

Gebyrfinansierte selvkosttjenester

Etterkalkyle 2024

Lillehammer 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:

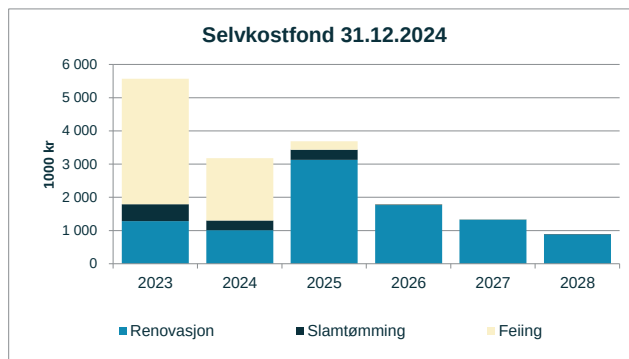
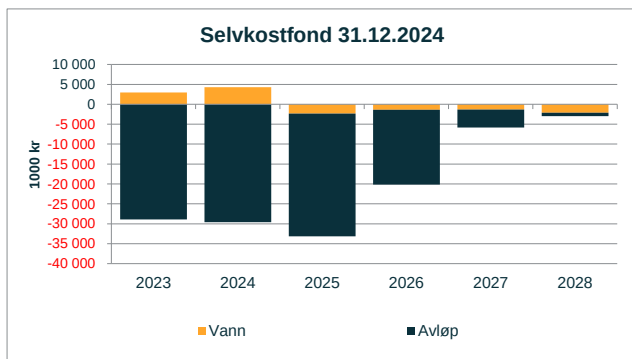
Selvkostforskriften fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet 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 10. februar 2025.

Etterkalkyle selvkost 2024	Vann	Avløp			Totalt
Direkte driftsutgifter	33 220 121	70 367 610			103 587 731
Avskrivningskostnad	30 470 434	28 652 232			59 122 666
Kalkulatorisk rente (4,35 %)	36 153 058	26 912 153			63 065 211
Indirekte driftsutgifter (netto)	1 068 407	1 788 781			2 857 188
Sjablongmessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	53 420	89 439			142 859
Driftskostnader	100 965 441	127 810 214			228 775 655
+/- Gevinst/tap ved salg/utrangering av anleggsmiddel	-78 639	288 262			209 622
- Øvrige driftsinntekter	-6 487 135	-25 346 769			-31 833 904
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	94 556 945	102 175 184			196 732 129
Gebyrinntekter	95 730 245	102 764 662			198 494 908
Resultat	1 173 300	589 479			1 762 779
Finansiell dekningsgrad i %	101 %	101 %			101 %

Selvkostfond 01.01	2 962 071	-28 916 755			-25 954 684
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	1 173 300	589 479			1 762 779
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	154 369	-1 245 058			-1 090 688
Selvkostfond 31.12	4 289 741	-29 572 334			-25 282 593

Etterkalkyle selvkost 2024	Renovasjon	Slamtømming	Feiing		Totalt
Direkte driftsutgifter	51 431 253	4 386 173	12 792 364		68 609 791
Avskrivningskostnad	1 209	0	260 255		261 464
Kalkulatorisk rente (4,35 %)	2 077	0	53 881		55 958
Indirekte driftsutgifter (netto)	510 229	55 999	601 335		1 167 563
Sjablongmessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	25 511	2 800	30 067		58 378
Driftskostnader	51 970 279	4 444 973	13 737 901		70 153 153
- Øvrige driftsinntekter	-204	-1 786 967	-11 715 679		-13 502 850
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	51 970 075	2 658 005	2 022 223		56 650 303
Gebyrinntekter	51 648 581	2 421 292	0		54 069 873
Resultat	-321 494	-236 713	-2 022 223		-2 580 430
Finansiell dekningsgrad i %	99 %	91 %	0 %		95 %

Selvkostfond 01.01	1 284 654	507 645	3 777 880		5 570 179
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-321 494	-236 713	-2 022 223		-2 580 430
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	48 890	16 934	120 354		186 178
Selvkostfond 31.12	1 012 050	287 866	1 876 012		3 175 928

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

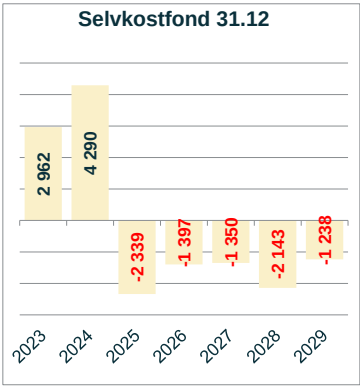
Etterkalkylen for 2024 viser et overskudd lik kr 1 173 300. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 4 289 741. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Vann - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	10 404 739	9 960 923	10 500 000	10 815 000	11 139 450	11 473 634	11 817 843
11*** Varer og tjenester	10 031 500	9 668 756	10 609 000	10 927 000	11 254 810	11 592 454	11 940 228
12*** Varer og tjenester	8 601 453	9 494 100	10 776 000	11 099 000	11 431 970	11 774 929	12 128 177
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	394 124	448 104	412 000	424 000	436 720	449 822	463 316
14*** Overføringsutgifter	5 230	3 648 237	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	29 437 046	33 220 121	32 297 000	33 265 000	34 262 950	35 290 839	36 349 564
Avskrivningskostnad	28 132 578	30 470 434	32 230 801	33 655 610	35 698 594	37 740 839	39 443 880
Kalkulatorisk rente	33 432 052	36 153 058	39 697 687	41 455 368	43 667 827	45 752 854	47 515 397
Indirekte kostnader	1 073 450	1 121 828	1 155 482	1 189 650	1 225 340	1 262 100	1 299 963
Sum driftskostnader	92 075 125	100 965 441	105 380 970	109 565 628	114 854 711	120 046 632	124 608 803
- Øvrige inntekter	-3 176 806	-6 487 135	-2 700 000	-2 700 000	-2 700 000	-2 700 000	-2 700 000
+/- Andre inntekter/utgifter	78 400	-78 639	0	0	0	0	0
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	88 819 919	94 556 945	102 680 970	106 865 628	112 154 711	117 346 632	121 908 803
Gebyrinntekter	89 773 928	95 730 245	96 008 676	107 889 387	112 261 378	116 630 113	122 888 061
Resultat	954 008	1 173 300	-6 672 293	1 023 759	106 667	-716 519	979 258
Finansiell dekningsgrad (%)	101,1 %	101,2 %	93,5 %	101,0 %	100,1 %	99,4 %	100,8 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	1 905 701	2 962 071	4 289 741	-2 339 431	-1 397 090	-1 350 247	-2 143 000
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	954 008	1 173 300	-6 672 293	1 023 759	106 667	-716 519	979 258
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	102 361	154 369	43 122	-81 417	-59 824	-76 234	-73 988
Selvkostfond 31.12	2 962 071	4 289 741	-2 339 431	-1 397 090	-1 350 247	-2 143 000	-1 237 730

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	9 790 000	9 960 923	170 923	1,7 %
11*** Varer og tjenester	11 639 000	9 668 756	-1 970 244	-16,9 %
12*** Varer og tjenester	7 519 000	9 494 100	1 975 100	26,3 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	453 200	448 104	-5 096	-1,1 %
14*** Overføringsutgifter	0	3 648 237	3 648 237	0,0 %
Direkte driftsutgifter	29 401 200	33 220 121	3 818 921	13,0 %
Direkte kapitalkostnader	69 334 835	66 623 492	-2 711 343	-3,9 %
Indirekte kostnader	872 771	1 121 828	249 057	28,5 %
Sum driftskostnader	99 608 805	100 965 441	1 356 635	1,4 %
Øvrige inntekter	-2 650 000	-6 487 135	-3 837 135	144,8 %
+/- Andre inntekter/utgifter	0	-78 639	-78 639	0,0 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	96 958 805	94 556 945	-2 401 860	-2,5 %
Gebyrinntekter	95 330 642	95 730 245	399 604	0,4 %
Resultat	-1 628 164	1 173 300	2 801 464	-172,1 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	1 628 164	-1 173 300	-2 801 464	-172,1 %



I 2024 ble direkte driftsutgifter 13,0 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble ca. 2 710 000 kr lavere enn forventet og gebyrinntektene ble 0,4 % høyere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble ca. 2 800 000 kr høyere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
16403 Abonnementsgebyr boliger og næring	29 922 933	32 682 671	94 908 676	106 789 387	111 161 378	115 530 113	121 788 061
16405 Årsavgift	41 496 544	44 425 205	0	0	0	0	0
16406 Årsavgift måler	16 386 802	16 917 125	0	0	0	0	0
16401 Tilknytningsavgift bolig og næring avg.pl	1 967 647	1 705 244	1 100 000	1 100 000	1 100 000	1 100 000	1 100 000

Gebyrsatser, Vann (ekskl. mva.)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Abonnementsgebyr (kr/abbonnent)	1 867	2 017	2 017	2 098	2 182	2 278	2 392
Forbruksgebyr (kr/m3)	26,16	28,25	28,25	32,80	33,86	34,81	36,45
Årsgebyr ved 150 m³ årlig forbruk	5 791	6 254	6 254	7 018	7 261	7 500	7 860
Årlig endring		8,0 %	0,0 %	12,2 %	3,5 %	3,3 %	4,8 %

Avløp - Selvkostoversikt 2023 til 2029

Etterkalkyle 2024 for Avløp

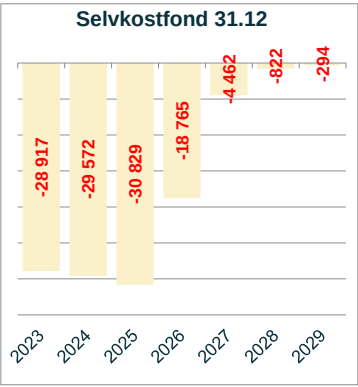
Etterkalkylen for 2024 viser et overskudd lik kr 589 479. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 29 572 334. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Avløp - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	32 239 117	29 695 349	31 000 000	31 930 000	32 887 900	33 874 537	34 890 773
11*** Varer og tjenester	19 117 920	19 851 112	22 303 105	22 972 000	23 661 160	24 370 995	25 102 125
12*** Varer og tjenester	10 591 122	13 836 615	14 970 170	15 419 000	15 881 570	16 358 017	16 848 758
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	6 782 058	6 983 093	7 210 000	7 426 000	7 648 780	7 878 243	8 114 591
14*** Overføringsutgifter	50 000	1 440	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	68 780 218	70 367 610	75 483 275	77 747 000	80 079 410	82 481 792	84 956 246
Avskrivningskostnad	26 253 392	28 652 232	22 224 655	24 249 288	25 828 928	27 615 549	29 218 231
Kalkulatorisk rente	23 758 279	26 912 153	30 558 203	32 516 174	34 607 237	36 783 350	38 975 112
Indirekte kostnader	2 123 318	1 878 220	1 934 566	1 992 900	2 052 687	2 114 268	2 177 696
Sum driftskostnader	120 915 206	127 810 214	130 200 699	136 505 362	142 568 262	148 994 958	155 327 285
- Øvrige inntekter	-18 579 379	-25 346 769	-27 000 000	-27 000 000	-27 000 000	-27 000 000	-27 000 000
+/- Andre inntekter/utgifter	78 400	288 262	0	0	0	0	0
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	102 257 426	102 175 184	103 200 699	109 505 362	115 568 262	121 994 958	128 327 285
Gebyrinntekter	95 173 409	102 764 662	103 279 999	122 649 820	130 377 150	125 749 544	128 879 763
Resultat	-7 084 018	589 479	79 299	13 144 458	14 808 887	3 754 586	552 478
Finansiell dekningsgrad (%)	93,1 %	100,6 %	100,1 %	112,0 %	112,8 %	103,1 %	100,4 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	-20 787 539	-28 916 755	-29 572 334	-30 828 502	-18 764 661	-4 461 531	-822 254
-/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	-7 084 018	589 479	79 299	13 144 458	14 808 887	3 754 586	552 478
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-1 045 198	-1 245 058	-1 335 468	-1 080 617	-505 757	-115 309	-24 434
Selvkostfond 31.12	-28 916 755	-29 572 334	-30 828 502	-18 764 661	-4 461 531	-822 254	-294 210

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	31 000 000	29 695 349	-1 304 651	-4,2 %
11*** Varer og tjenester	21 716 253	19 851 112	-1 865 141	-8,6 %
12*** Varer og tjenester	12 566 000	13 836 615	1 270 615	10,1 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	7 725 000	6 983 093	-741 907	-9,6 %
14*** Overføringsutgifter	0	1 440	1 440	0,0 %
Direkte driftsutgifter	73 007 253	70 367 610	-2 639 643	-3,6 %
Direkte kapitalkostnader	57 604 439	55 564 385	-2 040 055	-3,5 %
Indirekte kostnader	1 877 484	1 878 220	736	0,0 %
Sum driftskostnader	132 489 177	127 810 214	-4 678 962	-3,5 %
Øvrige inntekter	-32 000 000	-25 346 769	6 653 231	-20,8 %
+/- Andre inntekter/utgifter	0	288 262	288 262	0,0 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	100 489 177	102 175 184	1 686 007	1,7 %
Gebyrinntekter	100 459 884	102 764 662	2 304 779	2,3 %
Resultat	-29 293	589 479	618 772	-2112,4 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	29 293	-589 479	-618 772	-2112,4 %



I 2024 ble direkte driftsutgifter 3,6 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble ca. 2 040 000 kr lavere enn forventet og gebyrinntektene ble 2,3 % høyere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble ca. 620 000 kr høyere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
16403 Abonnementsgebyr boliger og næring	22 115 395	24 188 663	101 079 999	120 449 820	128 177 150	123 549 544	126 679 763
16405 Årsavgift	47 517 294	50 853 152	0	0	0	0	0
16406 Årsavgift måler	21 998 447	24 716 994	0	0	0	0	0
16407 Årsavgift spesialavtaler	10 866	0	0	0	0	0	0
16401 Tilknytningsavgift bolig og næring avg.pl	3 531 407	3 005 853	2 200 000	2 200 000	2 200 000	2 200 000	2 200 000

Gebyrsatser, Avløp (ekskl. mva.)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Abonnementsgebyr (kr/abonnent)	1 374	1 486	1 515	1 545	1 576	1 608	1 640
Forbruksgebyr (kr/m3)	29,80	32,21	32,85	40,53	43,13	40,49	41,12
Årsgebyr ved 150 m³ årlig forbruk	5 844	6 317	6 443	7 625	8 046	7 682	7 808
Årlig endring		8,1 %	2,0 %	18,3 %	5,5 %	-4,5 %	1,6 %

Renovasjon - Selvkostoversikt 2023 til 2029

Etterkalkyle 2024 for Renovasjon

Etterkalkylen for 2024 viser et underskudd lik kr 321 494. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 1 012 050. 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	1 199 578	1 159 474	1 200 000	1 236 000	1 273 080	1 311 272	1 350 611
11*** Varer og tjenester	961	182	118 450	122 004	125 664	129 434	133 317
12*** Varer og tjenester	14 406	11 232	15 450	15 914	16 391	16 883	17 389
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	47 562 982	50 260 365	52 500 000	55 125 000	57 881 250	60 775 313	63 814 078
Direkte driftsutgifter	48 777 927	51 431 253	53 833 900	56 498 917	59 296 385	62 232 901	65 315 394
Avskrivningskostnad	0	1 209	1 209	1 209	1 209	1 209	1 209
Kalkulatorisk rente	1 039	2 077	2 104	2 019	1 964	1 915	1 866
Indirekte kostnader	294 191	535 740	312 107	321 470	331 114	341 048	351 279
Sum driftskostnader	49 073 157	51 970 279	54 149 320	56 823 615	59 630 672	62 577 072	65 669 748
- Øvrige inntekter	-294	-204	-1 339 000	-1 379 170	-1 420 545	-1 463 161	-1 507 056
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	49 072 863	51 970 075	52 810 320	55 444 445	58 210 127	61 113 911	64 162 692
Gebyrinntekter	47 742 442	51 648 581	54 834 852	53 977 951	57 701 088	60 624 289	63 664 396
Resultat	-1 330 421	-321 494	2 024 532	-1 466 495	-509 038	-489 621	-498 296
Finansiell dekningsgrad (%)	97,3 %	99,4 %	103,8 %	97,4 %	99,1 %	99,2 %	99,2 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	2 534 758	1 284 654	1 012 050	3 128 121	1 768 319	1 326 675	885 326
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-1 330 421	-321 494	2 024 532	-1 466 495	-509 038	-489 621	-498 296
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	80 317	48 890	91 540	106 692	67 394	48 273	28 469
Selvkostfond 31.12	1 284 654	1 012 050	3 128 121	1 768 319	1 326 675	885 326	415 499

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	1 130 000	1 159 474	29 474	2,6 %
11*** Varer og tjenester	27 463	182	-27 281	-99,3 %
12*** Varer og tjenester	160 854	11 232	-149 622	-93,0 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	53 506 500	50 260 365	-3 246 135	-6,1 %
Direkte driftsutgifter	54 824 818	51 431 253	-3 393 565	-6,2 %
Direkte kapitalkostnader	0	3 286	3 286	0,0 %
Indirekte kostnader	873 852	535 740	-338 112	-38,7 %
Sum driftskostnader	55 698 670	51 970 279	-3 728 391	-6,7 %
Øvrige inntekter	-1 300 000	-204	1 299 796	-100,0 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	54 398 670	51 970 075	-2 428 595	-4,5 %
Gebyrinntekter	53 949 106	51 648 581	-2 300 525	-4,3 %
Resultat	-449 564	-321 494	128 070	-28,5 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	449 564	321 494	-128 070	-28,5 %



I 2024 ble direkte driftsutgifter 6,2 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 4,3 % lavere enn budsjettet. Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble ca. 130 000 kr høyere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
16405 Årsavgift	47 742 442	51 648 581	54 834 852	53 977 951	57 701 088	60 624 289	63 664 396

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabonnent, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er renovasjon middels ekskl. mva.

Gebyrsatser, Renovasjon (ekskl. mva.)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Normalgebyr (kr/vare)	1 976	2 176	2 316	2 260	2 394	2 494	2 597
Årlig endring		10,1 %	6,4 %	-2,4 %	5,9 %	4,2 %	4,1 %

Slamtømming - Selvkostoversikt 2023 til 2029

Etterkalkyle 2024 for Slamtømming

Etterkalkylen for 2024 viser et underskudd lik kr 236 713. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 287 866. 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
12*** Varer og tjenester	862 284	1 127 225	0	0	0	0	0
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	824 023	944 830	3 288 790	3 387 454	3 489 077	3 593 750	3 701 562
14*** Overføringsutgifter	2 120 492	2 314 118	742 630	764 909	787 856	811 492	835 837
Direkte driftsutgifter	3 806 799	4 386 173	4 031 420	4 152 363	4 276 933	4 405 241	4 537 399
Indirekte kostnader	69 931	58 799	60 563	62 380	64 252	66 179	68 165
Sum driftskostnader	3 876 730	4 444 973	4 091 983	4 214 743	4 341 185	4 471 421	4 605 563
- Øvrige inntekter	-2 046 935	-1 786 967	-1 700 000	-1 700 000	-1 700 000	-1 700 000	-1 700 000
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 829 795	2 658 005	2 391 983	2 514 743	2 641 185	2 771 421	2 905 563
Gebyrinntekter	1 629 585	2 421 292	2 394 794	2 223 884	2 631 049	2 767 583	2 901 911
Resultat	-200 210	-236 713	2 811	-290 859	-10 137	-3 838	-3 653
Finansiell dekningsgrad (%)	89,1 %	91,1 %	100,1 %	88,4 %	99,6 %	99,9 %	99,9 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	682 822	507 645	287 866	303 758	19 952	10 478	7 022
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-200 210	-236 713	2 811	-290 859	-10 137	-3 838	-3 653
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	25 034	16 934	13 081	7 054	663	382	232
Selvkostfond 31.12	507 645	287 866	303 758	19 952	10 478	7 022	3 601

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

Budsjettanalyse	Budsjett 2024	Etterkalkyle 2024	Avvik (kr)	Avvik (%)
12*** Varer og tjenester	0	1 127 225	1 127 225	0,0 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	3 193 000	944 830	-2 248 170	-70,4 %
14*** Overføringsutgifter	721 000	2 314 118	1 593 118	221,0 %
Direkte driftsutgifter	3 914 000	4 386 173	472 173	12,1 %
Indirekte kostnader	73 253	58 799	-14 454	-19,7 %
Sum driftskostnader	3 987 253	4 444 973	457 719	11,5 %
Øvrige inntekter	-1 750 000	-1 786 967	-36 967	2,1 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 237 253	2 658 005	420 752	18,8 %
Gebyrinntekter	1 572 148	2 421 292	849 144	54,0 %
Resultat	-665 105	-236 713	428 392	-64,4 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	665 105	236 713	-428 392	-64,4 %

Selvkostfond 31.12

År	Selvkostfond 31.12
2023	508
2024	288
2025	304
2026	19
2027	10
2028	7
2029	4

I 2024 ble direkte driftsutgifter 12,1 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 54,0 % høyere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble ca. 430 000 kr høyere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
16400 Merverdiavgiftpliktig gebyrer	799 882	1 148 834	2 394 794	2 223 884	2 631 049	2 767 583	2 901 911
16405 Årsavgift	829 703	1 272 458	0	0	0	0	0

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabonnent, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er Tømming av slamavskiller 4m3 ekskl. mva.

Gebyrsatser, Slamtømming (ekskl. mva.)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Normalgebyr (kr/lvare)	1 308	2 084	1 994	2 314	2 738	2 880	3 020
Årlig endring		59,3 %	-4,3 %	16,0 %	18,3 %	5,2 %	4,9 %

Feiing - Selvkostoversikt 2023 til 2029

Etterkalkyle 2024 for Feiing

Etterkalkylen for 2024 viser et underskudd lik kr 2 022 223. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 1 876 012. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Feiing - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	8 729 509	8 020 615	8 700 000	9 126 300	9 573 489	10 042 590	10 534 677
11*** Varer og tjenester	4 162 495	4 062 184	4 150 000	4 274 500	4 402 735	4 534 817	4 670 862
12*** Varer og tjenester	433 724	382 278	309 000	318 270	327 818	337 653	347 782
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	325 953	327 287	333 000	342 990	353 280	363 878	374 794
Direkte driftsutgifter	13 651 681	12 792 364	13 492 000	14 062 060	14 657 322	15 278 937	15 928 115
Avskrivningskostnad	260 255	260 255	214 380	299 380	359 609	322 642	322 642
Kalkulatorisk rente	64 393	53 881	64 499	89 966	94 158	79 148	64 941
Indirekte kostnader	606 146	631 401	650 343	650 343	669 854	689 949	710 648
Sum driftskostnader	14 582 474	13 737 901	14 421 222	15 101 750	15 780 942	16 370 677	17 026 345
- Øvrige inntekter	-11 611 718	-11 715 679	-19 570	-20 157	-20 762	-21 385	-22 026
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 970 757	2 022 223	14 401 652	15 081 593	15 760 180	16 349 292	17 004 319
Gebyrinntekter	0	0	12 736 695	14 823 350	15 754 428	16 349 164	17 004 316
Resultat	-2 970 757	-2 022 223	-1 664 957	-258 243	-5 752	-128	-3
Finansiell dekningsgrad (%)	0,0 %	0,0 %	88,4 %	98,3 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	6 531 841	3 777 880	1 876 012	258 243	5 752	128	3
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-2 970 757	-2 022 223	-1 664 957	-258 243	-5 752	-128	-3
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	216 796	120 354	47 189	5 752	128	3	0
Selvkostfond 31.12	3 777 880	1 876 012	258 243	5 752	128	3	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	8 989 000	8 020 615	-968 385	-10,8 %
11*** Varer og tjenester	3 992 383	4 062 184	69 801	1,7 %
12*** Varer og tjenester	304 262	382 278	78 016	25,6 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	333 926	327 287	-6 639	-2,0 %
Direkte driftsutgifter	13 619 571	12 792 364	-827 207	-6,1 %
Direkte kapitalkostnader	410 863	314 136	-96 727	-23,5 %
Indirekte kostnader	475 645	631 401	155 756	32,7 %
Sum driftskostnader	14 506 079	13 737 901	-768 177	-5,3 %
Øvrige inntekter	0	-11 715 679	-11 715 679	0,0 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	14 506 079	2 022 223	-12 483 856	-86,1 %
Gebyrinntekter	11 254 314	0	-11 254 314	-100,0 %
Resultat	-3 251 765	-2 022 223	1 229 542	-37,8 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	3 251 765	2 022 223	-1 229 542	-37,8 %



I 2024 ble direkte driftsutgifter 6,1 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 100,0 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble ca. 1 230 000 kr høyere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
16405 Årsavgift	0	0	12 736 695	14 823 350	15 754 428	16 349 164	17 004 316

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabonnent, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er gebyr feiing og tilsyn ekskl. mva.

Gebyrsatser, Feiing (ekskl. mva.)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Normalgebyr (kr/lvare)	410	410	463	538	572	593	617
Årlig endring		0,0 %	12,9 %	16,2 %	6,3 %	3,7 %	4,0 %