

# Gebyrfinansierte sjølvkosttenester

## Etterkalkyle 2025

Høyanger kommune har utarbeida etterkalkyler for gebyrfinansierte selvkosttenester i samsvar med "Forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale og fylkeskommunale gebyrer (selvkostforskriften)" For vatn, avløp og slamtømming medfører mva.-endringa 1. juli 2025 ein gjennomsnittleg sats på 20 % for 2025 og 15 % frå 2026.

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  
= Resultat før gebyrinntekter  
- Gebyrinntekter  
= Driftsresultat (alltid større enn selvkostresultat)



Postane fins berre i sjølvkostkalkylen og utgjør m.a. sjølvkostområdenes bidrag til kommunekassens utgifter til renter og avdrag. Postane skal ikkje førast i driftsrekneskapen.

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 beregningsgrunnlaget. 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 2025 var denne lik 4,480 %.

### Indirekte driftsutgifter og handtering av over- og underskot:

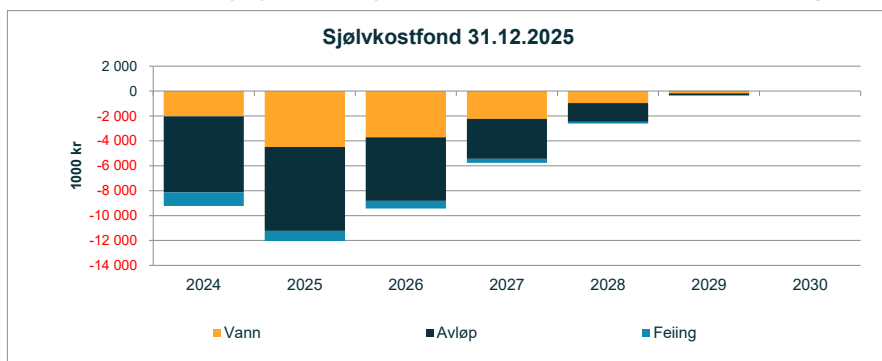
Selvkostforskrifta fastset regler for henføring av relevante utgifter til administrasjon som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskot skal avsetjast til bunda sjølvkostfond. Eit overskot frå eit enkelt år skal tilbakeførast til brukarane i form av lågare gebyrer i løpet av ein periode på fem år. Ein generasjon brukare skal ikkje subsidiere neste generasjon, eller omvendt. Kostnadene ved tenestene som ytast 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 2025 i sin heilskap vere disponert innen 2030.

### 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 moeleg, men ein rekke faktorar er usikre, mellomanna framtidig kalkylerente, utvikling i brukartal og saksmengd.

Resultatet for 2025 var ikkje kjent ved budsjettarbeidet i haust. Dette forklarar avvik mellom prognosane i haust og nå ved etterkalkyle.



## Samla etterkalkyle2025

Etterkalkylene for 2025 er basert på rekneskap datert 10. februar 2026.

Etterkalkyle sjølvkost 2025	Vann	Avløp	Felling	Private planforslag	Totalt
Direkte driftsutgifter	9 207 300	5 852 638	1 555 861	74 127	16 689 926
Avskrivningskostnad	1 676 035	1 875 332	99 816	3 482	3 654 665
Kalkulatorisk rente (4,48 %)	2 020 695	2 450 564	47 007	390	4 518 656
Indirekte driftsutgifter (netto)	389 896	290 423	71 417	5 805	757 541
Sjablommessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	19 495	14 521	3 571	290	37 877
<b>Driftskostnader</b>	<b>13 313 421</b>	<b>10 483 479</b>	<b>1 777 671</b>	<b>84 094</b>	<b>25 658 665</b>
- Øvrige driftsinntekter	-31 904	-51 761	0	-776	-84 441
<b>Samla sjølvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>13 281 517</b>	<b>10 431 718</b>	<b>1 777 671</b>	<b>83 318</b>	<b>25 574 224</b>
Subsidiering	0	0	0	14 414	14 414
Gebyrinntekter	10 968 548	10 086 678	2 081 495	68 904	23 205 625
<b>Resultat</b>	<b>-2 312 969</b>	<b>-345 040</b>	<b>303 824</b>	<b>0</b>	<b>-2 354 185</b>
Finansiell dekningsgrad i %	83 %	97 %	117 %	83 %	91 %

<b>Sjølvkostfond 01.01</b>	<b>-2 037 123</b>	<b>-6 106 474</b>	<b>-1 084 437</b>	<b>0</b>	<b>-9 228 033</b>
-/+ Bruk av/avsetning til sjølvkostfond	-2 312 969	-345 040	303 824	0	-2 354 185
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad sjølvkostfond	-143 074	-281 299	-41 777	0	-466 150
<b>Sjølvkostfond 31.12</b>	<b>-4 493 166</b>	<b>-6 732 812</b>	<b>-822 390</b>	<b>0</b>	<b>-12 048 368</b>

Etterkalkyle sjølvkost 2025	Bygge- og delesak	Oppmåling			Totalt
Direkte driftsutgifter	1 419 077	772 701			2 191 778
Avskrivningskostnad	0	29 961			29 961
Kalkulatorisk rente (4,48 %)	0	5 090			5 090
Indirekte driftsutgifter (netto)	123 247	41 969			165 216
Sjablommessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	6 162	2 098			8 261
<b>Driftskostnader</b>	<b>1 548 486</b>	<b>851 819</b>			<b>2 400 306</b>
- Øvrige driftsinntekter	0	-540			-540
<b>Samla sjølvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>1 548 486</b>	<b>851 279</b>			<b>2 399 766</b>
Subsidiering	486 202	509 603			995 805
Gebyrinntekter	1 062 284	341 676			1 403 960
<b>Resultat</b>	<b>0</b>	<b>-0</b>			<b>-0</b>
Finansiell dekningsgrad i %	69 %	40 %			59 %

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

Etterkalkylene for 2025 er utarbeida i samarbeid med rådgivningsselskapet Momentum by Visma, som har meir enn 22 års erfaring med sjølvkostproblematikk og bred juridisk og økonomisk kompetanse knytta til sjølvkost. Sjølvkostberegningssystemet til Momentum, Momentum Selvkost Kommune, nyttast av fleire enn 300 norske kommuner.

# Vann - Sjølvkostoversikt 2024 til 2030

## Etterkalkyle 2025 for Vann

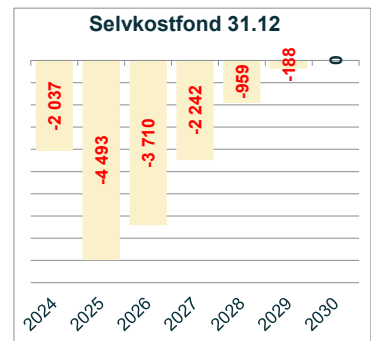
Etterkalkylen for 2025 viser et underskot lik kr 2 312 969. Ved utgangen av året er det eit framførbart underskot lik kr 4 493 166. Sjølvkostreglene føreset at over- og underskot normalt skal tilbakeførast eller dekkast inn innan fem år.

Vann - Sjølvkostoversikt 2024 til 2030	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
10*** Løn	2 691 990	3 404 048	3 386 122	3 511 409	3 641 331	3 776 060	3 915 775
11*** Varer og tenester	940 808	743 094	846 443	874 376	903 230	933 037	963 827
12*** Varer og tenester	1 601 666	4 198 793	1 761 050	1 819 165	1 879 197	1 941 211	2 005 271
13*** Tenester som erstatter eigen tenesteprod.	620 912	861 365	826 400	853 671	881 842	910 943	941 004
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>5 855 376</b>	<b>9 207 300</b>	<b>6 820 016</b>	<b>7 058 621</b>	<b>7 305 601</b>	<b>7 561 251</b>	<b>7 825 877</b>
Avskrivningskostnad	1 573 739	1 676 035	1 008 315	1 092 510	1 190 292	1 301 719	1 360 943
Kalkulatorisk rente	1 874 813	2 020 695	2 605 855	2 789 869	3 094 757	3 429 923	3 754 644
Indirekte kostnader	316 255	409 391	424 538	440 246	456 535	473 427	490 944
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>9 620 183</b>	<b>13 313 421</b>	<b>10 858 724</b>	<b>11 381 245</b>	<b>12 047 186</b>	<b>12 766 320</b>	<b>13 432 408</b>
- Øvrige inntekter	-49 756	-31 904	-1 786	-1 845	-1 906	-1 969	-2 034
+/- Andre inntekter/utgifter	0	0	0	0	0	0	0
<b>Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>9 570 427</b>	<b>13 281 517</b>	<b>10 856 938</b>	<b>11 379 400</b>	<b>12 045 280</b>	<b>12 764 352</b>	<b>13 430 374</b>
Gebyrinntekter	9 637 980	10 968 548	11 855 671	12 997 372	13 408 944	13 563 817	13 623 275
<b>Resultat</b>	<b>67 553</b>	<b>-2 312 969</b>	<b>998 733</b>	<b>1 617 972</b>	<b>1 363 664</b>	<b>799 465</b>	<b>192 901</b>
Finansiell dekningsgrad (%)	100,7 %	82,6 %	109,2 %	114,2 %	111,3 %	106,3 %	101,4 %

Sjølvkostfond/framførbart underskot	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
<b>Sjølvkostfond 01.01</b>	<b>-2 018 347</b>	<b>-2 037 123</b>	<b>-4 493 166</b>	<b>-3 710 098</b>	<b>-2 241 824</b>	<b>-958 500</b>	<b>-188 091</b>
-/+ Bruk av/avsetning til sjølvkostfond	67 553	-2 312 969	998 733	1 617 972	1 363 664	799 465	192 901
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-86 329	-143 074	-215 665	-149 697	-80 340	-29 056	-4 811
<b>Sjølvkostfond 31.12</b>	<b>-2 037 123</b>	<b>-4 493 166</b>	<b>-3 710 098</b>	<b>-2 241 824</b>	<b>-958 500</b>	<b>-188 091</b>	<b>0</b>

Tabellen under sammenliknar etterkalkylen for 2025 med budsjettet som vart foreslått i kommunens sjølvkostmodell høsten 2024.

Budsjettanalyse	Budsjett 2025	Etterkalkyle 2025	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Løn	4 451 613	3 404 048	-1 047 565	-23,5 %
11*** Varer og tenester	944 199	743 094	-201 105	-21,3 %
12*** Varer og tenester	1 240 815	4 198 793	2 957 978	238,4 %
13*** Tenester som erstatter eigen tenesteprod.	619 394	861 365	241 971	39,1 %
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>7 256 021</b>	<b>9 207 300</b>	<b>1 951 279</b>	<b>26,9 %</b>
Direkte kapitalkostnader	3 436 456	3 696 730	260 274	7,6 %
Indirekte kostnader	337 769	409 391	71 622	21,2 %
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>11 030 246</b>	<b>13 313 421</b>	<b>2 283 175</b>	<b>20,7 %</b>
Øvrige inntekter	-1 743	-31 904	-30 162	1730,9 %
<b>Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>11 028 504</b>	<b>13 281 517</b>	<b>2 253 014</b>	<b>20,4 %</b>
Gebyrinntekter	11 028 504	10 968 548	-59 956	-0,5 %
<b>Resultat</b>	<b>0</b>	<b>-2 312 969</b>	<b>-2 312 969</b>	<b>0,0 %</b>
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-0	2 312 969	2 312 969	#####



I 2025 vart direkte driftsutgifter 26,9 % høgare enn budsjettet, kapitalkostnader vart ca. 260 000 kr høgare enn forventa og gebyrinntektene vart omtrent likt som budsjettet.

Samla gebyrgrunnlag vart omtrent som forventa og resultatet vart ca. 2 310 000 kr lågare enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
16400 Avgiftspliktige gebyr m/opdg	9 616 980	5 470 890	11 834 671	12 976 372	13 387 944	13 542 817	13 602 275
16402 Tilknytningsavgift, avgiftspliktig m/opdg	21 000	20 500	21 000	21 000	21 000	21 000	21 000
16403 Meirverdiavgiftspliktige gebyrer, VA	0	5 477 158	0	0	0	0	0

Gebyrsatsar, Vann (inkl. mva.)	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Abonnementsgebyr (kr/abbonnent)	3 188	3 494	3 367	3 688	3 800	3 839	3 849
Forbruksgebyr (kr/m3)	16,41	17,80	18,66	20,62	21,24	21,45	21,51
<b>Årsgebyr ved 200 m³ årleg forbruk</b>	<b>6 470</b>	<b>7 054</b>	<b>7 100</b>	<b>7 812</b>	<b>8 048</b>	<b>8 128</b>	<b>8 150</b>
Årleg endring		9,0 %	0,7 %	10,0 %	3,0 %	1,0 %	0,3 %

## Avløp - Sjølvkostoversikt 2024 til 2030

### Etterkalkyle 2025 for Avløp

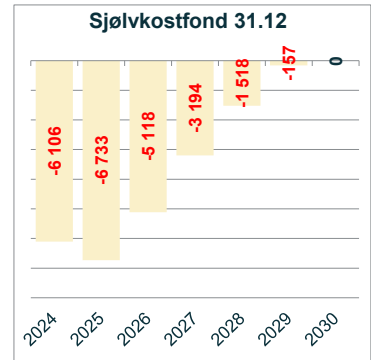
Etterkalkylen for 2025 viser et underskot lik kr 345 040. Ved utgangen av året er det eit framførbart underskot lik kr 6 732 812. Sjølvkostreglene føreset at over- og underskot normalt skal tilbakeførast eller dekkast inn innan fem år.

Avløp - Sjølvkostoversikt 2024 til 2030	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
10*** Løn	2 063 350	2 723 812	2 065 637	2 142 066	2 221 322	2 303 511	2 388 741
11*** Varer og tenester	662 200	427 964	586 591	605 949	625 945	646 601	667 939
12*** Varer og tenester	1 422 757	1 942 494	1 407 683	1 040 937	1 075 288	1 110 772	1 147 428
13*** Tenester som erstatter eigen tenesteprod.	720 953	758 367	811 525	838 305	865 969	894 546	924 066
15*** Finansutgifter mv. ekskl. 155 og 159	0	1	0	0	0	0	0
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>4 869 260</b>	<b>5 852 638</b>	<b>4 871 436</b>	<b>4 627 256</b>	<b>4 788 524</b>	<b>4 955 430</b>	<b>5 128 174</b>
Avskrivningskostnad	1 832 768	1 875 332	1 266 186	1 312 860	1 348 228	1 414 727	1 423 145
Kalkulatorisk rente	2 201 236	2 450 564	3 173 860	3 173 921	3 326 372	3 493 635	3 663 441
Indirekte kostnader	273 050	304 944	316 227	327 928	340 061	352 643	365 691
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>9 176 314</b>	<b>10 483 479</b>	<b>9 627 709</b>	<b>9 441 966</b>	<b>9 803 185</b>	<b>10 216 436</b>	<b>10 580 451</b>
- Øvrige inntekter	-75 195	-51 761	-2 627	-2 713	-2 803	-2 895	-2 991
+/- Andre inntekter/utgifter	16 715	0	-0	0	0	0	0
<b>Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>9 084 404</b>	<b>10 431 718</b>	<b>9 625 082</b>	<b>9 439 253</b>	<b>9 800 382</b>	<b>10 213 541</b>	<b>10 577 460</b>
Gebyrinntekter	8 408 397	10 086 678	11 551 753	11 571 598	11 595 038	11 616 684	10 738 850
<b>Resultat</b>	<b>-676 007</b>	<b>-345 040</b>	<b>1 926 671</b>	<b>2 132 346</b>	<b>1 794 656</b>	<b>1 403 143</b>	<b>161 390</b>
Finansiell dekningsgrad (%)	92,6 %	96,7 %	120,0 %	122,6 %	118,3 %	113,7 %	101,5 %

Sjølvkostfond/framførbart underskot	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
<b>Sjølvkostfond 01.01</b>	<b>-5 189 999</b>	<b>-6 106 474</b>	<b>-6 732 812</b>	<b>-5 117 693</b>	<b>-3 194 406</b>	<b>-1 518 050</b>	<b>-157 364</b>
-/+ Bruk av/avsetning til sjølvkostfond	-676 007	-345 040	1 926 671	2 132 346	1 794 656	1 403 143	161 390
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-240 468	-281 299	-311 552	-209 058	-118 300	-42 457	-4 025
<b>Sjølvkostfond 31.12</b>	<b>-6 106 474</b>	<b>-6 732 812</b>	<b>-5 117 693</b>	<b>-3 194 406</b>	<b>-1 518 050</b>	<b>-157 364</b>	<b>0</b>

Tabellen under sammenliknar etterkalkylen for 2025 med budsjettet som vart foreslått i kommunens sjølvkostmodell høsten 2024.

Budsjettanalyse	Budsjett 2025	Etterkalkyle 2025	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Løn	2 830 396	2 723 812	-106 584	-3,8 %
11*** Varer og tenester	724 500	427 964	-296 536	-40,9 %
12*** Varer og tenester	930 974	1 942 494	1 011 520	108,7 %
13*** Tenester som erstatter eigen tenesteprod.	838 350	758 367	-79 983	-9,5 %
Direkte finansutgifter og aktivitetsendringer	0	1	1	0,0 %
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>5 324 220</b>	<b>5 852 638</b>	<b>528 418</b>	<b>9,9 %</b>
Direkte kapitalkostnader	3 955 093	4 325 896	370 803	9,4 %
Indirekte kostnader	285 881	304 944	19 063	6,7 %
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>9 565 194</b>	<b>10 483 479</b>	<b>918 284</b>	<b>9,6 %</b>
Øvrige inntekter	-2 563	-51 761	-49 199	1919,9 %
<b>Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>9 562 632</b>	<b>10 431 718</b>	<b>869 086</b>	<b>9,1 %</b>
Gebyrinntekter	10 245 116	10 086 678	-158 438	-1,5 %
<b>Resultat</b>	<b>682 484</b>	<b>-345 040</b>	<b>-1 027 524</b>	<b>-150,6 %</b>
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-682 484	345 040	1 027 524	-150,6 %



I 2025 vart direkte driftsutgifter 9,9 % høgare enn budsjettet, kapitalkostnader vart ca. 370 000 kr høgare enn forventa og gebyrinntektene vart 1,5 % lågare enn budsjettet.

Samla gebyrgrunnlag vart omtrent som forventa og resultatet vart ca. 1 030 000 kr lågare enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
16400 Avgiftspliktige gebyr m/opd	8 394 397	5 024 738	11 530 753	11 550 598	11 574 038	11 595 684	10 717 850
16402 Tilknytningsavgift, avgiftspliktig m/opd	14 000	13 000	21 000	21 000	21 000	21 000	21 000
16403 Meirverdiavgiftspliktige gebyrer, VA	0	5 048 940	0	0	0	0	0

Gebyrsatsar, Avløp (inkl. mva.)	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Abonnementsgebyr (kr/abbonnent)	3 148	3 635	3 618	3 618	3 620	3 621	3 342
Forbruksgebyr (kr/m <sup>3</sup> )	16,25	18,68	21,30	21,30	21,30	21,29	19,64
<b>Årsgebyr ved 200 m<sup>3</sup> årleg forbruk</b>	<b>6 398</b>	<b>7 371</b>	<b>7 878</b>	<b>7 878</b>	<b>7 880</b>	<b>7 879</b>	<b>7 270</b>
Årleg endring		15,2 %	6,9 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	-7,7 %

## Feiing - Sjølvkostoversikt 2024 til 2030

### Etterkalkyle 2025 for Feiing

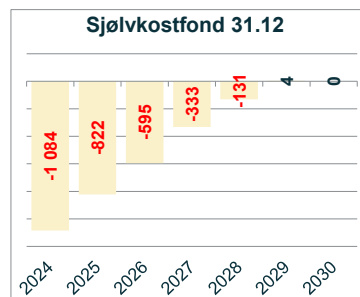
Etterkalkylen for 2025 viser eit overskot lik kr 303 824. Ved utgången av året er det eit framførbart underskot lik kr 822 390. Sjølvkostreglene føreset at over- og underskot normalt skal tilbakeførast eller dekkast inn innan fem år.

Feiing - Sjølvkostoversikt 2024 til 2030	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
10*** Løn	1 335 648	1 376 243	1 644 815	1 705 673	1 768 783	1 834 228	1 902 094
11*** Varer og tenester	273 428	162 327	155 377	160 504	165 801	171 272	176 924
12*** Varer og tenester	17 991	17 291	89 871	92 837	95 900	99 065	102 334
13*** Tenester som erstatter eigen tenesteprod.	1 350	0	53 296	5 055	5 221	5 394	5 572
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>1 628 417</b>	<b>1 555 861</b>	<b>1 943 358</b>	<b>1 964 068</b>	<b>2 035 705</b>	<b>2 109 959</b>	<b>2 186 924</b>
Avskrivningskostnad	92 661	99 816	107 832	72 554	71 035	71 035	71 035
Kalkulatorisk rente	33 330	47 007	61 875	54 471	50 668	47 466	44 193
Indirekte kostnader	76 060	74 988	77 762	80 640	83 623	86 717	89 926
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>1 830 468</b>	<b>1 777 671</b>	<b>2 190 828</b>	<b>2 171 733</b>	<b>2 241 032</b>	<b>2 315 177</b>	<b>2 392 079</b>
<b>Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>1 830 468</b>	<b>1 777 671</b>	<b>2 190 828</b>	<b>2 171 733</b>	<b>2 241 032</b>	<b>2 315 177</b>	<b>2 392 079</b>
Gebyrinntekter	2 127 222	2 081 495	2 455 344	2 457 609	2 454 408	2 452 964	2 388 277
<b>Resultat</b>	<b>296 754</b>	<b>303 824</b>	<b>264 516</b>	<b>285 876</b>	<b>213 376</b>	<b>137 787</b>	<b>-3 802</b>
Finansiell dekningsgrad (%)	116,2 %	117,1 %	112,1 %	113,2 %	109,5 %	106,0 %	99,8 %

Sjølvkostfond/framførbart underskot	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
<b>Sjølvkostfond 01.01</b>	<b>-1 329 799</b>	<b>-1 084 437</b>	<b>-822 390</b>	<b>-595 142</b>	<b>-332 599</b>	<b>-130 857</b>	<b>3 707</b>
-/+ Bruk av/avsetning til sjølvkostfond	296 754	303 824	264 516	285 876	213 376	137 787	-3 802
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-51 392	-41 777	-37 267	-23 334	-11 634	-3 222	95
<b>Sjølvkostfond 31.12</b>	<b>-1 084 437</b>	<b>-822 390</b>	<b>-595 142</b>	<b>-332 599</b>	<b>-130 857</b>	<b>3 707</b>	<b>0</b>

Tabellen under sammenliknar etterkalkylen for 2025 med budsjettet som vart foreslått i kommunens sjølvkostmodell høsten 2024.

Budsjettanalyse	Budsjett 2025	Etterkalkyle 2025	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Løn	1 573 272	1 376 243	-197 030	-12,5 %
11*** Varer og tenester	301 185	162 327	-138 858	-46,1 %
12*** Varer og tenester	36 225	17 291	-18 934	-52,3 %
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>1 910 682</b>	<b>1 555 861</b>	<b>-354 822</b>	<b>-18,6 %</b>
Direkte kapitalkostnader	112 497	146 823	34 326	30,5 %
Indirekte kostnader	102 679	74 988	-27 691	-27,0 %
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>2 125 858</b>	<b>1 777 671</b>	<b>-348 187</b>	<b>-16,4 %</b>
<b>Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>2 125 858</b>	<b>1 777 671</b>	<b>-348 187</b>	<b>-16,4 %</b>
Gebyrinntekter	2 281 390	2 081 495	-199 895	-8,8 %
<b>Resultat</b>	<b>155 532</b>	<b>303 824</b>	<b>148 292</b>	<b>95,3 %</b>
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-155 532	-303 824	-148 292	95,3 %



I 2025 vart direkte driftsutgifter 18,6 % lågare enn budsjettert, kapitalkostnader vart omtrent som forventa og gebyrinntektene vart 8,8 % lågare enn budsjettert.

Samla gebyrgrunnlag vart omtrent som forventa og resultatet vart ca. 150 000 kr høgare enn budsjettert.

Gebyrinntekter	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
16400 Avgiftspliktige gebyr m/opdg	8 316	0	2 455 344	2 457 609	2 454 408	2 452 964	2 388 277
16200 Anna sal av varer, tenester, gebyr u. avg. m	2 118 906	2 081 495	0	0	0	0	0

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

Gebyrsatsar, Feiing (ekskl. mva.)	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
<b>Normalgebyr (kr/vare)</b>	<b>276</b>	<b>304</b>	<b>350</b>	<b>350</b>	<b>350</b>	<b>350</b>	<b>340</b>
Årleg endring		10,1 %	15,1 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	-2,9 %

## Private planforslag - Sjølvkostoversikt 2024 til 2030

### Etterkalkyle 2025 for Private planforslag

Etterkalkylen for 2025 viser at gebyrområdet subsidierast med 14 414 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 2024 til 2030	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
10*** Løn	1 707 839	71 577	78 159	81 051	84 050	87 160	90 385
11*** Varer og tenester	53 354	2 550	2 372	2 450	2 531	2 615	2 701
12*** Varer og tenester	75 140	0	0	0	0	0	0
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>1 836 333</b>	<b>74 127</b>	<b>80 531</b>	<b>83 501</b>	<b>86 581</b>	<b>89 774</b>	<b>93 086</b>
Avskrivningskostnad	3 482	3 482	3 482	3 482	0	0	0
Kalkulatorisk rente	530	390	282	90	0	0	0
Indirekte kostnader	40 375	6 095	6 321	6 554	6 797	7 048	7 309
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>1 880 720</b>	<b>84 094</b>	<b>90 616</b>	<b>93 628</b>	<b>93 378</b>	<b>96 823</b>	<b>100 395</b>
- Øvrige inntekter	-24 416	-776	0	0	0	0	0
<b>Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>1 856 304</b>	<b>83 318</b>	<b>90 616</b>	<b>93 628</b>	<b>93 378</b>	<b>96 823</b>	<b>100 395</b>
Tilskot/subsidiering	1 856 304	14 414	10 616	0	0	0	0
Gebyrinntekter	0	68 904	80 000	93 628	93 378	96 823	100 395
<b>Resultat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Finansiell dekningsgrad (%)	0,0 %	82,7 %	88,3 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Sjølvkostfond/framførbart underskot	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
<b>Sjølvkostfond 01.01</b>	<b>-0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
-/+ Bruk av/avsetning til sjølvkostfond	0	0	0	0	0	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	0	0	0	0	0	0	0
<b>Sjølvkostfond 31.12</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Tabellen under sammenliknar etterkalkylen for 2025 med budsjettet som vart foreslått i kommunens sjølvkostmodell høsten 2024.

Budsjettanalyse	Budsjett 2025	Etterkalkyle 2025	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Løn	0	71 577	71 577	0,0 %
11*** Varer og tenester	19 477	2 550	-16 927	-86,9 %
12*** Varer og tenester	372	0	-372	-100,0 %
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>19 849</b>	<b>74 127</b>	<b>54 278</b>	<b>273,5 %</b>
Direkte kapitalkostnader	3 831	3 872	41	1,1 %
Indirekte kostnader	31 429	6 095	-25 334	-80,6 %
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>55 109</b>	<b>84 094</b>	<b>28 985</b>	<b>52,6 %</b>
Øvrige inntekter	0	-776	-776	0,0 %
<b>Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>55 109</b>	<b>83 318</b>	<b>28 209</b>	<b>51,2 %</b>
Subsidiering	0	14 414	14 414	0,0 %
Gebyrinntekter	55 109	68 904	13 795	25,0 %
<b>Resultat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0 %</b>



I 2025 vart direkte driftsutgifter omtrent som budsjettet, kapitalkostnader vart omtrent som forventa og gebyrinntektene vart omtrent likt som budsjettet.

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

Gebyrinntekter	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
16200 Anna sal av varer, tenester, gebyr u. avg. m	0	68 904	80 000	93 628	93 378	96 823	100 395

## Bygge- og delesak - Sjølvkostoversikt 2024 til 2030

### Etterkalkyle 2025 for Bygge- og delesak

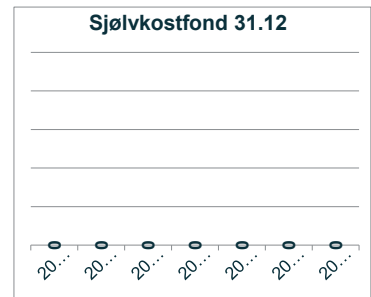
Etterkalkylen for 2025 viser at gebyrområdet subsidierast med 486 202 kr. I tråd med sjølvkostforskrifta har ikkje kommunen høve til å framføra systematiske underskot for gebyr etter plan- og bygningslova, eigarseksjonslova eller matrikkellova. Eventuelle underskot på gebyrområdet må dermed subsidierast over dei frie midla til kommunekassen, ved mindre kommunen allereie har opparbeidd seg eit sjølvkostfond.

Bygge- og delesak - Sjølvkostoversikt 2024 til 2030	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
10*** Løn	1 104 735	1 054 115	1 027 972	1 066 007	1 105 449	1 146 351	1 188 766
11*** Varer og tenester	34 602	34 850	36 763	37 976	39 229	40 524	41 861
12*** Varer og tenester	0	5 112	0	0	0	0	0
13*** Tenester som erstatter eigen tenesteprod.	275 000	325 000	309 900	320 127	330 691	341 604	352 877
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>1 414 337</b>	<b>1 419 077</b>	<b>1 374 635</b>	<b>1 424 109</b>	<b>1 475 369</b>	<b>1 528 478</b>	<b>1 583 503</b>
Indirekte kostnader	125 346	129 409	134 198	139 163	144 312	149 651	155 189
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>1 539 684</b>	<b>1 548 486</b>	<b>1 508 832</b>	<b>1 563 272</b>	<b>1 619 681</b>	<b>1 678 130</b>	<b>1 738 692</b>
<b>Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>1 539 684</b>	<b>1 548 486</b>	<b>1 508 832</b>	<b>1 563 272</b>	<b>1 619 681</b>	<b>1 678 130</b>	<b>1 738 692</b>
Tilskot/subsidiering	287 734	486 202	108 832	0	0	0	0
Gebyrinntekter	1 251 950	1 062 284	1 400 000	1 563 272	1 619 681	1 678 130	1 738 692
<b>Resultat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Finansiell dekningsgrad (%)	81,3 %	68,6 %	92,8 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Sjølvkostfond/framførbart underskot	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
<b>Sjølvkostfond 01.01</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
-/+ Bruk av/avsetning til sjølvkostfond	0	0	0	0	0	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	0	0	0	0	0	0	0
<b>Sjølvkostfond 31.12</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Tabellen under sammenliknar etterkalkylen for 2025 med budsjettet som vart foreslått i kommunens sjølvkostmodell høsten 2024.

Budsjettanalyse	Budsjett 2025	Etterkalkyle 2025	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Løn	1 176 213	1 054 115	-122 098	-10,4 %
11*** Varer og tenester	67 598	34 850	-32 748	-48,4 %
12*** Varer og tenester	0	5 112	5 112	0,0 %
13*** Tenester som erstatter eigen tenesteprod.	310 500	325 000	14 500	4,7 %
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>1 554 311</b>	<b>1 419 077</b>	<b>-135 234</b>	<b>-8,7 %</b>
Indirekte kostnader	119 622	129 409	9 787	8,2 %
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>1 673 933</b>	<b>1 548 486</b>	<b>-125 447</b>	<b>-7,5 %</b>
<b>Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>1 673 933</b>	<b>1 548 486</b>	<b>-125 447</b>	<b>-7,5 %</b>
Subsidiering	0	486 202	486 202	0,0 %
Gebyrinntekter	1 673 933	1 062 284	-611 649	-36,5 %
<b>Resultat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0 %</b>



I 2025 vart direkte driftsutgifter 8,7 % lågare enn budsjettet, kapitalkostnader vart omtrent som forventa og gebyrinntektene vart 36,5 % lågare enn budsjettet.

Samla gebyrgrunnlag vart ca. 130 000 kr lågare enn forventa og resultatet vart omtrent som budsjettet.

Gebyrinntekter	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
16200 Anna sal av varer, tenester, gebyr u. avg. m	1 251 950	1 062 284	1 400 000	1 563 272	1 619 681	1 678 130	1 738 692

## Oppmåling - Sjølvkostoversikt 2024 til 2030

### Etterkalkyle 2025 for Oppmåling

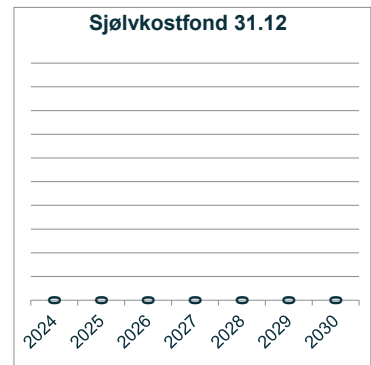
Etterkalkylen for 2025 viser at gebyrområdet subsidierast med 509 603 kr. I tråd med sjølvkostforskrifta har ikkje kommunen høve til å framføra systematiske underskot for gebyr etter plan- og bygningslova, eigarseksjonslova eller matrikkellova. Eventuelle underskot på gebyrområdet må dermed subsidierast over dei frie midla til kommunekassen, ved mindre kommunen allereie har opparbeidd seg eit sjølvkostfond.

Oppmåling - Sjølvkostoversikt 2024 til 2030	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
10*** Løn	317 529	350 893	333 725	346 073	358 878	372 156	385 926
11*** Varer og tenester	83 760	133 930	84 518	87 307	90 188	93 165	96 239
12*** Varer og tenester	1 582	3 368	2 958	3 056	3 157	3 261	3 368
13*** Tenester som erstatter eigen tenesteprod.	240 672	284 510	247 920	256 101	264 553	273 283	282 301
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>643 542</b>	<b>772 701</b>	<b>669 122</b>	<b>692 538</b>	<b>716 776</b>	<b>741 865</b>	<b>767 835</b>
Avskrivningskostnad	29 961	29 961	23 493	23 493	17 219	17 219	17 219
Kalkulatorisk rente	6 246	5 090	4 692	3 272	2 217	1 343	452
Indirekte kostnader	39 773	44 067	45 698	47 389	49 142	50 960	52 846
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>719 522</b>	<b>851 819</b>	<b>743 005</b>	<b>766 691</b>	<b>785 354</b>	<b>811 387</b>	<b>838 352</b>
- Øvrige inntekter	-2 060	-540	0	0	0	0	0
<b>Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>717 462</b>	<b>851 279</b>	<b>743 005</b>	<b>766 691</b>	<b>785 354</b>	<b>811 387</b>	<b>838 352</b>
Tilskot/subsidiering	451 807	509 603	343 005	0	0	0	0
Gebyrinntekter	265 655	341 676	400 000	766 691	785 354	811 387	838 352
<b>Resultat</b>	<b>0</b>	<b>-0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Finansiell dekningsgrad (%)	37,0 %	40,1 %	53,8 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Sjølvkostfond/framførbart underskot	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
<b>Sjølvkostfond 01.01</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
-/+ Bruk av/avsetning til sjølvkostfond	0	-0	0	0	0	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	0	0	0	0	0	0	0
<b>Sjølvkostfond 31.12</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Tabellen under sammenliknar etterkalkylen for 2025 med budsjettet som vart foreslått i kommunens sjølvkostmodell høsten 2024.

Budsjettanalyse	Budsjett 2025	Etterkalkyle 2025	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Løn	338 704	350 893	12 189	3,6 %
11*** Varer og tenester	125 494	133 930	8 436	6,7 %
12*** Varer og tenester	1 553	3 368	1 816	117,0 %
13*** Tenester som erstatter eigen tenesteprod.	0	284 510	284 510	0,0 %
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>465 750</b>	<b>772 701</b>	<b>306 951</b>	<b>65,9 %</b>
Direkte kapitalkostnader	34 517	35 051	534	1,5 %
Indirekte kostnader	44 219	44 067	-152	-0,3 %
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>544 487</b>	<b>851 819</b>	<b>307 333</b>	<b>56,4 %</b>
Øvrige inntekter	0	-540	-540	0,0 %
<b>Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>544 487</b>	<b>851 279</b>	<b>306 793</b>	<b>56,3 %</b>
Subsidiering	0	509 603	509 603	0,0 %
Gebyrinntekter	544 487	341 676	-202 811	-37,2 %
<b>Resultat</b>	<b>0</b>	<b>-0</b>	<b>-0</b>	<b>0,0 %</b>
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	0,0 %



I 2025 vart direkte driftsutgifter 65,9 % høgare enn budsjettet, kapitalkostnader vart omtrent som forventa og gebyrinntektene vart 37,2 % lågare enn budsjettet.

Samla gebyrgrunnlag vart ca. 310 000 kr lågare enn forventa og resultatet vart omtrent som budsjettet.

Gebyrinntekter	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
16200 Anna sal av varer, tenester, gebyr u. avg. m	265 655	341 676	400 000	766 691	785 354	811 387	838 352