

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 senest 2 år efter det år afvigelsen vedrører.

Efterreguleringen beregnes som nettoresultatets afvigelse (summen af afvigelser på udgifts- og indtægtsiden) 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, 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.

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

	Omkostnings- baseret budget	Endeligt regnskab	Afvigelse (+=underskud/ -= overskud)	Afvigelse i procent
Direkte omkostninger*			-	
Indirekte omkostninger (6 % af dir. omk.)	-	-		
Beregnete 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

	Omkostnings- baseret 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%

År 0: Merforbrug på udgiftssiden og højere belægning end budgetteret

	Omkostnings-baseret budget	Endeligt regnskab	Afvigelse (+undersku d/=-)	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

	Oprindeligt budget	Endeligt regnskab	Afvigelse	Afvigelse i procent
Takstindtægt	-7.290.000	-7.510.204	-220.204	-3,0%
Normerede pladser	10			
Belægningsprocent	98%	100%		
Takst pr. år	743.878			

Nettoresultat 474.796 6,5%

+5 % grænse	364.500
-5 % grænse	-364.500

Til efterregulering	110.296	1,5%
Tab/gevinst for driftsherre	364.500	5,0%

Trods den højere takstindtægt betyder merforbruget på de direkte udgifter, at nettoresultatet udviser et underskud på 6,5 % af det omkostningsbaserede budget. Dette giver en efterregulering svarende til 1,5 % af det omkostningsbaserede budget.

År 1: Mindreforbrug på udgiftssiden og ingen ændringer i belægning

	Omkostnings-baseret budget	Endeligt regnskab	Afvigelse (+undersku d/=-)	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

	Oprindeligt budget	Endeligt regnskab	Afvigelse	Afvigelse i procent
Takstindtægt	-7.438.400	-7.438.400	-	0,0%
Normerede pladser	10			
Belægningsprocent	99%	99%		
Takst pr. år	751.354			

Nettoresultat -440.000 -5,9%

+5 % grænse	371.920
-5 % grænse	-371.920

Til efterregulering	-68.080	-0,9%
Tab/gevinst for driftsherre	-371.920	-5,0%

Med et mindreforbrug på 5,9 % af det omkostningsbaserede budget og en uændret takst indtægt 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 (+undersku d/=-)	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	110.296	110.296		
Budgetteret takstgrundlag	7.697.096	7.697.096	-	0,0%

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

	Oprindeligt budget	Endeligt regnskab	Afvigelse	Afvigelse i procent
Takstindtægt	-7.697.096	-7.519.773	177.323	2,3%
Normerede pladser	10			
Belægningsprocent	99%	95%		
Takst pr. år	777.484			

Nettoresultat 177.323 2,3%

+5 % grænse	384.855
-5 % grænse	-384.855

Til efterregulering	-	0,0%
Tab/gevinst for driftsherre	177.323	2,3%

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 2,3 % som følge af de lavere takstindtægter. Da underskuddet ligger inden for 5 % grænsen er der ikke grundlag for en efterregulering.