrivningen, efterreguleres særskilt i tilbuddets takster for 2014. Den almindelige efterregulering beregnes efter de gældende principper i styringsaftalen. Nettoresultatets afvigelse skal beregnes som afvigelsen mellem det nedjusterede omkostningsbaserede budget og de realiserede udgifter plus afvigelsen mellem det uforandrede indtægtsbudget og de realiserede indtægter. Den almindelige efterregulering skal indregnes i tilbuddets takster senest to år efter 2013.

Vejledning til eksempel

Eksemplet viser beregning af den særskilte og almindelige efterregulering i hhv. 2014 og 2015 i et fiktivt botilbud med 16 pladser. Den særskilte efterregulering i 2014 beregnes som forskellen mellem det nedjusterede omkostningsbaserede budget og det uforandrede takstindtægtsbudget i 2013. Det omkostningsbaserede budget nedjusteres ved at de direkte omkostninger nedjusteres. Størrelsen af nedjusteringen afhænger af fordelingen ml. løn og vare/tjenester i det enkelte tilbud samt af den af driftsherren anvendte fremskrivningsfaktor. I nedenstående eksempel er den særskilte efterregulering på 53.500 kroner, som indregnes i takstberegningsgrundlaget for 2014. Den almindelige efterregulering beregnes efter de gældende principper i styringsaftalen. Nettoresultatet beregnes som summen af afvigelsen mellem det nedjusterede omkostningsbaserede budget og regnskab og det uforandrede indtægtsbudget og de realiserede takstindtægter. I nedenstående eksempel er der tale om et merforbrug og øgede indtægter som følge af merbelægning i 2013. Nettoresultatet afviger med 5,6 procent fra det nedjusterede omkostningsbaserede budget, hvilket giver anledning til efterregulering i 2015 på 46.588 kr.

År 2013

	Omkostningsbaseret budget	Omkostningsbaseret budget efter forlig	Endeligt regnskab	Afvigelse (+underskud/-overskud)	Afvigelse i procent ift. justeret budget
Direkte omkostninger	7.000.000	6.950.000	7.750.000	800.000	12%
Indirekte omkostninger (7 % af d. omk.)	490.000	486.500	486.500	-	
Beregnete omkostninger	20.000	20.000	20.000	-	
Indtægter fra beboere m.v.	-150.000	-150.000	-155.000	-5.000	
Samlet før efterregulering	7.360.000	7.306.500	8.101.500	795.000	11%
Efterregulering af O/U-skud (fra 2011)	75.000	75.000	75.000	-	
Budgetteret takstgrundlag	7.435.000	7.381.500	8.176.500	795.000	10,8%

	Oprindeligt budget	Budget efter forlig	Endeligt regnskab	Afvigelse	Afvigelse i procent
Takstindtægt	-7.435.000	-7.435.000	-7.814.337	-379.337	-5,1%
Normerede pladser	16	16	16		
Belægningsprocent	98%	98%	103%		
Takst pr. år	474.171	474.171			

Overskud til særskilt efterregulering i 2014 -53.500

Nettoresultat 415.663 5,6%

+ 5 % grænse	369.075
- 5 % grænse	-369.075

Til efterregulering i 2015 46.588 0,6%
Tab/gevinst for driftsherren 369.075 5,0%

År 2014

	Omkostningsbaseret budget	Endeligt regnskab	Afvigelse (+underskud/-overskud)	Afvigelse i procent
Direkte omkostninger	7.040.350	7.049.083	8.733	0
Indirekte omkostninger (7 % af d. omk.)	492.825	492.825	-	
Beregnete omkostninger	20.000	20.000	-	
Indtægter fra beboere m.v.	-150.000	-150.000	-	
Samlet før efterregulering	7.403.175	7.411.908	8.733	
Særskilt efterregulering sfa. KTO-forlig -53.500	-53.500	-53.500	-	-
Efterregulering af O/U-skud (fra 2012)	-30.000	-30.000	-	
Budgetteret takstgrundlag 7.319.675 7.328.408 8.733 0,1%	7.319.675	7.328.408	8.733	0,1%

	Oprindeligt budget	Endeligt regnskab	Afvigelse	Afvigelse i procent
Takstindtægt	-7.319.675	-7.319.675	-	0,0%
Normerede pladser	16	16		
Belægningsprocent	99%	99%		
Takst pr. år	462.101			

Nettoresultat 8.733 0,1%

+5 % grænse	370.159
- 5 % grænse	-370.159

Til efterregulering - 0,0%
Tab/gevinst for driftsherren 8.733 0,1%

År 2015

	Omkostningsbaseret budget	Endeligt regnskab	Afvigelse (+underskud/-overskud)	Afvigelse i procent
Direkte omkostninger	7.167.076	7.175.966	8.890	
Indirekte omkostninger (7 % af d. omk.)	501.695	501.695	-	
Beregnete omkostninger	20.000	20.000	-	
Indtægter fra beboere m.v.	-150.000	-150.000	-	
Samlet før efterregulering	7.538.772	7.547.661	8.890	
Efterregulering af O/U-skud (fra 2013)	46.588	46.588	-	
Budgetteret takstgrundlag 7.585.360 7.594.250 8.890 0,1%	7.585.360	7.594.250	8.890	0,1%

	Oprindeligt budget	Endeligt regnskab	Afvigelse	Afvigelse i procent
Takstindtægt	-7.585.360	-7.585.360	-	0,0%
Normerede pladser	16	16		
Belægningsprocent	99%	99%		
Takst pr. år	478.874			

Nettoresultat 8.890 0,1%

+5 % grænse	376.939
- 5 % grænse	-376.939

Til efterregulering - 0,0%
Tab/gevinst for driftsherren 8.890 0,1%