

Gebyrfinansierte sjølvkosttenester

Etterkalkyle 2024

Høyanger kommune har utarbeida etterkalkyler for gebyrfinansierte selvkosttenester i samsvar med "Forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale og fylkeskommunale gebyrer (selvkostforskriften)".

Kommunen nyttar modellen Momentum Selvkost Kommune for beregning av sjølvkost.

Kva er sjølvkost:

Sjølvkost inneber at kommunens kostnader med å yte tenestene blir dekt av gebyra som brukarane av tenestene betaler. Kommunen har ikkje høve til å tene pengar på tenestene. For å kontrollere at dette ikkje skjer må kommunen kvart år utarbeide ein sjølvkostkalkyle som viser sjølvkostrekneskapen for det enkelte gebyrområdet. Sjølvkostkalkylen skil seg frå kommunens ordinære driftsrekneskap på visse områder og dei to rekneskapane vil, som oppstillinga under syner, ikkje vere direkte samanliknbare.

Elementa i ein sjølvkostkalkyle:

Samla sjølvkost:

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

* Sjølvkostresultatet først mot sjølvkostfond og/eller memoriakonti i balanserekneskapen.

Driftsrekneskapen:

+ Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter
Postane fins berre i sjølvkostkalkylen og utgjer m.a. sjølvkostområdenes bidrag til kommunekassens utgifter til renter og avdrag. Postane skal ikkje først i driftsrekneskapen.
= Resultat før gebyrinntekter
- Gebyrinntekter
= Driftsresultat (alltid større enn selvkostresultat)

I sjølvkostkalkylen inngår rekneskapsmessige driftsinntekter, driftsutgifter eksklusiv rekneskapsmessige avskrivningar, kalkulatoriske avskrivningar og rentekostnader, samt indirekte driftsutgifter (administrasjonsutgifter).

Kalkulatoriske kapitalkostnader:

Ved beregning av kalkulatoriske kapitalkostnader (avskrivningar og renter) skal framandfinansiering trekkast ut av berekningsgrunnlaget. Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikkje i kommunens driftsrekneskap, men representerer ein alternativ avkastning som kommunen går glipp av ved at kapital er bundne i anleggsmidlar. Den kalkulatoriske rentekostnaden bereknast med utgangspunkt i anleggsmidlanes gjenståande sjølvkostmessige verdi og ein kalkylerente.

Kalkylerenta er årsgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2024 var denne lik 4,350 %.

Indirekte driftsutgifter og handtering av over- og underskot:

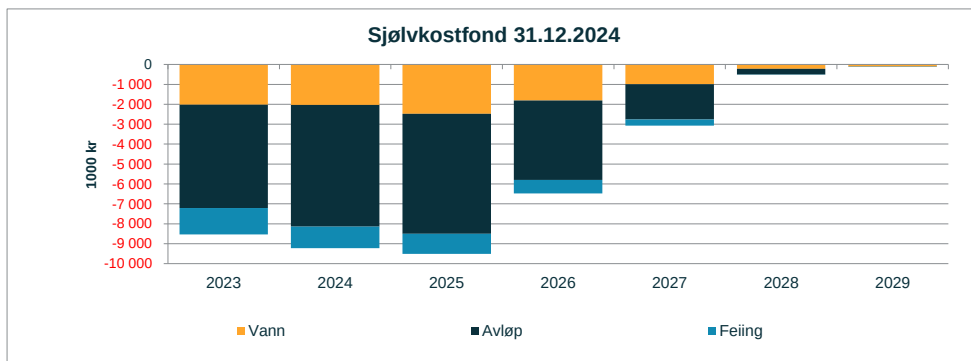
Selvkostforskrifta fastset regler for henføring av relevante utgifter til administrasjon som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskot skal avsetjast til bunda sjølvkostfond. Eit overskot frå eit enkelt år skal tilbakeførast til brukarane i form av lågare gebyrer i løpet av ein periode på fem år. Ein generasjon brukare skal ikkje subsidiere neste generasjon, eller omvendt. Kostnadene ved tenestene som ystast i dag skal dekkes av dei brukarane som drar nytte av tenesten. Dette inneber at dersom kommunen har overskot som er eldre enn fire år, må dette i sin helhet gå til reduksjon av gebyrene det kommende budsjettåret. Eksempelvis må eit overskot som stammer frå 2024 i sin heilskap vere disponert innen 2029.

Krav om utarbeiding av kalkyler:

I tillegg til å utarbeide ein etterkalkyle for kvar betalingsteneste må kommunen utarbeide forkalkyler i forkant av budsjettåret for å estimere drifts- og kapitalkostnader for neste økonomiplanperiode. Det er desse førehandskalkylane som gir grunnlaget for gebyrsatsane.

Kommunen har som målsetjing at dei kommunale gebyra svingar minst mogeleg, men ein rekke faktorar er usikre, mellomanna framtidig kalkylerente, utvikling i brukartal og saksmengd.

Resultatet for 2024 var ikkje kjent ved budsjettarbeidet i haust. Dette forklarar avvik mellom prognosane i haust og nå ved etterkalkyle.



Samla etterkalkyle2024

Etterkalkylene for 2024 er basert på rekneskap datert 14. februar 2025.

Etterkalkyle sjølvkost 2024	Vann	Avløp	Feiing	Private planforslag	Totalt
Direkte driftsutgifter	5 855 376	4 869 260	1 628 417	1 836 333	14 189 387
Avskrivningskostnad	1 573 739	1 832 768	92 661	3 482	3 502 650
Kalkulatorisk rente (4,35 %)	1 874 813	2 184 521	33 330	530	4 093 193
Indirekte driftsutgifter (netto)	301 195	260 048	72 438	38 452	672 133
Sjablongmessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	15 060	13 002	3 622	1 923	33 607
Driftskostnader	9 620 183	9 159 599	1 830 468	1 880 720	22 490 970
- Øvrige driftsinntekter	-49 756	-75 195	0	-24 416	-149 367
Samla sjølvkost (Gebyrgrunnlag)	9 570 427	9 084 404	1 830 468	1 856 304	22 341 603
Subsidiering	0	0	0	1 856 304	1 856 304
Gebyrinntekter	9 637 980	8 408 397	2 127 222	0	20 173 599
Resultat	67 553	-676 007	296 754	0	-311 700
Finansiell dekningsgrad i %	101 %	93 %	116 %	0 %	90 %

Sjølvkostfond 01.01	-2 018 347	-5 189 999	-1 329 799	0	-8 538 145
-/+ Bruk av/avsetning til sjølvkostfond	67 553	-676 007	296 754	0	-311 700
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad sjølvkostfond	-86 329	-240 468	-51 392	0	-378 189
Sjølvkostfond 31.12	-2 037 123	-6 106 474	-1 084 437	0	-9 228 034

Etterkalkyle sjølvkost 2024	Bygge- og delesak	Oppmåling			Totalt
Direkte driftsutgifter	1 414 337	643 542			2 057 880
Avskrivningskostnad	0	29 961			29 961
Kalkulatorisk rente (4,35 %)	0	6 246			6 246
Indirekte driftsutgifter (netto)	119 377	37 879			157 256
Sjablongmessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	5 969	1 894			7 863
Driftskostnader	1 539 684	719 522			2 259 206
- Øvrige driftsinntekter	0	-2 060			-2 060
Samla sjølvkost (Gebyrgrunnlag)	1 539 684	717 462			2 257 146
Subsidiering	287 734	451 807			0
Gebyrinntekter	1 251 950	265 655			1 517 605
Finansiell dekningsgrad i %	81 %	37 %			67 %

Sjølvkostfond 01.01	0	0			0
-/+ Bruk av/avsetning til sjølvkostfond	0	0			0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad sjølvkostfond	0	0			0
Sjølvkostfond 31.12	0	0			0

Etterkalkylene for 2024 er utarbeida i samarbeid med rådgivningsselskapet Momentum by Visma, som har meir enn 21 års erfaring med sjølvkostproblematikk og bred juridisk og økonomisk kompetanse knytta til sjølvkost. Sjølvkostberegningsmodellen til Momentum, Momentum Selvkost Kommune, nyttast av fleire enn 300 norske kommuner.

Vann - Sjølvkostoversikt 2023 til 2029

Etterkalkyle 2024 for Vann

Etterkalkylen for 2024 viser eit overskot lik kr 67 553. Ved utgången av året er det eit framførbart underskot lik kr 2 037 123. Sjølvkostreglene føreset at over- og underskot normalt skal tilbakeførast eller dekkast inn innan fem år.

Vann - Sjølvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Løn	3 975 347	2 691 990	4 451 613	4 607 419	4 768 679	4 935 583	5 108 328
11*** Varer og tenester	952 024	940 808	944 199	977 246	1 011 450	1 046 851	1 083 491
12*** Varer og tenester	1 346 833	1 601 666	1 240 815	1 584 244	1 239 692	1 283 081	1 327 989
13*** Tenester som erstatter eigen tenesteprod.	683 159	620 912	619 394	641 072	663 510	686 733	710 768
Direkte driftsutgifter	6 957 363	5 855 376	7 256 021	7 809 982	7 683 331	7 952 248	8 230 576
Avskrivningskostnad	1 391 774	1 573 739	1 676 035	1 707 265	1 869 428	1 972 499	2 142 924
Kalkulatorisk rente	1 636 658	1 874 813	2 088 463	2 242 028	2 443 918	2 634 164	2 882 041
Indirekte kostnader	315 698	316 255	354 657	367 070	379 918	393 215	406 977
Sum driftskostnader	10 301 493	9 620 183	11 375 175	12 126 345	12 376 596	12 952 126	13 662 518
- Øvrige inntekter	-49 876	-49 756	-1 743	-1 786	-1 831	-1 876	-1 923
+/- Andre inntekter/utgifter	-1	0	0	0	0	0	0
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	10 251 617	9 570 427	11 373 433	12 124 559	12 374 765	12 950 249	13 660 595
Gebyrinntekter	8 427 048	9 637 980	11 028 504	12 890 172	13 249 588	13 750 719	13 784 952
Resultat	-1 824 569	67 553	-344 929	765 613	874 823	800 470	124 357
Finansiell dekningsgrad (%)	82,2 %	100,7 %	97,0 %	106,3 %	107,1 %	106,2 %	100,9 %

Sjølvkostfond/framførbart underskot	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Sjølvkostfond 01.01	-148 219	-2 018 347	-2 037 123	-2 481 925	-1 809 723	-995 968	-222 068
-/+ Bruk av/avsetning til sjølvkostfond	-1 824 569	67 553	-344 929	765 613	874 823	800 470	124 357
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-45 559	-86 329	-99 873	-93 411	-61 068	-26 570	-7 147
Sjølvkostfond 31.12	-2 018 347	-2 037 123	-2 481 925	-1 809 723	-995 968	-222 068	-104 858

Tabellen under sammenliknar etterkalkylen for 2024 med budsjettet som vart foreslått i kommunens sjølvkostmodell høsten 2023.

Budsjettanalyse	Budsjett 2024	Etterkalkyle 2024	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Løn	3 532 455	2 691 990	-840 465	-23,8 %
11*** Varer og tenester	1 120 077	940 808	-179 269	-16,0 %
12*** Varer og tenester	1 325 111	1 601 666	276 556	20,9 %
13*** Tenester som erstatter eigen tenesteprod.	871 367	620 912	-250 455	-28,7 %
Direkte driftsutgifter	6 849 009	5 855 376	-993 633	-14,5 %
Direkte kapitalkostnader	3 495 856	3 448 552	-47 305	-1,4 %
Indirekte kostnader	145 324	316 255	170 931	117,6 %
Sum driftskostnader	10 490 189	9 620 183	-870 006	-8,3 %
Øvrige inntekter	26 625	-49 756	-76 381	-286,9 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	10 516 814	9 570 427	-946 387	-9,0 %
Gebyrinntekter	9 782 553	9 637 980	-144 573	-1,5 %
Resultat	-734 261	67 553	801 814	-109,2 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	734 261	-67 553	-801 814	-109,2 %



I 2024 vart direkte driftsutgifter 14,5 % lågare enn budsjettert, kapitalkostnader vart omtrent som forventa og gebyrinntektene vart 1,5 % lågare enn budsjettert.

Samla gebyrgrunnlag vart omtrent som forventa og resultatet vart ca. 800 000 kr høgare enn budsjettert.

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
16400 Avgiftspliktige gebyr m/opdg	8 392 548	9 616 980	11 007 504	12 869 172	13 228 588	13 729 719	13 763 952
16402 Tilknytningsavgift, avgiftspliktig m/opdg	34 500	21 000	21 000	21 000	21 000	21 000	21 000

Gebyrsatsar, Vann (ekskl. mva.)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Abonnementsgebyr (kr/abonnent)	2 216	2 550	2 912	3 401	3 491	3 618	3 621
Forbruksgebyr (kr/m3)	11,41	13,13	14,83	17,32	17,78	18,43	18,44
Årsgebyr ved 200 m³ årleg forbruk	4 498	5 176	5 878	6 865	7 047	7 304	7 309
Årleg endring		15,1 %	13,6 %	16,8 %	2,7 %	3,6 %	0,1 %

Avløp - Sjølvkostoversikt 2023 til 2029

Etterkalkyle 2024 for Avløp

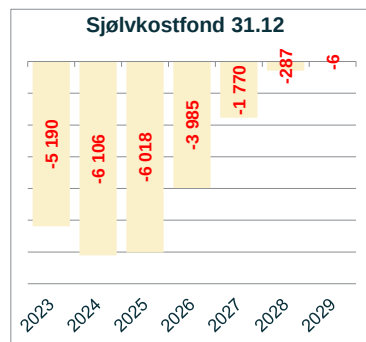
Etterkalkylen for 2024 viser et underskot lik kr 676 007. Ved utgången av året er det eit framførbart underskot lik kr 6 106 474. Sjølvkostreglene føreset at over- og underskot normalt skal tilbakeførast eller dekkast inn innan fem år.

Avløp - Sjølvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Løn	2 785 164	2 063 350	2 830 396	2 929 460	3 031 991	3 138 111	3 247 944
11*** Varer og tenester	527 453	662 200	724 500	749 858	776 103	803 266	831 380
12*** Varer og tenester	2 164 502	1 422 757	930 974	963 558	997 283	1 032 188	1 068 314
13*** Tenester som erstatter eigen tenesteprod.	728 612	720 953	838 350	867 692	898 061	929 494	962 026
Direkte driftsutgifter	6 205 731	4 869 260	5 324 220	5 510 568	5 703 438	5 903 058	6 109 665
Avskrivningskostnad	2 088 155	1 832 768	1 875 332	1 971 395	2 052 320	2 120 440	2 219 932
Kalkulatorisk rente	2 035 579	2 184 521	2 391 524	2 449 123	2 544 326	2 646 765	2 750 647
Indirekte kostnader	267 103	273 050	300 176	310 682	321 556	332 810	344 458
Sum driftskostnader	10 596 569	9 159 599	9 891 252	10 241 767	10 621 639	11 003 073	11 424 703
- Øvrige inntekter	-54 254	-75 195	-2 563	-2 627	-2 692	-2 760	-2 829
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	10 542 315	9 084 404	9 888 690	10 239 141	10 618 947	11 000 313	11 421 874
Gebyrinntekter	7 302 063	8 408 397	10 245 116	12 490 291	12 959 129	12 528 081	11 708 592
Resultat	-3 240 252	-676 007	356 427	2 251 150	2 340 182	1 527 768	286 717
Finansiell dekningsgrad (%)	69,3 %	92,6 %	103,6 %	122,0 %	122,0 %	113,9 %	102,5 %

Sjølvkostfond/framførbart underskot	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Sjølvkostfond 01.01	-1 802 702	-5 189 999	-6 106 474	-6 018 005	-3 984 567	-1 769 629	-286 717
-/- Bruk av/avsetning til sjølvkostfond	-3 240 252	-676 007	356 427	2 251 150	2 340 182	1 527 768	286 717
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-147 045	-240 468	-267 957	-217 713	-125 244	-44 856	-6 408
Sjølvkostfond 31.12	-5 189 999	-6 106 474	-6 018 005	-3 984 567	-1 769 629	-286 717	-6 408

Tabellen under sammenliknar etterkalkylen for 2024 med budsjettet som vart foreslått i kommunens sjølvkostmodell høsten 2023.

Budsjettanalyse	Budsjett 2024	Etterkalkyle 2024	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Løn	2 391 885	2 063 350	-328 535	-13,7 %
11*** Varer og tenester	569 250	662 200	92 950	16,3 %
12*** Varer og tenester	900 000	1 422 757	522 757	58,1 %
13*** Tenester som erstatter eigen tenesteprod.	1 012 843	720 953	-291 890	-28,8 %
Direkte driftsutgifter	4 873 978	4 869 260	-4 718	-0,1 %
Direkte kapitalkostnader	4 132 499	4 017 289	-115 210	-2,8 %
Indirekte kostnader	152 898	273 050	120 153	78,6 %
Sum driftskostnader	9 159 374	9 159 599	225	0,0 %
Øvrige inntekter	-20 500	-75 195	-54 695	266,8 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	9 138 874	9 084 404	-54 470	-0,6 %
Gebyrinntekter	8 472 880	8 408 397	-64 483	-0,8 %
Resultat	-665 994	-676 007	-10 013	1,5 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	665 994	676 007	10 013	1,5 %



I 2024 vart direkte driftsutgifter omtrent som budsjettert, kapitalkostnader vart ca. 120 000 kr lågare enn forventa og gebyrinntektene vart omtrent likt som budsjettert.

Samla gebyrgrunnlag vart omtrent som forventa og resultatet vart omtrent som budsjettert.

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
16400 Avgiftspliktige gebyr m/opdg	7 288 563	8 394 397	10 224 116	12 469 291	12 938 129	12 507 081	11 687 592
16402 Tilknytningsavgift, avgiftspliktig m/opdg	13 500	14 000	21 000	21 000	21 000	21 000	21 000

Gebyrsatsar, Avløp (ekskl. mva.)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Abonnementsgebyr (kr/abonnent)	2 190	2 518	3 029	3 688	3 820	3 686	3 438
Forbruksgebyr (kr/m3)	11,30	13,00	15,57	19,19	19,87	19,17	17,88
Årsgebyr ved 200 m³ årleg forbruk	4 451	5 118	6 143	7 526	7 794	7 520	7 014
Årleg endring		15,0 %	20,0 %	22,5 %	3,6 %	-3,5 %	-6,7 %

Feiing - Sjølvkostoversikt 2023 til 2029

Etterkalkyle 2024 for Feiing

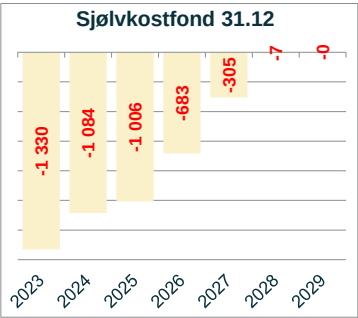
Etterkalkylen for 2024 viser eit overskot lik kr 296 754. Ved utgången av året er det eit framførbart underskot lik kr 1 084 437. Sjølvkostreglene føreset at over- og underskot normalt skal tilbakeførast eller dekkast inn innan fem år.

Feiing - Sjølvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Løn	2 235 935	1 335 648	1 573 272	1 128 337	1 167 829	1 208 703	1 251 007
11*** Varer og tenester	175 675	273 428	301 185	311 726	322 637	333 929	345 617
12*** Varer og tenester	25 000	17 991	36 225	37 493	38 805	40 163	41 569
13*** Tenester som erstatter eigen tenesteprod.	0	1 350	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	2 436 610	1 628 417	1 910 682	1 477 556	1 529 271	1 582 795	1 638 193
Avskrivningskostnad	73 697	92 661	99 816	99 816	64 538	63 019	63 019
Kalkulatorisk rente	24 731	33 330	38 368	33 332	29 675	26 897	24 141
Indirekte kostnader	96 045	76 060	107 813	111 586	115 492	119 534	123 718
Sum driftskostnader	2 631 083	1 830 468	2 156 680	1 722 291	1 738 975	1 792 246	1 849 071
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 631 083	1 830 468	2 156 680	1 722 291	1 738 975	1 792 246	1 849 071
Gebyrinntekter	1 839 373	2 127 222	2 281 390	2 081 903	2 138 833	2 096 963	1 855 866
Resultat	-791 710	296 754	124 710	359 612	399 858	304 717	6 795
Finansiell dekningsgrad (%)	69,9 %	116,2 %	105,8 %	120,9 %	123,0 %	117,0 %	100,4 %

Sjølvkostfond/framførbart underskot	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Sjølvkostfond 01.01	-499 619	-1 329 799	-1 084 437	-1 005 925	-683 075	-304 717	-6 795
-/+ Bruk av/avsetning til sjølvkostfond	-791 710	296 754	124 710	359 612	399 858	304 717	6 795
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-38 470	-51 392	-46 198	-36 762	-21 500	-6 795	-152
Sjølvkostfond 31.12	-1 329 799	-1 084 437	-1 005 925	-683 075	-304 717	-6 795	-152

Tabellen under sammenliknar etterkalkylen for 2024 med budsjettet som vart foreslått i kommunens sjølvkostmodell høsten 2023.

Budsjettanalyse	Budsjett 2024	Etterkalkyle 2024	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Løn	1 911 128	1 335 648	-575 479	-30,1 %
11*** Varer og tenester	203 585	273 428	69 844	34,3 %
12*** Varer og tenester	31 050	17 991	-13 059	-42,1 %
13*** Tenester som erstatter eigen tenesteprod.	0	1 350	1 350	0,0 %
Direkte driftsutgifter	2 145 762	1 628 417	-517 345	-24,1 %
Direkte kapitalkostnader	115 905	125 991	10 086	8,7 %
Indirekte kostnader	36 718	76 060	39 342	107,1 %
Sum driftskostnader	2 298 385	1 830 468	-467 917	-20,4 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 298 385	1 830 468	-467 917	-20,4 %
Gebyrinntekter	2 613 100	2 127 222	-485 878	-18,6 %
Resultat	314 715	296 754	-17 961	-5,7 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-314 715	-296 754	17 961	-5,7 %



I 2024 vart direkte driftsutgifter 24,1 % lågare enn budsjettert, kapitalkostnader vart omtrent som forventa og gebyrinntektene vart 18,6 % lågare enn budsjettert.

Samla gebyrgrunnlag vart omtrent som forventa og resultatet vart omtrent som budsjettert.

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
16400 Avgiftspliktige gebyr m/opdg	1 839 373	8 316	2 281 390	2 081 903	2 138 833	2 096 963	1 855 866
16200 Anna sal av varer, tenester, gebyr u. avg. m	0	2 118 906	0	0	0	0	0

Normalgebyret er gebyret som ein tenkt standardabbonnent betalar, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er 2211 - Brannførebygging, årleg gebyr ekskl. mva.

Gebyrsatsar, Feiing (ekskl. mva.)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Normalgebyr (kr/vare)	240	276	304	304	312	306	271
Årleg endring		15,0 %	10,1 %	0,0 %	2,6 %	-1,9 %	-11,4 %

Private planforslag - Sjølvkostoversikt 2023 til 2029

Etterkalkyle 2024 for Private planforslag

Etterkalkylen for 2024 viser at gebyrområdet subsidierast med 1 856 304 kr. I tråd med sjølvkostforskrifta har ikkje kommunen høve til å framføra systematiske underskot for gebyr etter plan- og bygningslova, eigarseksjonslova eller matrikkellova. Eventuelle underskot på gebyrområdet må dermed subsidierast over dei frie midla til kommunekassen, ved mindre kommunen allereie har opparbeidd seg eit sjølvkostfond.

Private planforslag - Sjølvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Løn	393 310	1 707 839	0	0	0	0	0
11*** Varer og tenester	17 168	53 354	19 477	20 159	20 864	21 594	22 350
12*** Varer og tenester	348	75 140	372	385	399	413	427
Direkte driftsutgifter	410 825	1 836 333	19 849	20 544	21 263	22 007	22 777
Avskrivningskostnad	3 482	3 482	3 482	3 482	3 482	0	0
Kalkulatorisk rente	673	530	393	232	77	0	0
Indirekte kostnader	29 370	40 375	33 001	34 156	35 351	36 588	37 869
Sum driftskostnader	444 350	1 880 720	56 725	58 414	60 173	58 595	60 646
- Øvrige inntekter	-6 103	-24 416	0	0	0	0	0
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	438 247	1 856 304	56 725	58 414	60 173	58 595	60 646
Tilskot/subsidiering	438 247	1 856 304	1 616	0	0	0	0
Gebyrinntekter	0	0	55 109	58 414	60 173	58 595	60 646
Resultat	0	0	0	0	0	0	0
Finansiell dekningsgrad (%)	0,0 %	0,0 %	97,2 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Sjølvkostfond/framførbart underskot	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Sjølvkostfond 01.01	-1	0	0	0	0	0	0
-/+ Bruk av/avsetning til sjølvkostfond	0	0	0	0	0	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	0	0	0	0	0	0	0
Sjølvkostfond 31.12	0	0	0	0	0	0	0

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
16200 Anna sal av varer, tenester, gebyr u. avg. m	0	0	55 109	58 414	60 173	58 595	60 646

Bygge- og delesak - Sjølvkostoversikt 2023 til 2029

Etterkalkyle 2024 for Bygge- og delesak

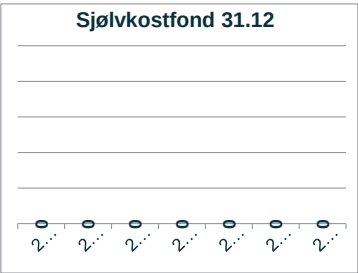
Etterkalkylen for 2024 viser at gebyrområdet subsidierast med 287 734 kr. I tråd med sjølvkostforskrifta har ikkje kommunen høve til å framføra systematiske underskot for gebyr etter plan- og bygningslova, eigarseksjonslova eller matrikkellova. Eventuelle underskot på gebyrområdet må dermed subsidierast over dei frie midla til kommunekassen, ved mindre kommunen allereie har opparbeidd seg eit sjølvkostfond.

Bygge- og delesak - Sjølvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Løn	1 058 094	1 104 735	1 176 213	1 217 380	1 259 989	1 304 088	1 349 731
11*** Varer og tenester	72 582	34 602	67 598	69 964	72 413	74 948	77 571
13*** Tenester som erstatter eigen tenesteprod.	211 538	275 000	310 500	321 368	332 615	344 257	356 306
Direkte driftsutgifter	1 342 214	1 414 337	1 554 311	1 608 712	1 665 017	1 723 293	1 783 608
Indirekte kostnader	111 789	125 346	125 603	129 999	134 549	139 259	144 133
Sum driftskostnader	1 454 003	1 539 684	1 679 914	1 738 711	1 799 566	1 862 551	1 927 740
- Øvrige inntekter	672	0	0	0	0	0	0
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 454 675	1 539 684	1 679 914	1 738 711	1 799 566	1 862 551	1 927 740
Tilskot/subsidiering	690 725	287 734	5 981	0	0	0	0
Gebyrinntekter	763 950	1 251 950	1 673 933	1 738 711	1 799 566	1 862 551	1 927 740
Resultat	0	0	0	0	0	0	0
Finansiell dekningsgrad (%)	52,5 %	81,3 %	99,6 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Sjølvkostfond/framførbart underskot	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Sjølvkostfond 01.01	0	0	0	0	0	0	0
-/+ Bruk av/avsetning til sjølvkostfond	0	0	0	0	0	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	0	0	0	0	0	0	0
Sjølvkostfond 31.12	0	0	0	0	0	0	0

Tabellen under sammenliknar etterkalkylen for 2024 med budsjettet som vart foreslått i kommunens sjølvkostmodell høsten 2023.

Budsjettanalyse	Budsjett 2024	Etterkalkyle 2024	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Løn	796 154	1 104 735	308 581	38,8 %
11*** Varer og tenester	108 277	34 602	-73 675	-68,0 %
13*** Tenester som erstatter eigen tenesteprod.	155 250	275 000	119 750	77,1 %
Direkte driftsutgifter	1 059 681	1 414 337	354 657	33,5 %
Indirekte kostnader	126 062	125 346	-716	-0,6 %
Sum driftskostnader	1 185 743	1 539 684	353 941	29,8 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 185 743	1 539 684	353 941	29,8 %
Subsidiering	258 492	287 734	29 242	11,3 %
Gebyrinntekter	927 251	1 251 950	324 699	35,0 %
Resultat	0	0	0	0,0 %



I 2024 vart direkte driftsutgifter 33,5 % høgare enn budsjettert, kapitalkostnader vart omtrent som forventa og gebyrinntektene vart 35,0 % høgare enn budsjettert.

Samla gebyrgrunnlag vart omtrent som forventa og resultatet vart omtrent som budsjettert.

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
16200 Anna sal av varer, tenester, gebyr u. avg. m	763 950	1 251 950	1 673 933	1 738 711	1 799 566	1 862 551	1 927 740

Oppmåling - Sjølvkostoversikt 2023 til 2029

Etterkalkyle 2024 for Oppmåling

Etterkalkylen for 2024 viser at gebyrområdet subsidierast med 451 807 kr. I tråd med sjølvkostforskrifta har ikkje kommunen høve til å framføra systematiske underskot for gebyr etter plan- og bygningslova, eigarseksjonslova eller matrikkellova. Eventuelle underskot på gebyrområdet må dermed subsidierast over dei frie midla til kommunekassen, ved mindre kommunen allereie har opparbeidd seg eit sjølvkostfond.

Oppmåling - Sjølvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Løn	283 722	317 529	338 704	350 558	362 828	375 527	388 670
11*** Varer og tenester	95 300	83 760	125 494	129 886	134 432	139 137	144 007
12*** Varer og tenester	433	1 582	1 553	1 607	1 663	1 721	1 782
13*** Tenester som erstatter eigen tenesteprod.	438 389	240 672	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	817 845	643 542	465 750	482 051	498 923	516 385	534 459
Avskrivningskostnad	29 961	29 961	29 961	23 493	23 493	17 219	17 219
Kalkulatorisk rente	7 456	6 246	5 136	3 867	2 821	1 920	1 155
Indirekte kostnader	41 315	39 773	46 430	48 055	49 737	51 478	53 280
Sum driftskostnader	896 577	719 522	547 277	557 466	574 974	587 002	606 112
- Øvrige inntekter	-500	-2 060	0	0	0	0	0
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	896 077	717 462	547 277	557 466	574 974	587 002	606 112
Tilskot/subsidiering	374 500	451 807	2 790	0	0	0	0
Gebyrinntekter	521 577	265 655	544 487	557 466	574 974	587 002	606 112
Resultat	0	0	0	0	0	0	0
Finansiell dekningsgrad (%)	58,2 %	37,0 %	99,5 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Sjølvkostfond/framførbart underskot	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Sjølvkostfond 01.01	-1	0	0	0	0	0	0
-/+ Bruk av/avsetning til sjølvkostfond	0	0	0	0	0	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	0	0	0	0	0	0	0
Sjølvkostfond 31.12	0	0	0	0	0	0	0

Tabellen under sammenliknar etterkalkylen for 2024 med budsjettet som vart foreslått i kommunens sjølvkostmodell høsten 2023.

Budsjettanalyse	Budsjett 2024	Etterkalkyle 2024	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Løn	205 495	317 529	112 034	54,5 %
11*** Varer og tenester	104 441	83 760	-20 681	-19,8 %
12*** Varer og tenester	0	1 582	1 582	0,0 %
13*** Tenester som erstatter eigen tenesteprod.	465 750	240 672	-225 078	-48,3 %
Direkte driftsutgifter	775 685	643 542	-132 143	-17,0 %
Direkte kapitalkostnader	36 705	36 207	-498	-1,4 %
Indirekte kostnader	24 041	39 773	15 731	65,4 %
Sum driftskostnader	836 432	719 522	-116 910	-14,0 %
Øvrige inntekter	0	-2 060	-2 060	0,0 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	836 432	717 462	-118 970	-14,2 %
Subsidiering	320 354	451 807	131 453	41,0 %
Gebyrinntekter	516 079	265 655	-250 424	-48,5 %
Resultat	0	0	0	0,0 %

Sjølvkostfond 31.12

År	Sjølvkostfond 31.12
2023	0
2024	0
2025	0
2026	0
2027	0
2028	0
2029	0

I 2024 vart direkte driftsutgifter 17,0 % lågare enn budsjettert, kapitalkostnader vart omtrent som forventa og gebyrinntektene vart 48,5 % lågare enn budsjettert.

Samla gebyrgrunnlag vart ca. 120 000 kr høgare enn forventa og resultatet vart omtrent som budsjettert.

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
16200 Anna sal av varer, tenester, gebyr u. avg. m	521 577	265 655	544 487	557 466	574 974	587 002	606 112