

Gebyrfinansierte selvkosttjenester

Etterkalkyle 2025

Lillehammer kommune har utarbeidet etterkalkyler for gebyrfinansierte selvkosttjenester i henhold til "Forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale og fylkeskommunale gebyrer (selvkostforskriften)". Merk at mva.-endringen fra 1. juli 2025 medfører en gjennomsnittlig mva.-sats på 20% for 2025 og 15% fra 2026 for selvkostområdene vann, avløp og slamtømming. 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 for 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 2025 var denne lik 4,48 %.

Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

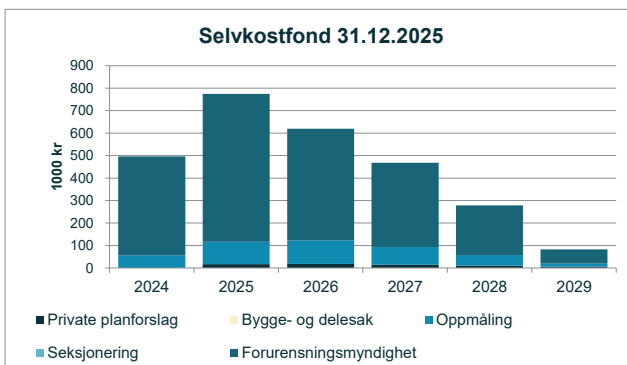
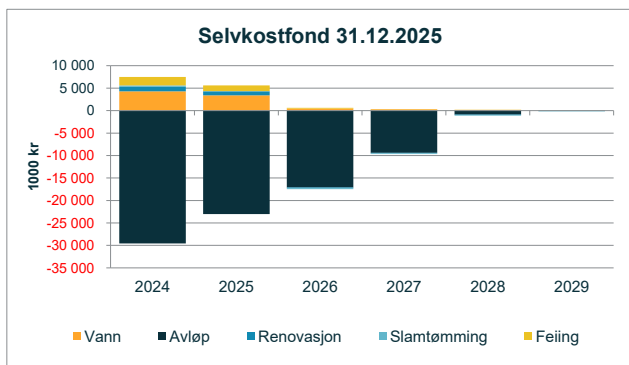
Selvkostforskriften fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet 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 2025 i sin helhet være disponert innen 2030.

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 forkalkylerne 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 2025 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette forklarer avvik mellom prognosene i høst og nå ved etterkalkyle.



Samlet etterkalkyle 2025

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

Etterkalkyle selvkost 2025	Vann	Avløp	Renovasjon	Slamtømming	Totalt
Direkte driftsutgifter	28 394 366	71 686 111	54 566 596	3 897 106	158 544 180
Avskrivningskostnad	32 230 801	22 224 655	1 209	0	54 456 665
Kalkulatorisk rente (4,48 %)	38 929 455	29 346 642	2 085	0	68 278 182
Indirekte driftsutgifter (netto)	1 035 039	1 894 514	486 176	53 761	3 469 489
Sjablongmessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	51 752	94 726	24 309	2 688	173 474
Driftskostnader	100 641 413	125 246 648	55 080 374	3 953 555	284 921 990
- Øvrige driftsinntekter	-4 457 408	-34 030 378	-47	-1 780 104	-40 267 937
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	96 184 005	91 216 270	55 080 327	2 173 451	244 654 053
Gebyrinntekter	95 120 105	98 935 427	54 921 844	1 936 416	250 913 791
Resultat	-1 063 901	7 719 157	-158 483	-237 035	6 259 738
Finansiell dekningsgrad i %	99 %	108 %	100 %	89 %	103 %

Selvkostfond 01.01	4 289 741	-29 572 334	1 012 050	287 866	-23 982 677
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-1 063 901	7 719 157	-158 483	-237 035	6 259 738
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	168 349	-1 151 931	41 790	7 587	-934 206
Selvkostfond 31.12	3 394 189	-23 005 108	895 356	58 418	-18 657 145

Etterkalkyle selvkost 2025	Feiling	Private planforslag	Bygge- og delesak	Oppmåling	Totalt
Direkte driftsutgifter	13 198 954	946 336	9 769 082	1 062 600	24 976 971
Avskrivningskostnad	214 380	0	92 075	40 909	347 364
Kalkulatorisk rente (4,48 %)	45 318	0	33 296	9 506	88 120
Indirekte driftsutgifter (netto)	600 600	63 407	460 743	58 960	1 183 710
Sjablongmessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	30 030	3 170	23 037	2 948	59 186
Driftskostnader	14 089 282	1 012 913	10 378 233	1 174 923	26 655 351
- Øvrige driftsinntekter	-13 402 449	789	-1 040 237	-5 269	-14 447 166
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	686 833	1 013 702	9 337 996	1 169 654	12 208 185
Subsidiering	0	0	501 508	0	501 508
Gebyrinntekter	0	1 030 510	8 836 489	1 209 860	11 076 859
Resultat	-686 833	16 808	0	40 206	-629 819
Finansiell dekningsgrad i %	0 %	102 %	95 %	103 %	91 %

Selvkostfond 01.01	1 876 012	0	0	56 260	1 932 272
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-686 833	16 808	0	40 206	-629 819
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	68 660	377	0	3 421	72 458
Selvkostfond 31.12	1 257 839	17 185	0	99 888	1 374 911

Etterkalkyle selvkost 2025	Seksjonering	Forurensning smyndighet			Totalt
Direkte driftsutgifter	302 049	1 352 732			1 654 780
Avskrivningskostnad	0	45 928			45 928
Kalkulatorisk rente (4,48 %)	0	17 489			17 489
Indirekte driftsutgifter (netto)	9 223	59 875			69 098
Sjablongmessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	461	2 994			3 455
Driftskostnader	311 732	1 479 018			1 790 750
- Øvrige driftsinntekter	-11 007	-114 810			-125 817
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	300 725	1 364 208			1 664 933
Subsidiering	211 750	0			211 750
Gebyrinntekter	88 975	1 557 580			1 646 555
Resultat	0	193 371			193 371
Finansiell dekningsgrad i %	30 %	114 %			778 %

Selvkostfond 01.01	0	439 989			439 989
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	193 371			193 371
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	0	24 043			24 043
Selvkostfond 31.12	0	657 403			657 403

Etterkalkylene for 2025 er utarbeidet i samarbeid med rådgivningsselskapet Momentum by Visma som har mer enn 22 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 2024 til 2030

Etterkalkyle 2025 for Vann

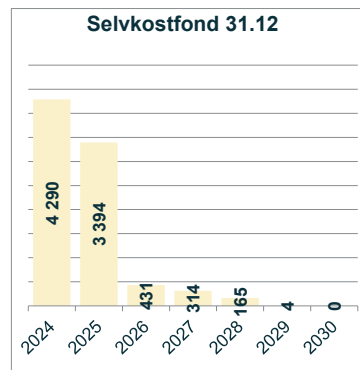
Etterkalkylen for 2025 viser et underskudd lik kr 1 063 901. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 3 394 189. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Vann - Selvkostoversikt 2024 til 2030	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
10*** Lønn	9 960 923	11 383 296	11 570 000	11 974 950	12 394 073	12 827 866	13 276 841
11*** Varer og tjenester	9 668 756	9 831 500	10 466 535	10 780 531	11 103 946	11 437 065	11 780 177
12*** Varer og tjenester	9 494 100	6 831 713	9 961 575	10 260 422	10 568 235	10 885 282	11 211 840
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	448 104	310 309	461 547	475 394	489 656	504 345	519 476
14*** Overføringsutgifter	3 648 237	37 548	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	33 220 121	28 394 366	32 459 657	33 491 297	34 555 910	35 654 558	36 788 334
Avskrivningskostnad	30 470 434	32 230 801	18 946 751	22 552 135	25 812 420	29 155 025	32 452 382
Kalkulatorisk rente	36 153 058	38 929 455	43 920 745	46 401 358	49 811 895	53 383 184	56 678 940
Indirekte kostnader	1 121 828	1 086 791	1 202 250	1 244 329	1 287 880	1 332 956	1 379 610
Sum driftskostnader	100 965 441	100 641 413	96 529 403	103 689 118	111 468 106	119 525 723	127 299 265
- Øvrige inntekter	-6 487 135	-4 457 408	-2 700 000	-2 700 000	-2 700 000	-2 700 000	-2 700 000
+/- Andre inntekter/utgifter	-78 639	0	0	0	0	0	0
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	94 556 945	96 184 005	93 829 403	100 989 118	108 768 106	116 825 723	124 599 265
Gebyrinntekter	95 730 245	95 120 105	90 779 406	100 855 439	108 607 953	116 661 136	124 595 578
Resultat	1 173 300	-1 063 901	-3 049 998	-133 679	-160 153	-164 587	-3 687
Finansiell dekningsgrad (%)	101,2 %	98,9 %	96,7 %	99,9 %	99,9 %	99,9 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Selvkostfond 01.01	2 962 071	4 289 741	3 394 189	431 482	314 249	164 587	3 687
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	1 173 300	-1 063 901	-3 049 998	-133 679	-160 153	-164 587	-3 687
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	154 369	168 349	87 291	16 445	10 491	3 687	82
Selvkostfond 31.12	4 289 741	3 394 189	431 482	314 249	164 587	3 687	82

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2025 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2024.

Budsjettanalyse	Budsjett 2025	Etterkalkyle 2025	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	10 500 000	11 383 296	883 296	8,4 %
11*** Varer og tjenester	10 609 000	9 831 500	-777 500	-7,3 %
12*** Varer og tjenester	10 776 000	6 831 713	-3 944 287	-36,6 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	412 000	310 309	-101 691	-24,7 %
14*** Overføringsutgifter	0	37 548	37 548	0,0 %
Direkte driftsutgifter	32 297 000	28 394 366	-3 902 634	-12,1 %
Direkte kapitalkostnader	67 347 616	71 160 256	3 812 640	5,7 %
Indirekte kostnader	1 128 768	1 086 791	-41 977	-3,7 %
Sum driftskostnader	100 773 384	100 641 413	-131 971	-0,1 %
Øvrige inntekter	-2 700 000	-4 457 408	-1 757 408	65,1 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	98 073 384	96 184 005	-1 889 379	-1,9 %
Gebyrinntekter	97 233 411	95 120 105	-2 113 306	-2,2 %
Resultat	-839 974	-1 063 901	-223 927	26,7 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	839 974	1 063 901	223 927	26,7 %



I 2025 ble direkte driftsutgifter 12,1 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble ca. 3 810 000 kr høyere enn forventet og gebyrinntektene ble 2,2 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble ca. 220 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
16403 Abonnementsgebyr boliger og næring	32 682 671	16 416 700	89 679 406	99 755 439	107 507 953	115 561 136	123 495 578
16405 Årsavgift	44 425 205	22 069 178	0	0	0	0	0
16406 Årsavgift måler	16 917 125	9 491 763	0	0	0	0	0
16413 Abonnementsgebyr boliger og næring (15%)	1 705 244	16 436 551	1 100 000	1 100 000	1 100 000	1 100 000	1 100 000
16415 Årsavgift (15% moms)	0	21 981 867	0	0	0	0	0
16416 Årsavgift måler (15% moms)	0	8 724 046	0	0	0	0	0

Gebyrsatser, Vann (inkl. mva.)	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Abonnementsgebyr (kr/abonnet)	2 521	2 420	2 129	2 355	2 527	2 704	2 876
Forbrugsgebyr (kr/m3)	35,31	33,90	30,97	34,81	37,24	39,72	42,15
Årsgebyr ved 150 m³ årlig forbruk	7 818	7 505	6 774	7 577	8 112	8 662	9 198
Årlig endring		-4,0 %	-9,7 %	11,8 %	7,1 %	6,8 %	6,2 %

Avløp - Selvkostoversikt 2024 til 2030

Etterkalkyle 2025 for Avløp

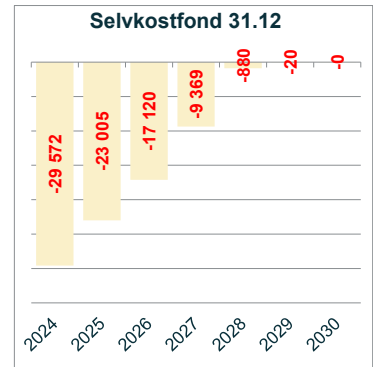
Etterkalkylen for 2025 viser et overskudd lik kr 7 719 157. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 23 005 108. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Avløp - Selvkostoversikt 2024 til 2030	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
10*** Lønn	29 695 349	30 691 481	31 780 000	32 892 300	34 043 531	35 235 054	36 468 281
11*** Varer og tjenester	19 851 112	21 318 674	21 223 834	21 860 549	22 516 365	23 191 856	23 887 612
12*** Varer og tjenester	13 836 615	13 935 740	14 540 780	14 977 003	15 426 313	15 889 103	16 365 776
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	6 983 093	5 581 803	6 695 000	6 895 850	7 102 726	7 315 807	7 535 281
14*** Overføringsutgifter	1 440	158 413	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	70 367 610	71 686 111	74 239 614	76 625 702	79 088 935	81 631 820	84 256 950
Avskrivningskostnad	28 652 232	22 224 655	12 280 855	14 335 154	16 189 912	17 945 364	19 489 906
Kalkulatorisk rente	26 912 153	29 346 642	32 785 760	34 521 333	36 909 699	39 446 829	41 816 490
Indirekte kostnader	1 878 220	1 989 240	2 011 800	2 082 213	2 155 090	2 230 519	2 308 587
Sum driftskostnader	127 810 214	125 246 648	121 318 029	127 564 402	134 343 637	141 254 532	147 871 933
- Øvrige inntekter	-25 346 769	-34 030 378	-29 000 000	-29 000 000	-29 000 000	-29 000 000	-29 000 000
+/- Andre inntekter/utgifter	288 262	0	0	0	0	0	0
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	102 175 184	91 216 270	92 318 029	98 564 402	105 343 637	112 254 532	118 871 933
Gebyrinntekter	102 764 662	98 935 427	99 118 601	106 899 688	114 057 007	113 134 660	118 891 648
Resultat	589 479	7 719 157	6 800 572	8 335 287	8 713 370	880 128	19 715
Finansiell dekningsgrad (%)	100,6 %	108,5 %	107,4 %	108,5 %	108,3 %	100,8 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Selvkostfond 01.01	-28 916 755	-29 572 334	-23 005 108	-17 120 081	-9 368 949	-880 128	-19 715
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	589 479	7 719 157	6 800 572	8 335 287	8 713 370	880 128	19 715
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-1 245 058	-1 151 931	-915 545	-584 155	-224 549	-19 715	-441
Selvkostfond 31.12	-29 572 334	-23 005 108	-17 120 081	-9 368 949	-880 128	-19 715	-441

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2025 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2024.

Budsjettanalyse	Budsjett 2025	Etterkalkyle 2025	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	31 000 000	30 691 481	-308 519	-1,0 %
11*** Varer og tjenester	22 303 105	21 318 674	-984 431	-4,4 %
12*** Varer og tjenester	14 970 170	13 935 740	-1 034 430	-6,9 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	7 210 000	5 581 803	-1 628 197	-22,6 %
14*** Overføringsutgifter	0	158 413	158 413	0,0 %
Direkte driftsutgifter	75 483 275	71 686 111	-3 797 164	-5,0 %
Direkte kapitalkostnader	46 669 960	51 571 297	4 901 337	10,5 %
Indirekte kostnader	2 221 712	1 989 240	-232 472	-10,5 %
Sum driftskostnader	124 374 948	125 246 648	871 700	0,7 %
Øvrige inntekter	-32 000 000	-34 030 378	-2 030 378	6,3 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	92 374 948	91 216 270	-1 158 678	-1,3 %
Gebyrinntekter	104 214 904	98 935 427	-5 279 477	-5,1 %
Resultat	11 839 956	7 719 157	-4 120 800	-34,8 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-11 839 956	-7 719 157	4 120 800	-34,8 %



I 2025 ble direkte driftsutgifter 5,0 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble ca. 4 900 000 kr høyere enn forventet og gebyrinntektene ble 5,1 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble ca. 4 120 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
16403 Abonnementsgebyr boliger og næring	24 188 663	12 393 962	96 918 601	104 699 688	111 857 007	110 934 660	116 691 648
16405 Årsavgift	50 853 152	25 677 752	0	0	0	0	0
16406 Årsavgift måler	24 716 994	12 345 222	0	0	0	0	0
16413 Abonnementsgebyr boliger og næring (15%)	0	12 415 503	0	0	0	0	0
16415 Årsavgift (15% moms)	3 005 853	25 595 200	2 200 000	2 200 000	2 200 000	2 200 000	2 200 000
16416 Årsavgift måler (15% moms)	0	10 507 787	0	0	0	0	0

Gebyrsatser, Avløp (inkl. mva.)	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Abonnementsgebyr (kr/abonnet)	1 857	1 819	1 684	1 801	1 906	1 875	1 953
Forbrugsgebyr (kr/m3)	40,26	39,42	36,49	40,18	42,48	41,76	43,49
Årsgebyr ved 150 m³ årlig forbruk	7 897	7 732	7 157	7 828	8 278	8 138	8 477
Årlig endring		-2,1 %	-7,4 %	9,4 %	5,7 %	-1,7 %	4,2 %

Renovasjon - Selvkostoversikt 2024 til 2030

Etterkalkyle 2025 for Renovasjon

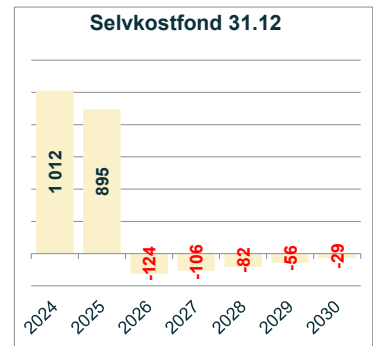
Etterkalkylen for 2025 viser et underskudd lik kr 158 483. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 895 356. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Renovasjon - Selvkostoversikt 2024 til 2030	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
10*** Lønn	1 159 474	1 230 855	1 240 000	1 283 400	1 328 319	1 374 810	1 422 929
11*** Varer og tjenester	182	15 055	122 004	125 664	129 434	133 317	137 316
12*** Varer og tjenester	11 232	11 580	15 914	16 391	16 883	17 389	17 911
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	50 260 365	53 309 107	55 937 963	58 734 861	61 671 604	64 755 185	67 992 944
Direkte driftsutgifter	51 431 253	54 566 596	57 315 880	60 160 316	63 146 240	66 280 700	69 571 099
Avskrivningskostnad	1 209	1 209	1 209	1 209	1 209	1 209	1 209
Kalkulatorisk rente	2 077	2 085	2 117	1 990	1 922	1 868	1 810
Indirekte kostnader	535 740	510 484	321 470	332 721	344 367	356 420	368 894
Sum driftskostnader	51 970 279	55 080 374	57 640 676	60 496 236	63 493 737	66 640 197	69 943 012
- Øvrige inntekter	-204	-47	0	0	0	0	0
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	51 970 075	55 080 327	57 640 676	60 496 236	63 493 737	66 640 197	69 943 012
Gebyrinntekter	51 648 581	54 921 844	56 603 969	60 518 650	63 522 338	66 669 014	69 971 952
Resultat	-321 494	-158 483	-1 036 707	22 415	28 601	28 817	28 940
Finansiell dekningsgrad (%)	99,4 %	99,7 %	98,2 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Selvkostfond 01.01	1 284 654	1 012 050	895 357	-123 744	-106 405	-81 931	-56 139
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-321 494	-158 483	-1 036 707	22 415	28 601	28 817	28 940
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	48 890	41 790	17 606	-5 075	-4 126	-3 025	-1 863
Selvkostfond 31.12	1 012 050	895 356	-123 744	-106 405	-81 931	-56 139	-29 062

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2025 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2024.

Budsjettanalyse	Budsjett 2025	Etterkalkyle 2025	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	1 200 000	1 230 855	30 855	2,6 %
11*** Varer og tjenester	118 450	15 055	-103 395	-87,3 %
12*** Varer og tjenester	15 450	11 580	-3 870	-25,0 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	52 500 000	53 309 107	809 107	1,5 %
Direkte driftsutgifter	53 833 900	54 566 596	732 696	1,4 %
Direkte kapitalkostnader	2 996	3 294	298	9,9 %
Indirekte kostnader	310 867	510 484	199 617	64,2 %
Sum driftskostnader	54 147 763	55 080 374	932 611	1,7 %
Øvrige inntekter	-1 339 000	-47	1 338 953	-100,0 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	52 808 763	55 080 327	2 271 564	4,3 %
Gebyrinntekter	51 529 623	54 921 844	3 392 221	6,6 %
Resultat	-1 279 140	-158 483	1 120 657	-87,6 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	1 279 140	158 483	-1 120 657	-87,6 %



I 2025 ble direkte driftsutgifter 1,4 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 6,6 % høyere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble ca. 1 120 000 kr høyere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
16405 Årsavgift	51 648 581	54 921 844	56 603 969	60 518 650	63 522 338	66 669 014	69 971 952

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

Gebyrsats, Renovasjon (inkl. mva.)	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Normalgebyr (kr/vare)	2 720	2 895	2 959	3 136	3 263	3 395	3 534
Årlig endring		6,4 %	2,2 %	6,0 %	4,0 %	4,1 %	4,1 %

Slamtømming - Selvkostoversikt 2024 til 2030

Etterkalkyle 2025 for Slamtømming

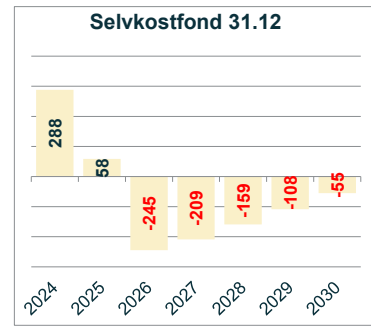
Etterkalkylen for 2025 viser et underskudd lik kr 237 035. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 58 418. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Slamtømming - Selvkostoversikt 2024 til 2030	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
11*** Varer og tjenester	0	250	0	0	0	0	0
12*** Varer og tjenester	1 127 225	811 421	0	0	0	0	0
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	944 830	779 924	3 387 670	3 489 300	3 593 979	3 701 798	3 812 852
14*** Overføringsutgifter	2 314 118	2 305 512	765 290	788 249	811 896	836 253	861 341
Direkte driftsutgifter	4 386 173	3 897 106	4 152 960	4 277 549	4 405 875	4 538 052	4 674 193
Indirekte kostnader	58 799	56 449	62 987	65 192	67 474	69 835	72 279
Sum driftskostnader	4 444 973	3 953 555	4 215 947	4 342 741	4 473 349	4 607 887	4 746 472
- Øvrige inntekter	-1 786 967	-1 780 104	-1 700 000	-1 700 000	-1 700 000	-1 700 000	-1 700 000
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 658 005	2 173 451	2 515 947	2 642 741	2 773 349	2 907 887	3 046 472
Gebyrinntekter	2 421 292	1 936 416	2 217 011	2 688 837	2 830 831	2 964 859	3 102 713
Resultat	-236 713	-237 035	-298 936	46 097	57 483	56 972	56 240
Finansiell dekningsgrad (%)	91,1 %	89,1 %	88,1 %	101,7 %	102,1 %	102,0 %	101,8 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Selvkostfond 01.01	507 645	287 866	58 418	-244 770	-208 673	-159 251	-108 138
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-236 713	-237 035	-298 936	46 097	57 483	56 972	56 240
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	16 934	7 587	-4 252	-10 000	-8 061	-5 858	-3 577
Selvkostfond 31.12	287 866	58 418	-244 770	-208 673	-159 251	-108 138	-55 474

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2025 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2024.

Budsjettanalyse	Budsjett 2025	Etterkalkyle 2025	Avvik (kr)	Avvik (%)
11*** Varer og tjenester	0	250	250	0,0 %
12*** Varer og tjenester	0	811 421	811 421	0,0 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	3 288 790	779 924	-2 508 866	-76,3 %
14*** Overføringsutgifter	742 630	2 305 512	1 562 882	210,5 %
Direkte driftsutgifter	4 031 420	3 897 106	-134 314	-3,3 %
Indirekte kostnader	74 190	56 449	-17 741	-23,9 %
Sum driftskostnader	4 105 610	3 953 555	-152 055	-3,7 %
Øvrige inntekter	-1 700 000	-1 780 104	-80 104	4,7 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 405 610	2 173 451	-232 159	-9,7 %
Gebyrinntekter	2 437 901	1 936 416	-501 485	-20,6 %
Resultat	32 291	-237 035	-269 326	-834,1 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-32 291	237 035	269 326	-834,1 %



I 2025 ble direkte driftsutgifter 3,3 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 20,6 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble ca. 270 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
16400 Merverdiavgiftpliktig gebyrer	1 148 834	577 358	2 217 011	2 688 837	2 830 831	2 964 859	3 102 713
16410 Merverdiavgiftpliktig gebyrer (15% moms)	0	455 899	0	0	0	0	0
16405 Årsavgift	1 272 458	703 473	0	0	0	0	0
16415 Årsavgift (15% moms)	0	199 686	0	0	0	0	0

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

Gebyrsatser, Slamtømming (inkl. mva.)	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Normalgebyr (kr/vare)	2 605	2 393	2 086	2 530	2 665	2 790	2 920
Årlig endring		-8,1 %	-12,8 %	21,3 %	5,3 %	4,7 %	4,7 %

Feiing - Selvkostoversikt 2024 til 2030

Etterkalkyle 2025 for Feiing

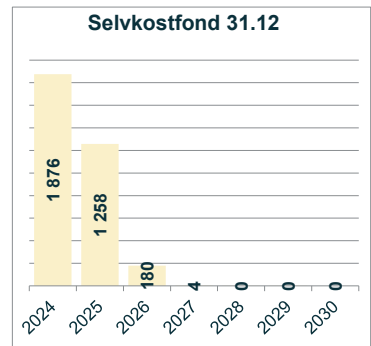
Etterkalkylen for 2025 viser et underskudd lik kr 686 833. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 1 257 839. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Feiing - Selvkostoversikt 2024 til 2030	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
10*** Lønn	8 020 615	8 320 658	8 930 000	9 367 570	9 826 581	10 308 083	10 813 179
11*** Varer og tjenester	4 062 184	4 192 667	4 348 532	4 478 988	4 613 357	4 751 758	4 894 311
12*** Varer og tjenester	382 278	357 123	365 475	376 440	387 733	399 365	411 346
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	327 287	328 506	336 000	346 080	356 462	367 156	378 171
Direkte driftsutgifter	12 792 364	13 198 954	13 980 007	14 569 077	15 184 133	15 826 362	16 497 007
Avskrivningskostnad	260 255	214 380	216 426	261 655	224 688	224 688	151 195
Kalkulatorisk rente	53 881	45 318	54 003	57 157	45 883	35 817	27 336
Indirekte kostnader	631 401	630 630	653 500	676 373	700 046	724 548	749 907
Sum driftskostnader	13 737 901	14 089 282	14 903 936	15 564 262	16 154 750	16 811 414	17 425 444
- Øvrige inntekter	-11 715 679	-13 402 449	-395 184	-20 157	-20 762	-21 385	-22 026
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 022 223	686 833	14 508 752	15 544 105	16 133 988	16 790 030	17 403 418
Gebyrinntekter	0	0	13 397 946	15 364 268	16 129 932	16 789 939	17 403 416
Resultat	-2 022 223	-686 833	-1 110 806	-179 837	-4 055	-91	-2
Finansiell dekningsgrad (%)	0,0 %	0,0 %	92,3 %	98,8 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Selvkostfond 01.01	3 777 880	1 876 012	1 257 839	179 837	4 055	91	2
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-2 022 223	-686 833	-1 110 806	-179 837	-4 055	-91	-2
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	120 354	68 660	32 804	4 055	91	2	0
Selvkostfond 31.12	1 876 012	1 257 839	179 837	4 055	91	2	0

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2025 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2024.

Budsjettanalyse	Budsjett 2025	Etterkalkyle 2025	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	8 700 000	8 320 658	-379 342	-4,4 %
11*** Varer og tjenester	4 150 000	4 192 667	42 667	1,0 %
12*** Varer og tjenester	309 000	357 123	48 123	15,6 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	333 000	328 506	-4 494	-1,3 %
Direkte driftsutgifter	13 492 000	13 198 954	-293 046	-2,2 %
Direkte kapitalkostnader	269 151	259 698	-9 453	-3,5 %
Indirekte kostnader	634 293	630 630	-3 663	-0,6 %
Sum driftskostnader	14 395 445	14 089 282	-306 163	-2,1 %
Øvrige inntekter	-19 570	-13 402 449	-13 382 879	68384,7 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	14 375 875	686 833	-13 689 042	-95,2 %
Gebyrinntekter	12 750 035	0	-12 750 035	-100,0 %
Resultat	-1 625 840	-686 833	939 007	-57,8 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	1 625 840	686 833	-939 007	-57,8 %



I 2025 ble direkte driftsutgifter 2,2 % 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. 940 000 kr høyere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
16203 Gebyrinntekter	0	0	13 397 946	15 364 268	16 129 932	16 789 939	17 403 416

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

Gebyrsatser, Feiing (ekskl. mva.)	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Normalgebyr (kr/vare)	410	463	486	557	585	609	631
Årlig endring		12,9 %	5,0 %	14,6 %	5,0 %	4,1 %	3,6 %

Private planforslag - Selvkostoversikt 2024 til 2030

Etterkalkyle 2025 for Private planforslag

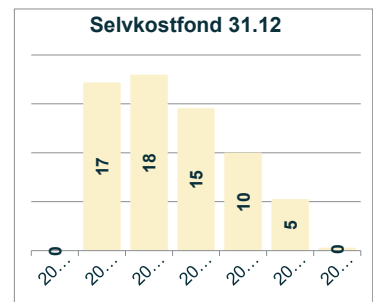
Etterkalkylen for 2025 viser et overskudd lik kr 16 808. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 17 185. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Private planforslag - Selvkostoversikt 2024 til 2030	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
10*** Lønn	1 210 044	905 198	1 419 747	1 485 055	1 553 368	1 624 823	1 699 564
11*** Varer og tjenester	16 436	500	1 041	1 084	1 128	1 174	1 223
12*** Varer og tjenester	42 900	40 637	41 962	43 682	45 473	47 337	49 278
Direkte driftsutgifter	1 269 379	946 336	1 462 749	1 529 821	1 599 969	1 673 334	1 750 065
Indirekte kostnader	66 239	66 577	71 370	73 868	76 453	79 129	81 899
Sum driftskostnader	1 335 618	1 012 913	1 534 119	1 603 689	1 676 422	1 752 464	1 831 964
- Øvrige inntekter	-11 710	789	0	0	0	0	0
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 323 908	1 013 702	1 534 119	1 603 689	1 676 422	1 752 464	1 831 964
Tilskudd/subsidiering	128 413	0	0	0	0	0	0
Gebyrinntekter	1 195 495	1 030 510	1 534 127	1 599 526	1 671 353	1 747 377	1 826 874
Resultat	0	16 808	7	-4 163	-5 069	-5 087	-5 090
Finansiell dekningsgrad (%)	90,3 %	101,7 %	100,0 %	99,7 %	99,7 %	99,7 %	99,7 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Selvkostfond 01.01	-0	0	17 185	17 995	14 550	10 019	5 267
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	16 808	7	-4 163	-5 069	-5 087	-5 090
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	0	377	803	718	538	335	122
Selvkostfond 31.12	0	17 185	17 995	14 550	10 019	5 267	298

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2025 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2024.

Budsjettanalyse	Budsjett 2025	Etterkalkyle 2025	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	1 177 055	905 198	-271 857	-23,1 %
11*** Varer og tjenester	26 704	500	-26 204	-98,1 %
12*** Varer og tjenester	40 000	40 637	637	1,6 %
Direkte driftsutgifter	1 243 759	946 336	-297 423	-23,9 %
Indirekte kostnader	90 194	66 577	-23 617	-26,2 %
Sum driftskostnader	1 333 954	1 012 913	-321 040	-24,1 %
Øvrige inntekter	0	789	789	0,0 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 333 954	1 013 702	-320 252	-24,0 %
Gebyrinntekter	1 333 954	1 030 510	-303 444	-22,7 %
Resultat	0	16 808	16 808	0,0 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	-16 808	-16 808	0,0 %



I 2025 ble direkte driftsutgifter 23,9 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 22,7 % lavere enn budsjettet.

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

Gebyrinntekter	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
16203 Gebyrinntekter	1 195 495	1 030 510	1 534 127	1 599 526	1 671 353	1 747 377	1 826 874

Bygge- og delesak - Selvkostoversikt 2024 til 2030

Etterkalkyle 2025 for Bygge- og delesak

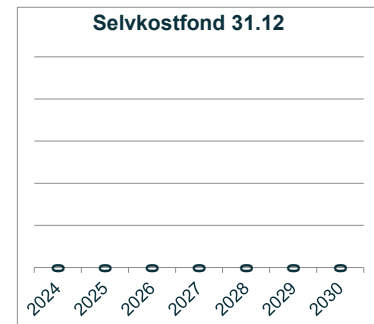
Etterkalkylen for 2025 viser at gebyrområdet subsidieres med 501 508 kr. I tråd med selvkostforskriften har ikke kommunen anledning til å fremføre systematiske underskudd for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkelloven. Eventuelle underskudd på gebyrområdet må dermed subsidieres over kommunekassens frie midler, ved mindre kommunen allerede har opparbeidet seg et selvkostfond.

Bygge- og delesak - Selvkostoversikt 2024 til 2030	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
10*** Lønn	8 749 813	7 998 290	8 996 364	9 410 197	9 843 066	10 295 847	10 769 456
11*** Varer og tjenester	67 901	161 514	119 547	124 449	129 551	134 863	140 392
12*** Varer og tjenester	1 644 310	1 609 278	445 000	463 245	482 238	502 010	522 592
14*** Overføringsutgifter	188 408	0	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	10 650 433	9 769 082	9 560 912	9 997 891	10 454 856	10 932 720	11 432 441
Avskrivningskostnad	92 075	92 075	92 075	92 075	92 075	92 075	92 075
Kalkulatorisk rente	36 335	33 296	30 408	25 214	20 921	16 796	12 643
Indirekte kostnader	432 915	483 780	467 071	483 418	500 338	517 849	535 974
Sum driftskostnader	11 211 758	10 378 233	10 150 466	10 598 598	11 068 189	11 559 441	12 073 133
- Øvrige inntekter	-1 367 719	-1 040 237	0	0	0	0	0
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	9 844 039	9 337 996	10 150 466	10 598 598	11 068 189	11 559 441	12 073 133
Tilskudd/subsidiering	2 901 763	501 508	1 563	0	0	0	0
Gebyrinntekter	6 942 277	8 836 489	10 148 903	10 598 598	11 068 189	11 559 441	12 073 133
Resultat	0	0	0	0	0	0	0
Finansiell dekningsgrad (%)	70,5 %	94,6 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Selvkostfond 01.01	-0	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	0	0	0	0	0	0	0

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2025 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2024.

Budsjettanalyse	Budsjett 2025	Etterkalkyle 2025	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	8 303 986	7 998 290	-305 697	-3,7 %
11*** Varer og tjenester	40 000	161 514	121 514	303,8 %
12*** Varer og tjenester	1 500 000	1 609 278	109 278	7,3 %
Direkte driftsutgifter	9 843 986	9 769 082	-74 905	-0,8 %
Direkte kapitalkostnader	120 615	125 371	4 757	3,9 %
Indirekte kostnader	556 990	483 780	-73 210	-13,1 %
Sum driftskostnader	10 521 591	10 378 233	-143 358	-1,4 %
Øvrige inntekter	0	-1 040 237	-1 040 237	0,0 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	10 521 591	9 337 996	-1 183 594	-11,2 %
Subsidiering	0	501 508	501 508	0,0 %
Gebyrinntekter	10 521 591	8 836 489	-1 685 102	-16,0 %
Resultat	0	0	0	0,0 %



I 2025 ble direkte driftsutgifter omtrent som budsjettert, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 16,0 % lavere enn budsjettert.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 1 180 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble omtrent som budsjettert.

Gebyrinntekter	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
16203 Gebyrinntekter	6 942 277	8 836 489	10 148 903	10 598 598	11 068 189	11 559 441	12 073 133

Oppmåling - Selvkostoversikt 2024 til 2030

Etterkalkyle 2025 for Oppmåling

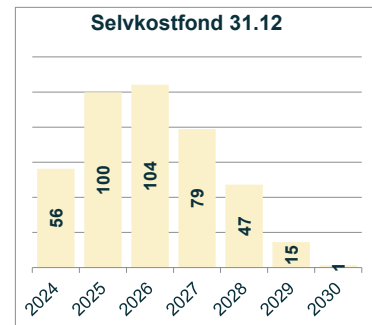
Etterkalkylen for 2025 viser et overskudd lik kr 40 206. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 99 888. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Oppmåling - Selvkostoversikt 2024 til 2030	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
10*** Lønn	584 600	732 864	836 600	865 881	896 187	927 553	960 018
11*** Varer og tjenester	207 068	229 457	247 238	257 374	267 927	278 912	290 347
12*** Varer og tjenester	30 161	100 278	104 389	108 669	113 125	117 763	122 591
Direkte driftsutgifter	821 829	1 062 600	1 188 227	1 231 924	1 277 238	1 324 228	1 372 956
Avskrivningskostnad	28 109	40 909	40 909	40 909	40 909	40 909	28 109
Kalkulatorisk rente	10 732	9 506	7 999	5 880	4 008	2 176	628
Indirekte kostnader	51 874	61 908	55 569	57 514	59 527	61 610	63 767
Sum driftskostnader	912 544	1 174 923	1 292 703	1 336 227	1 381 682	1 428 922	1 465 459
- Øvrige inntekter	81 578	-5 269	0	0	0	0	0
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	994 122	1 169 654	1 292 703	1 336 227	1 381 682	1 428 922	1 465 459
Gebyrinntekter	1 049 185	1 209 860	1 292 292	1 306 913	1 347 335	1 394 811	1 451 838
Resultat	55 063	40 206	-411	-29 314	-34 347	-34 111	-13 621
Finansiell dekningsgrad (%)	105,5 %	103,4 %	100,0 %	97,8 %	97,5 %	97,6 %	99,1 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Selvkostfond 01.01	0	56 260	99 888	104 132	78 853	47 269	14 511
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	55 063	40 206	-411	-29 314	-34 347	-34 111	-13 621
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	1 198	3 421	4 655	4 035	2 763	1 354	344
Selvkostfond 31.12	56 260	99 888	104 132	78 853	47 269	14 511	1 234

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2025 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2024.

Budsjettanalyse	Budsjett 2025	Etterkalkyle 2025	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	679 551	732 864	53 313	7,8 %
11*** Varer og tjenester	208 200	229 457	21 257	10,2 %
12*** Varer og tjenester	21 028	100 278	79 250	376,9 %
Direkte driftsutgifter	908 779	1 062 600	153 820	16,9 %
Direkte kapitalkostnader	49 057	50 415	1 358	2,8 %
Indirekte kostnader	73 771	61 908	-11 863	-16,1 %
Sum driftskostnader	1 031 607	1 174 923	143 316	13,9 %
Øvrige inntekter	0	-5 269	-5 269	0,0 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 031 607	1 169 654	138 046	13,4 %
Gebyrinntekter	1 031 389	1 209 860	178 471	17,3 %
Resultat	-218	40 206	40 425	-18514,7 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	218	-40 206	-40 425	-18514,7 %



I 2025 ble direkte driftsutgifter 16,9 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 17,3 % høyere enn budsjettet.

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

Gebyrinntekter	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
16203 Gebyrinntekter	1 049 185	1 209 860	1 292 292	1 306 913	1 347 335	1 394 811	1 451 838

Seksjonering - Selvkostoversikt 2024 til 2030

Etterkalkyle 2025 for Seksjonering

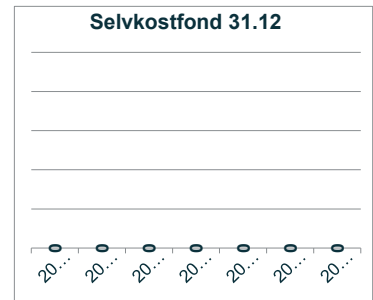
Etterkalkylen for 2025 viser at gebyrområdet subsidieres med 211 750 kr. I tråd med selvkostforskriften har ikke kommunen anledning til å fremføre systematiske underskudd for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkelloven. Eventuelle underskudd på gebyrområdet må dermed subsidieres over kommunekassens frie midler, ved mindre kommunen allerede har opparbeidet seg et selvkostfond.

Seksjonering - Selvkostoversikt 2024 til 2030	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
10*** Lønn	441 332	278 869	216 000	223 560	231 385	239 483	247 865
11*** Varer og tjenester	500	23 180	4 120	4 244	4 371	4 502	4 637
Direkte driftsutgifter	441 832	302 049	220 120	227 804	235 756	243 985	252 502
Indirekte kostnader	13 170	9 684	14 269	14 768	15 285	15 820	16 374
Sum driftskostnader	455 003	311 732	234 389	242 572	251 041	259 805	268 876
- Øvrige inntekter	0	-11 007	0	0	0	0	0
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	455 003	300 725	234 389	242 572	251 041	259 805	268 876
Tilskudd/subsidiering	253 553	211 750	0	0	0	0	0
Gebyrinntekter	201 450	88 975	234 389	242 572	251 041	259 805	268 876
Resultat	0	0	0	0	0	0	0
<i>Finansiell dekningsgrad (%)</i>	<i>44,3 %</i>	<i>29,6 %</i>	<i>100,0 %</i>	<i>100,0 %</i>	<i>100,0 %</i>	<i>100,0 %</i>	<i>100,0 %</i>

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Selvkostfond 01.01	0	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	0	0	0	0	0	0	0

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2025 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2024.

Budsjettanalyse	Budsjett 2025	Etterkalkyle 2025	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	281 489	278 869	-2 621	-0,9 %
11*** Varer og tjenester	500	23 180	22 680	4536,0 %
12*** Varer og tjenester	1 000	0	-1 000	-100,0 %
Direkte driftsutgifter	282 989	302 049	19 059	6,7 %
Indirekte kostnader	22 560	9 684	-12 876	-57,1 %
Sum driftskostnader	305 550	311 732	6 183	2,0 %
Øvrige inntekter	0	-11 007	-11 007	0,0 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	305 550	300 725	-4 825	-1,6 %
Subsidiering	0	211 750	211 750	0,0 %
Gebyrinntekter	305 550	88 975	-216 575	-70,9 %
Resultat	0	0	0	0,0 %



I 2025 ble direkte driftsutgifter omtrent som budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 70,9 % lavere enn budsjettet.

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

Gebyrinntekter	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
16203 Gebyrinntekter	201 450	88 975	234 389	242 572	251 041	259 805	268 876

Forurensningsmyndighet - Selvkostoversikt 2024 til 2030

Etterkalkyle 2025 for Forurensningsmyndighet

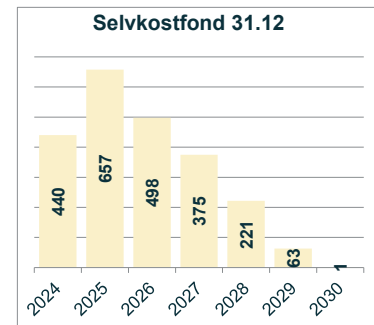
Etterkalkylen for 2025 viser et overskudd lik kr 193 371. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 657 403. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Forurensningsmyndighet - Selvkostoversikt 2024 til 2030	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
10*** Lønn	869 632	1 233 069	910 000	941 850	974 815	1 008 933	1 044 246
11*** Varer og tjenester	78 444	114 605	67 671	69 701	71 792	73 946	76 164
12*** Varer og tjenester	478	5 057	8 961	9 230	9 507	9 792	10 086
Direkte driftsutgifter	948 555	1 352 732	986 632	1 020 781	1 056 114	1 092 671	1 130 496
Avskrivningskostnad	45 928	45 928	45 928	45 928	45 928	45 928	45 928
Kalkulatorisk rente	18 980	17 489	16 086	13 464	11 317	9 259	7 185
Indirekte kostnader	58 263	62 869	76 899	79 590	82 376	85 259	88 243
Sum driftskostnader	1 071 725	1 479 018	1 125 545	1 159 763	1 195 734	1 233 117	1 271 853
- Øvrige inntekter	-127 151	-114 810	0	0	0	0	0
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	944 575	1 364 208	1 125 545	1 159 763	1 195 734	1 233 117	1 271 853
Gebyrinntekter	1 335 756	1 557 580	939 587	1 017 270	1 029 583	1 068 553	1 208 726
Resultat	391 182	193 371	-185 958	-142 494	-166 151	-164 564	-63 126
Finansiell dekningsgrad (%)	141,4 %	114,2 %	83,5 %	87,7 %	86,1 %	86,7 %	95,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Selvkostfond 01.01	38 619	439 989	657 403	497 804	374 548	221 456	63 126
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	391 182	193 371	-185 958	-142 494	-166 151	-164 564	-63 126
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	10 188	24 043	26 359	19 238	13 058	6 235	1 411
Selvkostfond 31.12	439 989	657 403	497 804	374 548	221 456	63 126	1 411

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2025 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2024.

Budsjettanalyse	Budsjett 2025	Etterkalkyle 2025	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	896 700	1 233 069	336 369	37,5 %
11*** Varer og tjenester	72 100	114 605	42 505	59,0 %
12*** Varer og tjenester	30 900	5 057	-25 843	-83,6 %
Direkte driftsutgifter	999 700	1 352 732	353 032	35,3 %
Direkte kapitalkostnader	60 919	63 417	2 498	4,1 %
Indirekte kostnader	74 216	62 869	-11 347	-15,3 %
Sum driftskostnader	1 134 834	1 479 018	344 184	30,3 %
Øvrige inntekter	-270 824	-114 810	156 015	-57,6 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	864 010	1 364 208	500 198	57,9 %
Gebyrinntekter	854 488	1 557 580	703 091	82,3 %
Resultat	-9 522	193 371	202 893	-2130,8 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	9 522	-193 371	-202 893	-2130,8 %



I 2025 ble direkte driftsutgifter 35,3 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 82,3 % høyere enn budsjettet.

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

Gebyrinntekter	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
16203 Gebyrinntekter	1 335 756	1 557 580	939 587	1 017 270	1 029 583	1 068 553	1 208 726

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabonnent, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er 1000850

Tilsynsgebyr private avløp ekskl. mva.

Gebyrsatser, Forurensningsmyndighet (ekskl. mva.)	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Normalgebyr (kr/vare)	691	717	500	542	548	569	644
Årlig endring		3,8 %	-30,3 %	8,4 %	1,1 %	3,8 %	13,2 %