

Bilag 2/1.

Definitioner

Et *program* omfatter opgaver af samme karakter og for samme formål. Programmet opdeles i klart afgrænselige og veldefinerede *aktivitetstyper*.

Kostprisen for et enkelt program består af følgende:

1. teknikerløn
2. et omkostningstillæg
3. udlæg

Teknikerløn er det registrerede timeforbrug \times normeret timeløn, der debiteres eksterne, klientorienterede sager og aktiviteter.

Lønudgiften til medarbejdere fremkommer ved, at det antal timer, som hver person i henhold til førte timelister har arbejdet med en opgave, multipliceres med den *normerede timeløn* for den pågældende. Der skal dagligt føres timelister, der specificerer, hvor mange timer den pågældende har:

- a. beskæftiget sig med hver enkelt ekstern sag
- b. holdt ferie
- c. været syg
- d. beskæftiget sig med arbejde, som ikke henføres til eksterne sager.

Normeret timeløn bestemmes som 12 gange den pågældende medarbejders månedsløn divideret med et normeret årligt antal arbejdstimer, svarende til det i Almindelige bestemmelser for teknisk rådgivning og bistand og Specialnormer for Anlægsarbejder fastsatte.

Omkostningstillægget består af: *kapacitetsomkostninger*, renter, afskrivninger samt et *overskudstillæg*.

Ved *kapacitetsomkostninger* forstås normale kontor- og administrationsomkostninger samt EDB-udgifter ved den del af driften af rådgivningsvirksomheden, som ikke kan henføres til konkrete opgaver. Herudover andel i udgifterne ved virksomhedens fællesadministration, løn- og EDB-udgifter til udviklingsarbejde, beløb til uddannelse, tillægsbetaling for overtid m.v.

Overskudstillægget er et tillæg, der beregnes som en procentdel af de budgetterede totale omkostninger. Overskudstillægget er udtryk for den totale indtjeningsmulighed, Hedeselskabet har på de aktiviteter, som udføres med fuldt eller delvist tilskud fra staten. Det indtjente overskud skal dels sikre den investerede kapital i bl.a. igangværende arbejder og debitorer imod den inflatoriske udhulning, dels afdække den almindelige forretningsmæssige risiko, herunder følgerne af budgetteringsusikkerhed.

Udlæg omfatter rejseomkostninger og udgifter til plantageregnskaber, lystryk, attester o.lign. afholdt for rekvirenten eller staten.

Honoraret er klientens betaling for rådgiverens ydelser og omfatter ikke udlæg, medmindre andet er anført.

Omkostningsfaktor er summen af omkostningstillæg og sagsdebiteret teknikerløn, divideret med teknikerløn.

Betalingsfaktor er honoraret betalt af klienter ekskl. udlæg, divideret med teknikerløn.

Tilskudsfaktor er statens tilskud ekskl. udlæg, divideret med teknikerløn.

Der skelnes mellem planlagte/budgetterede og realiserede faktorer svarende henholdsvis til budget og regnskab.