

Gebyrfinansierte selvkosttjenester

Etterkalkyle 2019

Gol kommune har utarbeidet etterkalkyler for gebyrfinansierte selvkosttjenester i henhold til «Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester (H-3/14, KMD, feb. 2014)»

Gol kommune benytter selvkostberegningsmodellen Momentum Selvkost Kommune.

Hva er selvkost:

Selvkost innebærer at kommunens kostnader med å frembringe tjenestene skal dekkes av gebyrene som brukerne av tjenesten betaler. Kommunen har ikke anledning til å tjene penger på tjenestene. For å kontrollere at dette ikke skjer må kommunen, etter hvert regnskapsår, utarbeide en selvkostkalkyle som viser selvkostregnskapet for det enkelte gebyrområdet. Elementene i en selvkostkalkyle avviker fra kommunens ordinære driftsregnskap på enkelte områder og de to regnskapene vil, som oppstillingen under viser, ikke være direkte sammenlignbare.

Samlet selvkost:

- + Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter
- + Indirekte driftsutgifter (adm.utgifter)
- + Kalkulatorisk rentekostnad
- + Kalkulatorisk avskrivingskostnad
- = Gebyrgrunnlag
- Gebyrinntekter
- = Selvkostresultat*

*Selvkostresultatet føres mot selvkostfond og/eller memoriakonti i balanseregnskapet.

Driftsregnskapet:

- + Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter
- Postene finnes bare i selvkostkalkylen og utgjør bl.a. selvkostområdenes bidrag til kommunekassens rente- og avdragsutgifter. Postene skal ikke føres i driftsregnskapet.*
- = Resultat før gebyrinntekter
- Gebyrinntekter
- = Driftsresultat (alltid større enn selvkostresultat)

I selvkostkalkylen inngår regnskapsmessige driftsinntekter, driftsutgifter eksklusiv regnskapsmessige avskrivninger, kalkulatoriske avskrivninger og rentekostnader, samt indirekte driftsutgifter (administrasjonsutgifter).

Kalkulatoriske kapitalkostnader:

Ved beregning av kalkulatoriske kapitalkostnader (avskrivninger og renter) skal fremmedfinansiering trekkes ut av beregningsgrunnlaget. Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikke i kommunens driftsregnskap, men representerer en alternativ avkastning som kommunen går glipp av ved at kapital er bundet i anleggsmidler. Den kalkulatoriske rentekostnaden beregnes med utgangspunkt i anleggsmidlenes restavskrivningsverdi og en kalkylerente.

Kalkylerenten er årsgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + ½ %-poeng. I 2019 var denne lik 2,28 %.

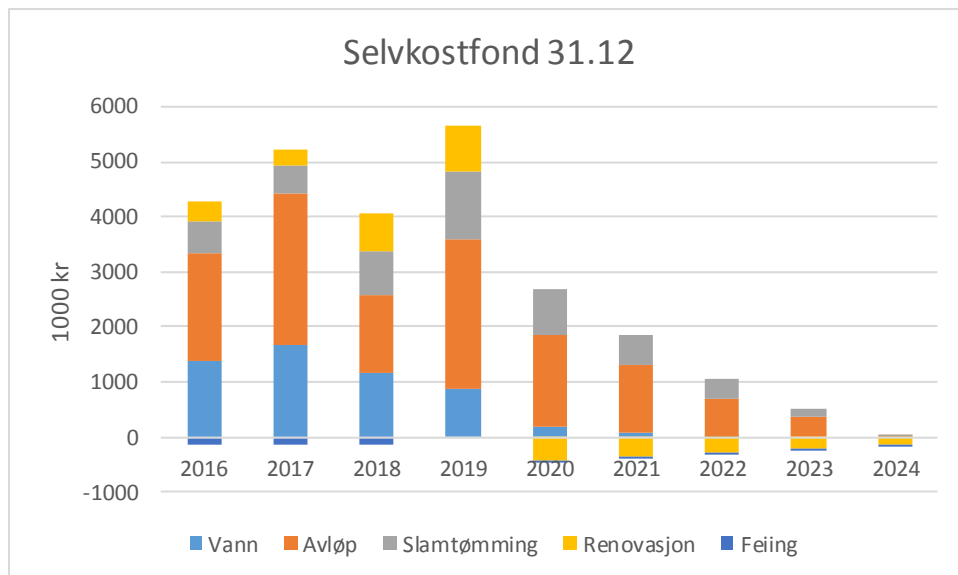
Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

Retningslinjene fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyr i løpet av en femårsperiode. En generasjon brukere skal ikke subsidiere neste generasjon, eller omvendt. Kostnadene ved tjenestene som ytes i dag skal dekkes av de brukerne som drar nytte av tjenesten. Dette innebærer at dersom kommunen har overskudd som er eldre enn fire år, må dette i sin helhet gå til reduksjon av gebyrene det kommende budsjettåret. Eksempelvis må et overskudd som stammer fra 2019 i sin helhet være disponert innen 2024.

Krav om utarbeidelse av kalkyler:

I tillegg til å utarbeide en etterkalkyle for hver betalingstjeneste må kommunen utarbeide forkalkyler i forkant av budsjettåret for å estimere drift- og kapitalkostnader for neste økonomiperiode. Forkalkylerne gir grunnlaget for kommunens gebyrsatser.

Ved budsjettering er det en rekke usikre faktorer, herunder fremtidig kalkylerente, utvikling av antall brukere og generell etterspørsel. I tillegg til å overholde generasjonsprinsippet bør kommunen ha målsetning om minst mulig svingninger i de kommunale gebyrene. Resultatet for 2019 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette fører til avvik i prognoser i budsjettet for 2020 og etterkalkylen for 2019.



Samlet etterkalkyle 2019

Etterkalkyle for 2019 er basert på regnskap datert 5. februar 2020

2019	Vann	Avløp	Renovasjon	Feiing	Totalt
Etterkalkyle selvkost					
Gebyrinntekter	5 758 303	9 587 861	9 288 508	1 453 120	26 087 792
Øvrige driftsinntekter	109 061	365 933	13 616	0	488 610
Driftsinntekter	5 867 364	9 953 794	9 302 124	1 453 120	26 576 402
Direkte driftsutgifter	3 468 681	5 560 479	9 091 742	1 453 120	19 574 022
Avskrivningskostnad	1 818 722	2 269 033	29 040	0	4 116 795
Kalkulatorisk rente (2,30 %)	710 568	675 171	16 369	0	1 402 108
Indirekte netto driftsutgifter	155 100	201 269	29 755	0	386 125
Sjablommessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	7 755	10 063	1 488	0	19 306
Driftskostnader	6 160 827	8 716 015	9 168 394	1 453 120	25 498 356
Resultat	-293 463	1 237 779	133 730	0	1 078 046
Selvkostgrad (%)	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
"Bidrag" til administrasjon og låneutgifter etter ev. subsidiering	2 692 146	3 155 536	76 652	0	5 924 334
Selvkostfond 01.01	1 155 416	1 421 538	686 841	0	3 263 795
+ Avsetning til selvkostfond	0	1 237 779	133 730	0	1 371 509
- Bruk av selvkostfond	-293 463	0	0	0	-293 463
+ Kalkulert renteinntekt selvkostfond (2,30 %)	23 200	46 930	17 335	0	87 465
Selvkostfond 31.12 (inkl. rente)	885 152	2 706 247	837 907	0	4 429 306

2019	Reguleringsplaner	Bygge- og delesaker	Oppmåling	Eierseksjonering	Totalt
Etterkalkyle selvkost					
Gebyrinntekter	759 750	1 548 750	693 830	72 000	3 074 330
Øvrige driftsinntekter	6	1 300	-3 647	0	-2 340
Driftsinntekter	759 756	1 550 050	690 183	72 000	3 071 990
Direkte driftsutgifter	918 875	1 033 803	841 854	102 862	2 897 394
Indirekte netto driftsutgifter	87 359	192 918	100 616	11 145	392 037
Sjablommessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	4 368	9 646	5 031	557	19 602
Driftskostnader	1 010 602	1 236 367	947 500	114 564	3 309 033
Resultat	-250 846	313 683	-257 317	-42 564	-237 044
Selvkostgrad (%)	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
"Bidrag" til administrasjon og låneutgifter etter ev. subsidiering	91 727	202 563	105 646	11 702	411 639
Selvkostfond 01.01	0	533 833	633 568	0	1 167 401
+ Avsetning til selvkostfond	0	313 683	0	0	313 683
- Bruk av selvkostfond	0	0	-257 317	0	-257 317
+ Kalkulert renteinntekt selvkostfond (2,30 %)	0	15 886	11 613	0	27 499
Selvkostfond 31.12 (inkl. rente)	0	863 402	387 864	0	1 251 266
Fremførbart underskudd 01.01	-621 885	0	0	0	-621 885
- Underskudd til fremføring	-250 846	0	0	-42 564	-293 410
- Kalkulert rentekostnad fremførbart underskudd (2,30 %)	-17 188	0	0	-489	-17 677
Fremførbart underskudd 31.12 (inkl. rente)	-889 919	0	0	-43 054	-932 973

2019 Etterkalkvle selvkost	Slamtømming	Utslippstillatelse, kontroll og tilsvn	Totalt
Gebyrinntekter	1 671 803	255 500	1 927 303
Øvrige driftsinntekter	3 341	0	3 341
Driftsinntekter	1 675 144	255 500	1 930 644
Direkte driftsutgifter	1 205 874	251 644	1 457 518
Avskrivningskostnad	1 001	0	1 001
Kalkulatorisk rente (2,30 %)	1 041	0	1 041
Indirekte netto driftsutgifter	27 372	16 732	44 103
Sjablommessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	1 369	837	2 205
Driftskostnader	1 236 657	269 212	1 505 869
Resultat	438 487	-13 712	424 775
Selvkostgrad (%)	100,0 %	100,0 %	100,0 %
"Bidrag" til administrasjon og låneutgifter etter ev. subsidiering	30 783	17 568	48 351
Selvkostfond 01.01	780 317	387 249	1 167 566
+ Avsetning til selvkostfond	438 487	0	438 487
- Bruk av selvkostfond	0	-13 712	-13 712
+ Kalkulert renteinntekt selvkostfond (2,30 %)	22 990	8 749	31 739
Selvkostfond 31.12 (inkl. rente)	1 241 794	382 286	1 624 080

Etterkalkylene for 2019 er utarbeidet i samarbeid med rådgivingselskapet EnviDan AS som har mer enn 16 års erfaring med selvkostproblematikk og bred juridisk og økonomisk kompetanse knyttet til selvkost. EnviDans selvkostberegningsmodell Momentum Selvkost Kommune benyttes av flere enn 300 norske kommuner.

Kommunalteknisk avdeling

Dato 05.03.2020