

Gebyrfinansierte selvkosttjenester

Etterkalkyle 2024

Gol kommune har utarbeidet etterkalkyler for gebyrfinansierte selvkosttjenester i henhold til "Forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale og fylkeskommunale gebyrer (selvkostforskriften)".

Kommunen benytter selvkostberegningsmodellen Momentum Selvkost Kommune.

Hva er selvkost:

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

Elementene i en selvkostkalkyle:

Samlet selvkost:

+ Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter
+ Indirekte driftsutgifter (adm. utgifter)
+ Kalkulatorisk rentekostnad
+ Kalkulatorisk avskrivningskostnad
= 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 + 1/2 %-poeng. I 2024 var denne lik 4,350 %.

Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

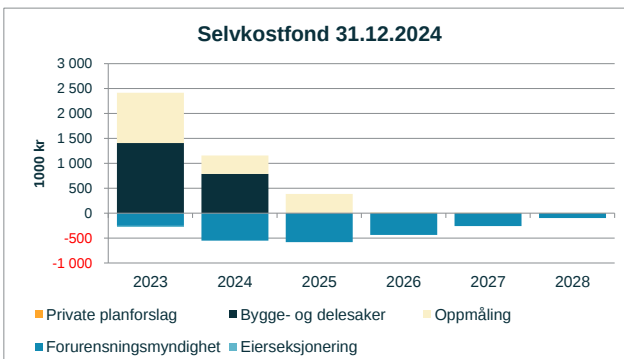
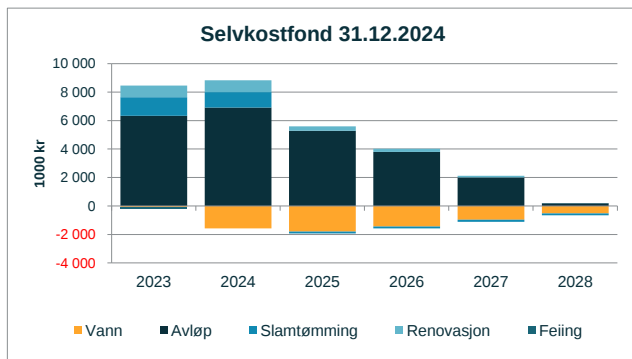
Selvkostforskriften fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet 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 2024 i sin helhet være disponert innen 2029.

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 drifts- og kapitalkostnader for neste økonomiplanperiode. Det er disse forkalkylene som gir grunnlaget for gebyrsatsene.

Generelt har kommunen som målsetning at de kommunale gebyrene svinger minst mulig, men en rekke faktorer er usikre ved tidspunkt for budsjettering av gebyrsatsene, herunder fremtidig kalkylerente, utvikling i brukerantall og saksmengde.

Resultatet for 2024 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette forklarer avvik mellom prognosene i høst og nå ved etterkalkyle.



Samlet etterkalkyle 2024

Etterkalkylene for 2024 er basert på regnskap datert 21. februar 2025.

Etterkalkyle selvkost 2024	Vann	Avløp	Slamtømming	Renovasjon	Totalt
Direkte driftsutgifter	7 369 308	10 178 597	1 704 731	18 541 701	37 794 337
Avskrivningskostnad	1 806 543	4 054 055	135 794	238 497	6 234 889
Kalkulatorisk rente (4,35 %)	1 232 044	5 747 499	234 422	159 135	7 373 100
Indirekte driftsutgifter (netto)	287 354	368 429	39 560	41 517	736 860
Sjablommessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	14 368	18 421	1 978	2 076	36 843
Driftskostnader	10 709 617	20 367 001	2 116 485	18 982 926	52 176 029
- Øvrige driftsinntekter	-373 636	-128 088	-47 849	-37 141	-586 714
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	10 335 981	20 238 913	2 068 636	18 945 785	51 589 315
Gebyrinntekter	8 849 599	20 530 739	1 799 743	18 930 918	50 110 999
Resultat	-1 486 382	291 826	-268 893	-14 867	-1 478 316
Finansiell dekningsgrad i %	86 %	101 %	87 %	100 %	97 %

Selvkostfond 01.01	-58 875	6 337 387	1 306 075	812 717	8 397 303
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-1 486 382	291 826	-268 893	-14 867	-1 478 316
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-34 890	282 024	50 966	35 030	333 129
Selvkostfond 31.12	-1 580 147	6 911 236	1 088 148	832 879	7 252 116

Etterkalkyle selvkost 2024	Feiing	Private planforslag	Bygge- og delesaker	Oppmåling	Totalt
Direkte driftsutgifter	2 033 347	1 609 110	1 417 750	1 501 916	6 562 123
Indirekte driftsutgifter (netto)	0	81 440	633 811	246 795	962 046
Sjablommessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	0	4 072	31 691	12 340	48 102
Driftskostnader	2 033 347	1 694 622	2 083 252	1 761 051	7 572 271
- Øvrige driftsinntekter	0	-114	-5 060	-5 405	-10 579
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 033 347	1 694 508	2 078 192	1 755 646	7 561 692
Subsidiering	0	1 504 508	0	0	1 504 508
Gebyrinntekter	2 033 347	190 000	1 415 650	1 083 500	4 722 497
Resultat	0	0	-662 542	-672 146	-1 334 687
Finansiell dekningsgrad i %	100 %	11 %	68 %	62 %	62 %

Selvkostfond 01.01	0	0	1 406 152	1 011 030	2 417 182
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	0	-662 542	-672 146	-1 334 687
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	0	0	46 757	29 361	76 118
Selvkostfond 31.12	0	0	790 368	368 244	1 158 613

Etterkalkyle selvkost 2024	Forurensning smyndighet	Eierseksjoner ing			Totalt
Direkte driftsutgifter	887 842	67 353			955 195
Indirekte driftsutgifter (netto)	107 781	12 151			119 932
Sjablommessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	5 389	608			5 997
Driftskostnader	1 001 011	80 112			1 081 123
- Øvrige driftsinntekter	-137 625	0			-137 625
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	863 386	80 112			943 498
Subsidiering	0	52 112			52 112
Gebyrinntekter	587 348	28 000			615 348
Resultat	-276 038	0			-276 038
Finansiell dekningsgrad i %	68 %	35 %			1181 %

Selvkostfond 01.01	-256 456	0			-256 456
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-276 038	0			-276 038
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-17 160	0			-17 160
Selvkostfond 31.12	-549 654	0			-549 654

Etterkalkylene for 2024 er utarbeidet i samarbeid med rådgivningsselskapet Momentum by Visma som har mer enn 21 års erfaring med selvkostproblematikk og bred juridisk og økonomisk kompetanse knyttet til selvkost. Momentums selvkostberegningsmodell Momentum Selvkost Kommune benyttes av flere enn 300 norske kommuner.

Vann - Selvkostoversikt 2023 til 2029

Etterkalkyle 2024 for Vann

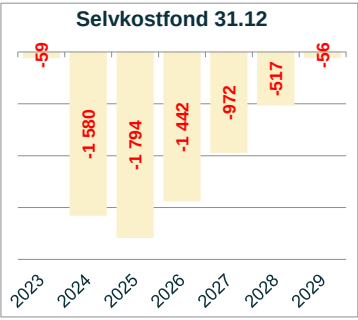
Etterkalkylen for 2024 viser et underskudd lik kr 1 486 382. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 1 580 147. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Vann - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	2 178 397	2 318 484	2 700 048	2 808 050	2 920 372	3 037 187	3 158 674
11*** Varer og tjenester	1 029 482	981 630	1 196 000	1 243 840	1 293 594	1 345 337	1 399 151
12*** Varer og tjenester	2 074 750	4 069 194	3 168 390	2 995 126	3 114 931	3 239 528	3 369 109
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	1 989	0	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	5 284 618	7 369 308	7 064 438	7 047 016	7 328 897	7 622 052	7 926 934
Avskrivningskostnad	1 769 186	1 806 543	1 764 937	2 046 678	2 211 531	2 302 473	2 226 488
Kalkulatorisk rente	1 131 606	1 232 044	1 460 223	1 784 231	2 076 550	2 091 845	1 990 804
Indirekte kostnader	256 828	301 722	343 326	357 059	371 342	386 195	401 643
Sum driftskostnader	8 442 238	10 709 617	10 632 925	11 234 984	11 988 320	12 402 565	12 545 869
- Øvrige inntekter	-85 928	-373 636	0	0	0	0	0
+/- Andre inntekter/utgifter	1 000 000	0	0	0	0	0	0
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	7 356 310	10 335 981	10 632 925	11 234 984	11 988 320	12 402 565	12 545 869
Gebyrinntekter	7 803 575	8 849 599	10 493 360	11 658 109	12 510 329	12 890 785	13 019 048
Resultat	447 265	-1 486 382	-139 565	423 125	522 009	488 220	473 179
Finansiell dekningsgrad (%)	106,1 %	85,6 %	98,7 %	103,8 %	104,4 %	103,9 %	103,8 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	-494 503	-58 875	-1 580 147	-1 794 322	-1 441 709	-972 265	-516 535
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	447 265	-1 486 382	-139 565	423 125	522 009	488 220	473 179
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-11 637	-34 890	-74 610	-70 512	-52 565	-32 490	-12 491
Selvkostfond 31.12	-58 875	-1 580 147	-1 794 322	-1 441 709	-972 265	-516 535	-55 847

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2024 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2023.

Budsjettanalyse	Budsjett 2024	Etterkalkyle 2024	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	2 500 000	2 318 484	-181 516	-7,3 %
11*** Varer og tjenester	1 310 400	981 630	-328 770	-25,1 %
12*** Varer og tjenester	1 436 208	4 069 194	2 632 986	183,3 %
Direkte driftsutgifter	5 246 608	7 369 308	2 122 700	40,5 %
Direkte kapitalkostnader	3 276 614	3 038 587	-238 027	-7,3 %
Indirekte kostnader	163 800	301 722	137 922	84,2 %
Sum driftskostnader	8 687 022	10 709 617	2 022 595	23,3 %
Øvrige inntekter	0	-373 636	-373 636	0,0 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	8 687 022	10 335 981	1 648 959	19,0 %
Gebyrinntekter	8 256 298	8 849 599	593 301	7,2 %
Resultat	-430 724	-1 486 382	-1 055 659	245,1 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	430 724	1 486 382	1 055 659	245,1 %



I 2024 ble direkte driftsutgifter 40,5 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble ca. 240 000 kr lavere enn forventet og gebyrinntektene ble 7,2 % høyere enn budsjettet. Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble ca. 1 060 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
16400 Kommunale årsgebyr	7 520 513	7 893 241	10 343 360	11 508 109	12 360 329	12 740 785	12 869 048
16401 Tilknytningsavgift	283 062	956 358	150 000	150 000	150 000	150 000	150 000

Gebyrsatser, Vann (ekskl. mva.)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Abonnementsgebyr (kr/abonnent)	1 307	1 389	1 515	1 686	1 807	1 857	1 868
Forbruksgebyr (kr/m3)	22,00	23,79	29,56	32,82	35,11	35,99	36,12
Årsgebyr ved 150 m³ årlig forbruk	4 607	4 958	5 949	6 609	7 074	7 256	7 286
Årlig endring		7,6 %	20,0 %	11,1 %	7,0 %	2,6 %	0,4 %

Avløp - Selvkostoversikt 2023 til 2029

Etterkalkyle 2024 for Avløp

Etterkalkylen for 2024 viser et overskudd lik kr 291 826. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 6 911 236. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Avløp - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	2 801 457	2 931 552	3 224 000	3 352 960	3 487 078	3 626 562	3 771 624
11*** Varer og tjenester	2 783 254	2 835 692	3 145 000	3 270 800	3 401 632	3 537 697	3 679 205
12*** Varer og tjenester	2 013 644	3 592 696	2 244 343	2 034 117	2 115 482	2 200 101	2 288 105
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	1 198 212	818 657	520 000	540 800	562 432	584 929	608 326
Direkte driftsutgifter	8 796 567	10 178 597	9 133 343	9 198 677	9 566 624	9 949 289	10 347 261
Avskrivningskostnad	1 430 156	4 054 055	4 174 868	4 774 906	4 851 916	4 679 881	4 634 710
Kalkulatorisk rente	5 106 292	5 747 499	6 348 219	6 520 825	6 487 040	6 386 230	6 178 422
Indirekte kostnader	345 595	386 850	358 826	373 179	388 106	403 631	419 776
Sum driftskostnader	15 678 610	20 367 001	20 015 257	20 867 587	21 293 687	21 419 031	21 580 169
- Øvrige inntekter	-76 270	-128 088	0	0	0	0	0
+/- Andre inntekter/utgifter	2 000 000	0	0	0	0	0	0
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	13 602 340	20 238 913	20 015 257	20 867 587	21 293 687	21 419 031	21 580 169
Gebyrinntekter	19 276 963	20 530 739	18 117 794	19 181 259	19 375 113	19 561 899	21 386 831
Resultat	5 674 623	291 826	-1 897 462	-1 686 329	-1 918 575	-1 857 132	-193 338
Finansiell dekningsgrad (%)	141,7 %	101,4 %	90,5 %	91,9 %	91,0 %	91,3 %	99,1 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	518 594	6 337 387	6 911 236	5 283 399	3 794 883	2 002 549	193 338
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	5 674 623	291 826	-1 897 462	-1 686 329	-1 918 575	-1 857 132	-193 338
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	144 170	282 024	269 624	197 812	126 241	47 921	4 313
Selvkostfond 31.12	6 337 387	6 911 236	5 283 399	3 794 883	2 002 549	193 338	4 313

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2024 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2023.

Budsjettanalyse	Budsjett 2024	Etterkalkyle 2024	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	3 060 000	2 931 552	-128 448	-4,2 %
11*** Varer og tjenester	3 386 400	2 835 692	-550 708	-16,3 %
12*** Varer og tjenester	2 221 336	3 592 696	1 371 360	61,7 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	748 800	818 657	69 857	9,3 %
Direkte driftsutgifter	9 416 536	10 178 597	762 061	8,1 %
Direkte kapitalkostnader	10 870 425	9 801 554	-1 068 870	-9,8 %
Indirekte kostnader	218 400	386 850	168 450	77,1 %
Sum driftskostnader	20 505 361	20 367 001	-138 360	-0,7 %
Øvrige inntekter	0	-128 088	-128 088	0,0 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	20 505 361	20 238 913	-266 448	-1,3 %
Gebyrinntekter	19 060 858	20 530 739	1 469 881	7,7 %
Resultat	-1 444 503	291 826	1 736 329	-120,2 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	1 444 503	-291 826	-1 736 329	-120,2 %



I 2024 ble direkte driftsutgifter 8,1 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble ca. 1 070 000 kr lavere enn forventet og gebyrinntektene ble 7,7 % høyere enn budsjettet. Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble ca. 1 740 000 kr høyere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
16400 Kommunale årsgebyr	18 901 148	18 871 448	17 892 794	18 956 259	19 150 113	19 336 899	21 161 831
16401 Tilknytningsavgift	338 874	1 257 252	225 000	225 000	225 000	225 000	225 000
16200 Avgiftsfritt salg av varer og tjenester	36 941	402 039	0	0	0	0	0

Gebyrsatser, Avløp (ekskl. mva.)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Abonnementsgebyr (kr/abbonnent)	2 394	2 394	2 282	2 411	2 428	2 445	2 668
Forbruksgebyr (kr/m3)	39,00	40,26	35,39	37,27	37,44	37,58	40,90
Årsgebyr ved 150 m³ årlig forbruk	8 244	8 433	7 591	8 002	8 044	8 082	8 803
Årlig endring		2,3 %	-10,0 %	5,4 %	0,5 %	0,5 %	8,9 %

Slamtømming - Selvkostoversikt 2023 til 2029

Etterkalkyle 2024 for Slamtømming

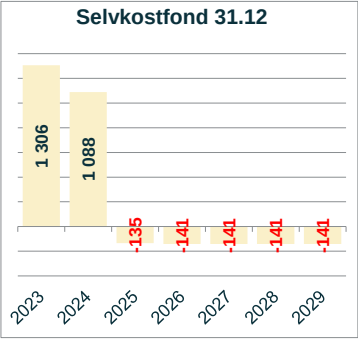
Etterkalkylen for 2024 viser et underskudd lik kr 268 893. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 1 088 148. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Slamtømming - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	201 495	300 578	295 360	307 174	319 461	332 240	345 529
11*** Varer og tjenester	575	7 698	14 560	15 142	15 748	16 378	17 033
12*** Varer og tjenester	14 737	20 528	17 680	18 387	19 123	19 888	20 683
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	1 096 123	1 375 927	1 585 700	1 649 128	1 715 093	1 783 697	1 855 045
Direkte driftsutgifter	1 312 930	1 704 731	1 913 300	1 989 832	2 069 425	2 152 202	2 238 290
Avskrivningskostnad	1 001	135 794	139 404	139 404	139 404	139 404	139 404
Kalkulatorisk rente	207 378	234 422	240 734	230 956	224 595	218 879	212 659
Indirekte kostnader	40 709	41 538	44 016	45 777	47 608	49 512	51 493
Sum driftskostnader	1 562 018	2 116 485	2 337 454	2 405 969	2 481 032	2 559 997	2 641 846
- Øvrige inntekter	0	-47 849	0	0	0	0	0
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 562 018	2 068 636	2 337 454	2 405 969	2 481 032	2 559 997	2 641 846
Gebyrinntekter	1 295 912	1 799 743	1 093 109	2 405 969	2 487 051	2 566 147	2 648 012
Resultat	-266 106	-268 893	-1 244 344	0	6 020	6 150	6 166
Finansiell dekningsgrad (%)	83,0 %	87,0 %	46,8 %	100,0 %	100,2 %	100,2 %	100,2 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	1 512 903	1 306 075	1 088 148	-135 125	-141 145	-141 275	-141 292
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-266 106	-268 893	-1 244 344	0	6 020	6 150	6 166
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	59 278	50 966	21 071	-6 020	-6 150	-6 166	-6 167
Selvkostfond 31.12	1 306 075	1 088 148	-135 125	-141 145	-141 275	-141 292	-141 292

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2024 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2023.

Budsjettanalyse	Budsjett 2024	Etterkalkyle 2024	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	220 000	300 578	80 578	36,6 %
11*** Varer og tjenester	10 400	7 698	-2 702	-26,0 %
12*** Varer og tjenester	17 680	20 528	2 848	16,1 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	1 260 000	1 375 927	115 927	9,2 %
Direkte driftsutgifter	1 508 080	1 704 731	196 651	13,0 %
Direkte kapitalkostnader	409 598	370 216	-39 382	-9,6 %
Indirekte kostnader	38 685	41 538	2 853	7,4 %
Sum driftskostnader	1 956 363	2 116 485	160 122	8,2 %
Øvrige inntekter	0	-47 849	-47 849	0,0 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 956 363	2 068 636	112 273	5,7 %
Gebyrinntekter	1 484 263	1 799 743	315 480	21,3 %
Resultat	-472 100	-268 893	203 207	-43,0 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	472 100	268 893	-203 207	-43,0 %



I 2024 ble direkte driftsutgifter 13,0 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 21,3 % høyere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble ca. 200 000 kr høyere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
16400 Kommunale årsgebyr	1 295 912	1 799 743	1 093 109	2 405 969	2 487 051	2 566 147	2 648 012

Renovasjon - Selvkostoversikt 2023 til 2029

Etterkalkyle 2024 for Renovasjon

Etterkalkylen for 2024 viser et underskudd lik kr 14 867. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 832 879. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Renovasjon - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	213 502	299 725	295 360	307 174	319 461	332 240	345 529
11*** Varer og tjenester	8 667	15 113	32 240	33 530	34 871	36 266	37 716
12*** Varer og tjenester	77 578	110 993	89 440	93 018	96 738	100 608	104 632
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	16 001 318	18 115 870	18 468 000	19 206 720	19 974 989	20 773 988	21 604 948
Direkte driftsutgifter	16 301 065	18 541 701	18 885 040	19 640 442	20 426 059	21 243 102	22 092 826
Avskrivningskostnad	115 775	238 497	261 541	281 541	302 041	302 041	293 791
Kalkulatorisk rente	136 364	159 135	163 854	158 350	149 816	136 676	123 383
Indirekte kostnader	42 121	43 593	48 798	50 750	52 780	54 891	57 087
Sum driftskostnader	16 595 325	18 982 926	19 359 233	20 131 083	20 930 696	21 736 709	22 567 086
- Øvrige inntekter	0	-37 141	0	0	0	0	0
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	16 595 325	18 945 785	19 359 233	20 131 083	20 930 696	21 736 709	22 567 086
Gebyrinntekter	17 012 860	18 930 918	18 806 748	20 034 837	20 819 159	21 625 441	22 559 036
Resultat	417 535	-14 867	-552 485	-96 245	-111 537	-111 268	-8 050
Finansiell dekningsgrad (%)	102,5 %	99,9 %	97,1 %	99,5 %	99,5 %	99,5 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	370 305	812 717	832 879	305 565	220 789	116 598	8 050
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	417 535	-14 867	-552 485	-96 245	-111 537	-111 268	-8 050
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	24 877	35 030	25 171	11 469	7 347	2 720	180
Selvkostfond 31.12	812 717	832 879	305 565	220 789	116 598	8 050	180

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2024 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2023.

Budsjettanalyse	Budsjett 2024	Etterkalkyle 2024	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	220 000	299 725	79 725	36,2 %
11*** Varer og tjenester	16 714	15 113	-1 601	-9,6 %
12*** Varer og tjenester	77 455	110 993	33 538	43,3 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	17 915 909	18 115 870	199 961	1,1 %
Direkte driftsutgifter	18 230 078	18 541 701	311 623	1,7 %
Direkte kapitalkostnader	549 365	397 632	-151 733	-27,6 %
Indirekte kostnader	40 188	43 593	3 405	8,5 %
Sum driftskostnader	18 819 631	18 982 926	163 295	0,9 %
Øvrige inntekter	0	-37 141	-37 141	0,0 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	18 819 631	18 945 785	126 154	0,7 %
Gebyrinntekter	18 421 132	18 930 918	509 786	2,8 %
Resultat	-398 499	-14 867	383 632	-96,3 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	398 499	14 867	-383 632	-96,3 %



I 2024 ble direkte driftsutgifter 1,7 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble ca. 150 000 kr lavere enn forventet og gebyrinntektene ble 2,8 % høyere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble ca. 380 000 kr høyere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
16400 Kommunale årsgebyr	17 012 860	18 930 918	18 806 748	20 034 837	20 819 159	21 625 441	22 559 036

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabonnent, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er 301 Renovasjon dunk ekskl. mva.

Gebyrsatser, Renovasjon (ekskl. mva.)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Normalgebyr (kr/vare)	3 992	4 411	4 502	4 781	4 953	5 130	5 335
Årlig endring		10,5 %	2,1 %	6,2 %	3,6 %	3,6 %	4,0 %

Feiing - Selvkostoversikt 2023 til 2029

Etterkalkyle 2024 for Feiing

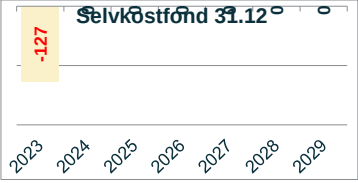
Etterkalkylen for 2024 viser et resultat lik kr 0. Kommunen har ikke vedtatt full kostnadsdekning for tjenesten og subsidierer eventuelle underskudd.

Feiing - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	1 063 481	2 033 347	1 742 032	1 811 713	1 884 182	1 959 549	2 037 931
Direkte driftsutgifter	1 063 481	2 033 347	1 742 032	1 811 713	1 884 182	1 959 549	2 037 931
Sum driftskostnader	1 063 481	2 033 347	1 742 032	1 811 713	1 884 182	1 959 549	2 037 931
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 063 481	2 033 347	1 742 032	1 811 713	1 884 182	1 959 549	2 037 931
Gebyrinntekter	1 063 481	2 033 347	1 742 032	1 811 713	1 884 182	1 959 549	2 037 931
Resultat	0	0	0	0	0	0	0
Finansiell dekningsgrad (%)	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	-126 989	0	0	0	0	0	0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	0	0	0	0	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	0	0	0	0	0	0	0
Selvkostfond 31.12	-126 989	0	0	0	0	0	0

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2024 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2023.

Budsjettanalyse	Budsjett 2024	Etterkalkyle 2024	Avvik (kr)	Avvik (%)
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	1 260 825	2 033 347	772 522	61,3 %
Direkte driftsutgifter	1 260 825	2 033 347	772 522	61,3 %
Sum driftskostnader	1 260 825	2 033 347	772 522	61,3 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 260 825	2 033 347	772 522	61,3 %
Gebyrinntekter	1 260 825	2 033 347	772 522	61,3 %
Resultat	0	0	0	0,0 %



I 2024 ble direkte driftsutgifter 61,3 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 61,3 % høyere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble omtrent som budsjettet.

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
16400 Kommunale årsgebyr	1 063 481	76 157	1 742 032	1 811 713	1 884 182	1 959 549	2 037 931
16200 Avgiftsfritt salg av varer og tjenester	0	1 957 190	0	0	0	0	0

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabonnent, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er Tilsyn - 1 Bolig ekskl. mva.

Gebyrsatser, Feiing (ekskl. mva.)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Normalgebyr (kr/vare)	1 367	1 367	1 421	1 478	1 537	1 599	1 663
Årlig endring		0,0 %	4,0 %	4,0 %	4,0 %	4,0 %	4,0 %

Private planforslag - Selvkostoversikt 2023 til 2029

Etterkalkyle 2024 for Private planforslag

Etterkalkylen for 2024 viser at gebyrområdet subsidieres med 1 504 508 kr. I tråd med selvkostforskriften har ikke kommunen anledning til å fremføre systematiske underskudd for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkeloven. Eventuelle underskudd på gebyrområdet må dermed subsidieres over kommunekassens frie midler, ved mindre kommunen allerede har opparbeidet seg et selvkostfond.

Private planforslag - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	1 102 245	1 530 356	2 090 000	2 173 600	2 260 544	2 350 966	2 445 004
11*** Varer og tjenester	20 025	30 418	36 400	37 856	39 370	40 945	42 583
12*** Varer og tjenester	50 576	48 336	34 736	36 125	37 570	39 073	40 636
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	0	0	78 000	81 120	84 365	87 739	91 249
Direkte driftsutgifter	1 172 846	1 609 110	2 239 136	2 328 701	2 421 850	2 518 723	2 619 472
Avskrivningskostnad	0	0	0	16 667	16 667	16 667	16 667
Kalkulatorisk rente	0	0	1 884	3 341	2 597	1 859	1 116
Indirekte kostnader	205 234	85 512	391 822	407 495	423 795	440 747	458 377
Sum driftskostnader	1 378 080	1 694 622	2 632 842	2 756 204	2 864 908	2 977 996	3 095 631
- Øvrige inntekter	0	-114	0	0	0	0	0
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 378 080	1 694 508	2 632 842	2 756 204	2 864 908	2 977 996	3 095 631
Tilskudd/subsidiering	538 388	1 504 508	244	0	0	0	0
Gebyrinntekter	680 250	190 000	2 632 598	2 756 204	2 864 908	2 977 996	3 095 631
Resultat	-159 442	0	0	0	0	0	0
Finansiell dekningsgrad (%)	49,4 %	11,2 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	159 442	0	0	0	0	0	0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-159 442	0	0	0	0	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	0	0	0	0	0	0	0
Selvkostfond 31.12	0	0	0	0	0	0	0

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2024 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2023.

Budsjettanalyse	Budsjett 2024	Etterkalkyle 2024	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	1 182 240	1 530 356	348 116	29,4 %
11*** Varer og tjenester	27 040	30 418	3 378	12,5 %
12*** Varer og tjenester	20 800	48 336	27 536	132,4 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	52 000	0	-52 000	-100,0 %
Direkte driftsutgifter	1 282 080	1 609 110	327 030	25,5 %
Indirekte kostnader	155 928	85 512	-70 417	-45,2 %
Sum driftskostnader	1 438 008	1 694 622	256 614	17,8 %
Øvrige inntekter	0	-114	-114	0,0 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 438 008	1 694 508	256 499	17,8 %
Subsidiering	0	1 504 508	1 504 508	0,0 %
Gebyrinntekter	1 429 242	190 000	-1 239 242	-86,7 %
Resultat	-8 766	0	8 766	-100,0 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	8 766	0	-8 766	-100,0 %



I 2024 ble direkte driftsutgifter 25,5 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 86,7 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 260 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble omtrent som budsjettet.

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
16200 Avgiftsfritt salg av varer og tjenester	680 250	190 000	2 632 598	2 756 204	2 864 908	2 977 996	3 095 631

Bygge- og delesaker - Selvkostoversikt 2023 til 2029

Etterkalkyle 2024 for Bygge- og delesaker

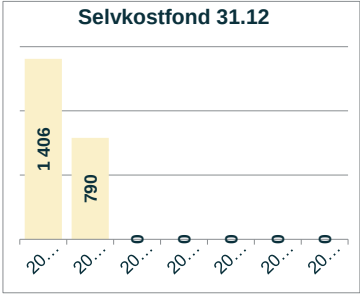
Etterkalkylen for 2024 viser et underskudd lik kr 662 542. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 790 368. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Bygge- og delesaker - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	1 372 830	1 380 966	1 371 622	1 426 486	1 483 546	1 542 888	1 604 603
11*** Varer og tjenester	18 186	28 538	22 464	23 363	24 297	25 269	26 280
12*** Varer og tjenester	-1 603	8 247	13 000	13 520	14 061	14 623	15 208
Direkte driftsutgifter	1 389 413	1 417 750	1 407 086	1 463 369	1 521 904	1 582 780	1 646 091
Avskrivningskostnad	0	0	0	40 000	57 083	57 083	57 083
Kalkulatorisk rente	0	0	9 798	24 122	27 649	25 164	22 617
Indirekte kostnader	607 880	665 502	615 611	640 236	665 845	692 479	720 178
Sum driftskostnader	1 997 293	2 083 252	2 032 495	2 167 727	2 272 481	2 357 506	2 445 969
- Øvrige inntekter	-1 650	-5 060	0	0	0	0	0
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 995 643	2 078 192	2 032 495	2 167 727	2 272 481	2 357 506	2 445 969
Tilskudd/subsidiering	0	0	38 099	0	0	0	0
Gebyrinntekter	1 229 613	1 415 650	1 204 027	2 167 727	2 272 481	2 357 506	2 445 969
Resultat	-766 030	-662 542	-790 368	0	0	0	0
Finansiell dekningsgrad (%)	61,6 %	68,1 %	59,2 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	2 098 486	1 406 152	790 368	0	0	0	0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-766 030	-662 542	-790 368	0	0	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	73 697	46 757	0	0	0	0	0
Selvkostfond 31.12	1 406 152	790 368	0	0	0	0	0

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2024 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2023.

Budsjettanalyse	Budsjett 2024	Etterkalkyle 2024	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	1 730 000	1 380 966	-349 034	-20,2 %
11*** Varer og tjenester	45 760	28 538	-17 222	-37,6 %
12*** Varer og tjenester	26 262	8 247	-18 015	-68,6 %
Direkte driftsutgifter	1 802 022	1 417 750	-384 272	-21,3 %
Indirekte kostnader	452 817	665 502	212 685	47,0 %
Sum driftskostnader	2 254 839	2 083 252	-171 588	-7,6 %
Øvrige inntekter	0	-5 060	-5 060	0,0 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 254 839	2 078 192	-176 647	-7,8 %
Gebyrinntekter	1 086 541	1 415 650	329 109	30,3 %
Resultat	-1 168 298	-662 542	505 756	-43,3 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	1 168 298	662 542	-505 756	-43,3 %



I 2024 ble direkte driftsutgifter 21,3 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 30,3 % høyere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble ca. 510 000 kr høyere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
16200 Avgiftsfritt salg av varer og tjenester	1 229 613	1 415 650	1 204 027	2 167 727	2 272 481	2 357 506	2 445 969

Oppmåling - Selvkostoversikt 2023 til 2029

Etterkalkyle 2024 for Oppmåling

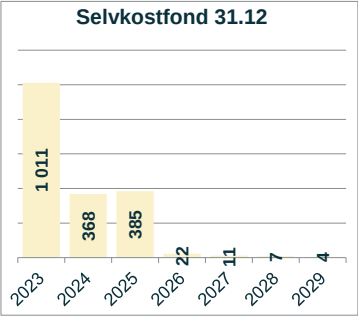
Etterkalkylen for 2024 viser et underskudd lik kr 672 146. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 368 244. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Oppmåling - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	1 267 079	1 314 010	1 540 000	1 601 600	1 665 664	1 732 291	1 801 582
11*** Varer og tjenester	78 599	68 679	67 288	69 980	72 779	75 690	78 717
12*** Varer og tjenester	88 645	79 312	94 744	98 534	102 475	106 574	110 837
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	133 662	39 915	70 182	72 990	75 909	78 946	82 103
Direkte driftsutgifter	1 567 985	1 501 916	1 772 214	1 843 103	1 916 827	1 993 500	2 073 240
Avskrivningskostnad	0	0	0	16 667	16 667	16 667	16 667
Kalkulatorisk rente	0	0	1 884	3 341	2 597	1 859	1 116
Indirekte kostnader	285 701	259 135	322 913	335 830	349 263	363 233	377 763
Sum driftskostnader	1 853 685	1 761 051	2 097 012	2 198 940	2 285 353	2 375 259	2 468 785
- Øvrige inntekter	0	-5 405	0	0	0	0	0
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 853 685	1 755 646	2 097 012	2 198 940	2 285 353	2 375 259	2 468 785
Gebyrinntekter	1 151 197	1 083 500	2 096 767	1 827 664	2 273 336	2 371 261	2 464 981
Resultat	-702 488	-672 146	-244	-371 277	-12 017	-3 998	-3 803
Finansiell dekningsgrad (%)	62,1 %	61,7 %	100,0 %	83,1 %	99,5 %	99,8 %	99,8 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	1 657 405	1 011 030	368 244	384 647	22 236	10 941	7 342
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-702 488	-672 146	-244	-371 277	-12 017	-3 998	-3 803
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	56 113	29 361	16 646	8 866	722	399	243
Selvkostfond 31.12	1 011 030	368 244	384 647	22 236	10 941	7 342	3 781

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2024 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2023.

Budsjettanalyse	Budsjett 2024	Etterkalkyle 2024	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	1 460 000	1 314 010	-145 990	-10,0 %
11*** Varer og tjenester	72 800	68 679	-4 121	-5,7 %
12*** Varer og tjenester	108 160	79 312	-28 848	-26,7 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	145 600	39 915	-105 685	-72,6 %
Direkte driftsutgifter	1 786 560	1 501 916	-284 644	-15,9 %
Indirekte kostnader	162 467	259 135	96 668	59,5 %
Sum driftskostnader	1 949 027	1 761 051	-187 976	-9,6 %
Øvrige inntekter	0	-5 405	-5 405	0,0 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 949 027	1 755 646	-193 381	-9,9 %
Gebyrinntekter	1 668 255	1 083 500	-584 755	-35,1 %
Resultat	-280 772	-672 146	-391 374	139,4 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	280 772	672 146	391 374	139,4 %



I 2024 ble direkte driftsutgifter 15,9 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 35,1 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble ca. 390 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
16200 Avgiftsfritt salg av varer og tjenester	1 151 197	1 083 500	2 096 767	1 827 664	2 273 336	2 371 261	2 464 981

Forurensningsmyndighet - Selvkostoversikt 2023 til 2029

Etterkalkyle 2024 for Forurensningsmyndighet

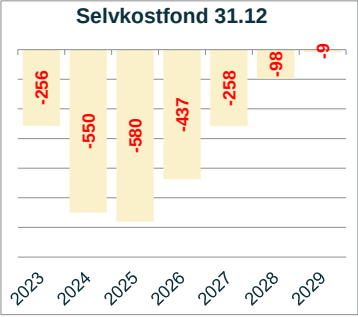
Etterkalkylen for 2024 viser et underskudd lik kr 276 038. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 549 654. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Forurensningsmyndighet - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	177 080	185 474	60 000	62 400	64 896	67 492	70 192
11*** Varer og tjenester	0	2 555	0	0	0	0	0
12*** Varer og tjenester	99 125	39 536	69 576	72 359	75 253	78 264	81 394
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	690 050	660 277	513 276	533 807	555 159	577 366	600 460
Direkte driftsutgifter	966 255	887 842	642 852	668 566	695 309	723 121	752 046
Indirekte kostnader	110 712	113 170	5 605	0	0	0	0
Sum driftskostnader	1 076 967	1 001 011	648 457	668 566	695 309	723 121	752 046
- Øvrige inntekter	0	-137 625	0	0	0	0	0
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 076 967	863 386	648 457	668 566	695 309	723 121	752 046
Gebyrinntekter	875 991	587 348	642 852	833 746	889 266	890 919	843 852
Resultat	-200 976	-276 038	-5 605	165 180	193 957	167 797	91 806
Finansiell dekningsgrad (%)	81,3 %	68,0 %	99,1 %	124,7 %	127,9 %	123,2 %	112,2 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	-49 055	-256 456	-549 654	-580 241	-437 232	-258 423	-98 412
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-200 976	-276 038	-5 605	165 180	193 957	167 797	91 806
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-6 424	-17 160	-24 982	-22 170	-15 148	-7 787	-2 343
Selvkostfond 31.12	-256 456	-549 654	-580 241	-437 232	-258 423	-98 412	-8 949

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2024 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2023.

Budsjettanalyse	Budsjett 2024	Etterkalkyle 2024	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	332 800	185 474	-147 326	-44,3 %
11*** Varer og tjenester	15 600	2 555	-13 045	-83,6 %
12*** Varer og tjenester	208 000	39 536	-168 464	-81,0 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	1 092 000	660 277	-431 723	-39,5 %
Direkte driftsutgifter	1 648 400	887 842	-760 558	-46,1 %
Indirekte kostnader	123 906	113 170	-10 736	-8,7 %
Sum driftskostnader	1 772 306	1 001 011	-771 294	-43,5 %
Øvrige inntekter	0	-137 625	-137 625	0,0 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 772 306	863 386	-908 919	-51,3 %
Gebyrinntekter	1 941 701	587 348	-1 354 353	-69,8 %
Resultat	169 395	-276 038	-445 433	-263,0 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-169 395	276 038	445 433	-263,0 %



I 2024 ble direkte driftsutgifter 46,1 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 69,8 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble ca. 450 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
16200 Avgiftsfritt salg av varer og tjenester	875 991	587 348	642 852	833 746	889 266	890 919	843 852

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabonnent, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er Årlig tilsynsgebyr - gebyr per anlegg ekskl. mva.

Gebyrsatser, Forurensningsmyndighet (ekskl. mva.)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Normalgebyr (kr/vare)	500	350	368	532	643	725	786
Årlig endring		-30,0 %	5,1 %	44,6 %	20,9 %	12,8 %	8,4 %

Eierseksjonering - Selvkostoversikt 2023 til 2029

Etterkalkyle 2024 for Eierseksjonering

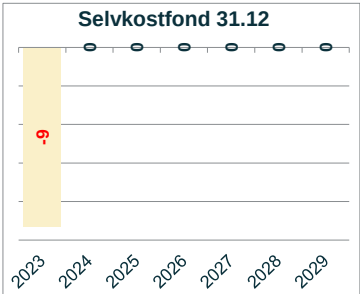
Etterkalkylen for 2024 viser at gebyrområdet subsidieres med 52 112 kr. I tråd med selvkostforskriften har ikke kommunen anledning til å fremføre systematiske underskudd for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkelloven. Eventuelle underskudd på gebyrområdet må dermed subsidieres over kommunekassens frie midler, ved mindre kommunen allerede har opparbeidet seg et selvkostfond.

Eierseksjonering - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	121 304	64 783	140 608	146 232	152 082	158 165	164 491
11*** Varer og tjenester	139	0	7 030	7 312	7 604	7 908	8 225
12*** Varer og tjenester	2 577	2 570	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	124 020	67 353	147 638	153 544	159 686	166 073	172 716
Indirekte kostnader	43 431	12 759	51 702	53 770	55 921	58 158	60 484
Sum driftskostnader	167 451	80 112	199 340	207 314	215 606	224 231	233 200
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	167 451	80 112	199 340	207 314	215 606	224 231	233 200
Tilskudd/subsidiering	41 351	52 112	0	0	0	0	0
Gebyrinntekter	126 100	28 000	199 340	207 314	215 606	224 231	233 200
Resultat	0	0	0	0	0	0	0
Finansiell dekningsgrad (%)	75,3 %	35,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	-9 337	0	0	0	0	0	0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	0	0	0	0	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	0	0	0	0	0	0	0
Selvkostfond 31.12	-9 337	0	0	0	0	0	0

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2024 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2023.

Budsjettanalyse	Budsjett 2024	Etterkalkyle 2024	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	135 200	64 783	-70 417	-52,1 %
11*** Varer og tjenester	6 760	0	-6 760	-100,0 %
12*** Varer og tjenester	0	2 570	2 570	0,0 %
Direkte driftsutgifter	141 960	67 353	-74 607	-52,6 %
Indirekte kostnader	30 115	12 759	-17 356	-57,6 %
Sum driftskostnader	172 075	80 112	-91 963	-53,4 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	172 075	80 112	-91 963	-53,4 %
Subsidiering	0	52 112	52 112	0,0 %
Gebyrinntekter	156 744	28 000	-128 744	-82,1 %
Resultat	-15 330	0	15 330	-100,0 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	15 330	0	-15 330	-100,0 %



I 2024 ble direkte driftsutgifter omtrent som budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 82,1 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble omtrent som budsjettet.

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
16200 Avgiftsfritt salg av varer og tjenester	126 100	28 000	199 340	207 314	215 606	224 231	233 200