

Eksempel på model til beregning af takster, herunder efterregulering af over-/underskud ved anvendelse af flere takstniveauer

Nedenstående eksempel på model til beregning af efterregulering, når der anvendes flere takstniveauer 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 det år afvigelsen vedrører. 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 takstniveauer beregnes efterreguleringen af over- og underskud på baggrund af nettoresultatets afvigelse fra tilbuddets samlede omkostningsbaserede budget. Efterreguleringen fordeles forholdsmæssigt ud på takstniveauerne 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 takstniveau angives det normerede antal pladser, den budgetterede og realiserede belægningsprocent samt de realiserede indtægter i det endelige regnskab. 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 takstniveaus andel af det omkostningsbaserede budget for tilbuddet. Takstniveaernes andel af det omkostningsbaserede budget kan enten beregnes ud fra en konkret fordeling eller vha. fordelingsnøgler. Der kan selvfølgelig anvendes færre eller flere takstniveauer 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 (6 % af dir. omk.)	-	-	-	
Beregnede omkostninger	-	-	-	
Almindelige indtægter	-	-	-	
Samlet før efterregulering	-	-	-	
Efterregulering af O/U-skud	-	-	-	
Budgetteret takstgrundlag	-	-	-	0,0%

*) De direkte omkostninger beregnes inklusiv 2 % til reparation og vedligeholdelse

		Andel af omk. Bas. Budget		0,2
	Omkostnings-baseret budget	Endeligt regnskab	Afvigelse	Afvigelse i procent
Takstindtægt	-	-	-	0,0%
Normerede pladser	-	-	-	
Belægningsprocent	0%			
Takst pr. år	-			

		Andel af omk. Bas. Budget		0,3
	Omkostnings-baseret budget	Endeligt regnskab	Afvigelse	Afvigelse i procent
Takstindtægt	-	-	-	0,0%
Normerede pladser	-	-	-	
Belægningsprocent	0%			
Takst pr. år	-			

		Andel af omk. Bas. Budget		0,2
	Omkostnings-baseret budget	Endeligt regnskab	Afvigelse	Afvigelse i procent
Takstindtægt	-	-	-	0,0%
Normerede pladser	-	-	-	
Belægningsprocent	0%			
Takst pr. år	-			

		Andel af omk. Bas. Budget		0,3
	Omkostnings-baseret budget	Endeligt regnskab	Afvigelse	Afvigelse i procent
Takstindtægt	-	-	-	0,0%
Normerede pladser	-	-	-	
Belægningsprocent	0%			
Takst pr. år	-			

Takstindtægter samlet afvigelse	-	0,0%
Nettoresultat	-	0,0%

+5 % grænse	-
-5 % grænse	-

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

Simulering af beregning af takster, herunder efterregulering af over-/underskud ved anvendelse af flere takstniveauer 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 (6 % af d. omk.)	420.000	420.000		
Beregneede omkostninger	20.000	20.000		
Almindelige indtægter	-150.000	-155.000	-5.000	
Samlet før efterregulering	7.290.000	7.985.000	695.000	
Efterregulering af O/U-skud	-	-		
Budgetteret takstgrundlag	7.290.000	7.985.000	695.000	9,5%

*) De direkte omkostninger beregnes inklusiv 2 % til reparation og vedligeholdelse

Takstniveau 1	Oprindeligt budget	Endeligt regnskab	Afvigelse	Afvigelse i procent
Takstindtægt	-1.458.000	-1.472.000	-14.000	-1,0%
Normerede pladser	8			
Belægningsprocent	98%	98%		
Takst pr. år	185.969			

Takstniveau 2	Oprindeligt budget	Endeligt regnskab	Afvigelse	Afvigelse i procent
Takstindtægt	-2.187.000	-2.208.000	-21.000	-1,0%
Normerede pladser	4			
Belægningsprocent	98%	98%		
Takst pr. år	557.908			

Takstniveau 3	Oprindeligt budget	Endeligt regnskab	Afvigelse	Afvigelse i procent
Takstindtægt	-1.458.000	-1.456.979	1.021	0,1%
Normerede pladser	2			
Belægningsprocent	98%	97%		
Takst pr. år	743.878			

Takstniveau 4	Oprindeligt budget	Endeligt regnskab	Afvigelse	Afvigelse i procent
Takstindtægt	-2.187.000	-2.478.367	-291.367	-13,3%
Normerede pladser	2			
Belægningsprocent	98%	110%		
Takst pr. år	1.115.816			

Takstindtægter samlet afvigelse	-325.346	-4,46%
---------------------------------	----------	--------

Nettoresultat	369.654	5,1%
---------------	---------	------

+5 % grænse	364.500
-------------	---------

-5 % grænse	-364.500
-------------	----------

Til efterregulering	5.154	0,1%
Tab/gevinst for driftsherre	364.500	5,0%

Trods den højere takstindtægt i takstgruppe 4 betyder merforbruget på de direkte udgifter, at nettoresultatet udviser et underskud på 5,1 % af det omkostningsbaserede budget. Dette giver en efterregulering svarende til 0,1 % 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 (6 % af d. omk.)	428.400	428.400		
Beregneede omkostninger	20.000	20.000		
Almindelige indtægter	-150.000	-150.000	-	
Samlet før efterregulering	7.438.400	6.998.400	-440.000	
Efterregulering af O/U-skud	-	-		
Budgetteret takstgrundlag	7.438.400	6.998.400	-440.000	-5,9%

*) De direkte omkostninger beregnes inklusiv 2 % til reparation og vedligeholdelse

Takstniveau 1	Oprindeligt budget	Endeligt regnskab	Afvigelse	Afvigelse i procent
Takstindtægt	-1.487.680	-1.501.960	-14.280	-1,0%
Normerede pladser	8			
Belægningsprocent	98%	98%		
Takst pr. år	189.755			

Takstniveau 2	Oprindeligt budget	Endeligt regnskab	Afvigelse	Afvigelse i procent
Takstindtægt	-2.231.520	-2.252.940	-21.420	-1,0%
Normerede pladser	4			
Belægningsprocent	98%	98%		
Takst pr. år	569.265			

Takstniveau 3	Oprindeligt budget	Endeligt regnskab	Afvigelse	Afvigelse i procent
Takstindtægt	-1.487.680	-1.501.960	-14.280	-1,0%
Normerede pladser	2			
Belægningsprocent	98%	98%		
Takst pr. år	759.020			

Takstniveau 4	Oprindeligt budget	Endeligt regnskab	Afvigelse	Afvigelse i procent
Takstindtægt	-2.231.520	-2.252.940	-21.420	-1,0%
Normerede pladser	2			
Belægningsprocent	98%	98%		
Takst pr. år	1.138.531			

Takstindtægter samlet afvigelse	-71.400	-0,96%
---------------------------------	---------	--------

Nettoresultat	-511.400	-6,9%
---------------	----------	-------

+5 % grænse	371.920
-------------	---------

-5 % grænse	-371.920
-------------	----------

Til efterregulering	-139.480	-1,9%
Tab/gevinst for driftsherre	-371.920	-5,0%

Med et mindreforbrug på 5,9 % af det omkostningsbaserede budget og en højere takstindtægt på 0,96 % udviser nettoresultatet et overskud på 6,9 %, hvilket ligger over 5 % grænsen. Der er således grundlag for efterregulering på 1,9 %.

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 (6 % af d. omk.)	436.800	436.800		
Beregneede omkostninger	20.000	20.000		
Almindelige indtægter	-150.000	-150.000	-	
Samlet før efterregulering	7.586.800	7.586.800	-	
Efterregulering af O/U-skud	5.154	5.154		
Budgetteret takstgrundlag	7.591.954	7.591.954	-	0,0%

*) De direkte omkostninger beregnes inklusiv 2 % til reparation og vedligeholdelse

Takstniveau 1	Oprindeligt budget	Endeligt regnskab	Afvigelse	Afvigelse i procent
Takstindtægt	-1.518.391	-1.577.806	-59.415	-3,9%
Normerede pladser	8			
Belægningsprocent	98,0%	100%		
Takst pr. år	193.672			

Takstniveau 2	Oprindeligt budget	Endeligt regnskab	Afvigelse	Afvigelse i procent
Takstindtægt	-2.277.586	-2.319.376	-41.790	-1,8%
Normerede pladser	4			
Belægningsprocent	98,0%	98%		
Takst pr. år	581.017			

Takstniveau 3	Oprindeligt budget	Endeligt regnskab	Afvigelse	Afvigelse i procent
Takstindtægt	-1.518.391	-1.546.250	-27.859	-1,8%
Normerede pladser	2			
Belægningsprocent	98,0%	98%		
Takst pr. år	774.689			

Takstniveau 4	Oprindeligt budget	Endeligt regnskab	Afvigelse	Afvigelse i procent
Takstindtægt	-2.277.586	-2.414.044	-136.458	-6,0%
Normerede pladser	2			
Belægningsprocent	98,0%	102%		
Takst pr. år	1.162.034			

Takstindtægter samlet afvigelse	-265.522	-3,50%
---------------------------------	----------	--------

Nettoresultat	-265.522	-3,5%
---------------	----------	-------

+5 % grænse	379.598
-------------	---------

-5 % grænse	-379.598
-------------	----------

Til efterregulering	-	0,0%
Tab/gevinst for driftsherre	-265.522	-3,5%

Overbelægning i takstgruppe 4 medfører en merindtægt på 3,5 %, som tilfalder driftsherre.

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

Nedenstående eksempel på model til beregning af belægningsprocent, når der anvendes flere takstniveauer 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 takstniveauer beregnes belægningsprocenten på baggrund af tilbuddets samlede, gennemsnitlige belægning i de to år forud for budgetåret, vægtet efter takstniveaernes andel af det samlede omkostningsbaserede budget. Den beregnede belægningsprocent anvendes på alle takstniveauer.

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 takstniveauer.

Der er i formelen 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%
Gennemsnit af år 0 og 1	99,70%

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 (6 % af d. omk.)	445.500	445.500		
Beregnete omkostninger	20.000	20.000		
Almindelige indtægter	-150.000	-150.000	-	
Samlet før efterregulering	7.740.500	7.696.500	-44.000	
Efterregulering af O/U-skud	-139.480	-139.480		
Budgetteret takstgrundlag	7.601.020	7.557.020	-44.000	-0,6%

*) De direkte omkostninger beregnes inklusiv 2 % til reparation og vedligeholdelse

Takstniveau 1

Andel af omk. Bas. Budget 0,2

	Oprindeligt budget	Endeligt regnskab	Afvigelse	Afvigelse i procent
Takstindtægt	-1.520.204	-1.554.712	-34.508	-2,3%
Normerede pladser	8	8		
Belægningsprocent	99,7%	100%		
Takst pr. år	190.597			

Takstniveau 2

Andel af omk. Bas. Budget 0,3

	Omkostnings-baseret budget	Endeligt regnskab	Afvigelse	Afvigelse i procent
Takstindtægt	-2.280.306	-2.285.426	-5.120	-0,2%
Normerede pladser	4			
Belægningsprocent	99,7%	98%		
Takst pr. år	571.792			

Takstniveau 3

Andel af omk. Bas. Budget 0,2

	Omkostnings-baseret budget	Endeligt regnskab	Afvigelse	Afvigelse i procent
Takstindtægt	-1.520.204	-1.523.617	-3.413	-0,2%
Normerede pladser	2			
Belægningsprocent	99,7%	98%		
Takst pr. år	762.389			

Takstniveau 4

Andel af omk. Bas. Budget 0,3

	Omkostnings-baseret budget	Endeligt regnskab	Afvigelse	Afvigelse i procent
Takstindtægt	-2.280.306	-2.332.068	-51.762	-2,3%
Normerede pladser	2			
Belægningsprocent	99,7%	100%		
Takst pr. år	1.143.584			

Takstindtægter samlet afvigelse		-94.803	-1,25%
--	--	----------------	---------------

Nettoresultat		-138.803	-1,8%
----------------------	--	-----------------	--------------

+5 % grænse	380.051
-5 % grænse	-380.051

Til efterregulering		-	0,0%
Tab/gevinst for driftsherre		-138.803	-1,8%