

Gebyrfinansierte sjølvkosttenester

Etterkalkyle 2020

Vaksdal kommune har utarbeida etterkalkyler for gebyrfinansierte selvkosttenester i samsvar til "Forskrift om beregning av selvkost". Kommunen nyttar modellen Momentum Selvkost Kommune for beregning av sjølvkost.

Kva er sjølvkost:

Sjølvkost inneber at kommunens kostnader med å frembringe tenestene blir dekt av gebyra som brukarane av tenestene betaler. Kommunen har ikkje høve til å tjene pengar på tenestene. For å kontrollere at dette ikkje skjer må kommunen, etter kvart årlig rekneskap, utarbeide ein sjølvkostkalkyle som viser sjølvkostrekneskapen for det enkelte gebyrområdet. Elementane i ein sjølvkostkalkyle avviker frå kommunens ordinære driftsrekneskap på enkelte områder og dei to rekneskapene vil, som oppstillinga under viser, ikkje vere direkte sammenliknbare.

Elementa i ein sjølvkostkalkyle:

Samla sjølvkost:

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

* Sjølvkostresultatet førast 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 fråmøntfinansiering trekkast ut av berekningsgrunnlaget. Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikkje i kommunens driftsrekneskap, men representerer ein alternativ avkastning som kommunen går glipp av ved at kapital er bunda i anleggsmidler. Den kalkulatoriske rentekostnaden bereknast med utgangspunkt i anleggsmidlenes gjenværande sjølvkostmessige verdi og ein kalkylerente.

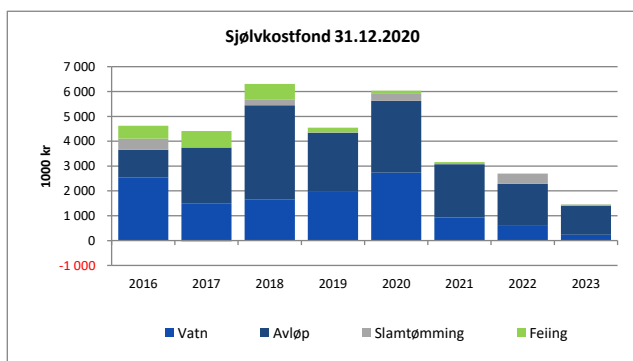
Kalkylerenta er årsgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2020 var denne lik 1,39 %.

Indirekte driftsutgifter og handtering av over- og underskot:

Selvkostforskrifta fastset regler for henføring av relevante utgifter til administrasjon som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskot skal avsetjast til bunda sjølvkostfond. Eit overskot frå eit enkelt år skal tilbakeførast til brukarane i form av lågare gebyrer i løpet av ein periode på fem år. Ein generasjon brukare skal ikkje subsidiere neste generasjon, eller omvendt. Kostnadene ved tenestene som ystast i dag skal dekkes av dei brukarane som drar nytte av tenesten. Dette inneber at dersom kommunen har overskot som er eldre enn fire år, må dette i sin helhet gå til reduksjon av gebyrene det kommende budsjettåret. Eksempelvis må eit overskot som stammer frå 2020 i sin heilskap vere disponert innen 2025.

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. Forkalkylene gir grunnlaget for kommunens gebyrsatsar. Ved budsjettering er det ein rekke usikre faktorer, herunder fremtidig kalkylerente, utvikling av antall brukere og generell etterspørsel. I tillegg til å overhalde generasjonsprinsippet bør kommunen ha målsetjing om minst moglege svingningar i dei kommunale gebyra. Resultatet for 2020 var ikkje kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette fører til avvik mellom prognoser i budsjettet for 2021 og etterkalkylen for 2020.



Samla etterkalkyle2020

Etterkalkylene for 2020 er basert på rekneskap datert 15. februar 2021.

Etterkalkyle sjølvkost 2020	Vatn	Avløp	Feiing	Slamtømming	Totalt
Direkte driftsutgifter	2 574 225	2 359 090	945 887	316 490	6 195 692
Avskrivningskostnad	2 482 367	1 025 659	59 553	0	3 567 578
Kalkulatorisk rente (1,39 %)	743 507	334 314	7 036	0	1 084 857
Indirekte driftsutgifter (netto)	107 211	94 496	23 959	18 847	244 513
Sjablommessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	5 361	4 725	1 198	942	12 226
Driftskostnader	5 912 670	3 818 283	1 037 634	336 279	11 104 866
Samla sjølvkost (Gebyrgrunnlag)	5 912 670	3 818 283	1 037 634	336 279	11 104 866
Gebyrinntekter	6 650 680	4 295 404	949 999	628 728	12 524 811
Sjølvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	738 010	477 121	-87 635	292 449	1 419 945
<i>Sjølvkostgrad i %</i>	<i>100 %</i>	<i>100 %</i>	<i>100 %</i>	<i>100 %</i>	<i>100 %</i>

Sjølvkostfond 01.01	1 961 565	2 376 206	188 626	16 512	4 542 910
-/+ Bruk av/avsetning til sjølvkostfond	738 010	477 121	-87 635	292 449	1 419 945
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad sjølvkostfond	32 395	36 345	2 013	2 262	73 015
Sjølvkostfond 31.12	2 731 970	2 889 672	103 004	311 223	6 035 870

Etterkalkyle sjølvkost 2020	Private planar	Byggesaksplanar	Oppmåling	Eigarseksjonering	Totalt
Direkte driftsutgifter	0	1 094 733	662 074	5 535	1 762 342
Avskrivningskostnad	0	75 660	139 633	0	215 293
Kalkulatorisk rente (1,39 %)	0	3 663	7 918	0	11 580
Indirekte driftsutgifter (netto)	0	83 239	42 808	344	126 392
Sjablommessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	0	4 162	2 140	17	6 320
Driftskostnader	0	1 261 457	854 573	5 896	2 121 926
+ Tilskot/subsidiering	0	769 487	461 237	0	1 230 724
- Øvrige driftsinntekter	0	0	-22 989	-8 285	-31 274
Samla sjølvkost (Gebyrgrunnlag)	0	491 970	370 347	-2 389	859 928
Gebyrinntekter	0	491 970	370 347	0	862 317
Sjølvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	0	0	0	2 389	2 389
<i>Sjølvkostgrad i %</i>	<i>0 %</i>	<i>100 %</i>	<i>100 %</i>	<i>0 %</i>	<i>100 %</i>

-/+ Bruk av/avsetning til sjølvkostfond	0	0	0	2 389	2 389
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad sjølvkostfond	0	0	0	17	17
Sjølvkostfond 31.12	0	0	0	2 406	2 406

Etterkalkyle sjølvkost 2020	Renovasjon				Totalt
Direkte driftsutgifter	25 022				25 022
Indirekte driftsutgifter (netto)	599				599
Sjablommessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	30				30
Driftskostnader	25 651				25 651
Samla sjølvkost (Gebyrgrunnlag)	25 651				25 651
Sjølvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-25 651				-25 651
Sjølvkostfond 01.01	76 597				76 597
-/+ Bruk av/avsetning til sjølvkostfond	-25 651				-25 651
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad sjølvkostfond	886				886
Sjølvkostfond 31.12	51 832				51 832

Etterkalkylene for 2020 er utarbeida i samarbeid med rådgivningsselskapet EnviDan AS, som har meir enn 17 års erfaring med sjølvkostproblematikk og bred juridisk og økonomisk kompetanse knytta til sjølvkost.

Sjølvkostberegningsmodellen til EnviDan, Momentum Selvkost Kommune, nyttast av fleire enn 300 norske kommuner.

Vatn - Sjølvkostoversikt 2019 til 2025

Etterkalkyle 2020 for Vatn

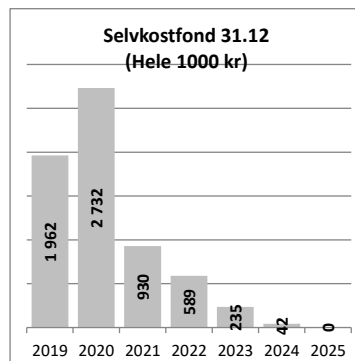
Etterkalkylen for 2020 viser eit overskot lik kr 738 010. Ved utgången av året er sjølvkostfondet lik kr 2 731 970. Sjølvkostreglene føreset at over- og underskot normalt skal tilbakeførast eller dekkast inn i løpet av fem år.

Vatn - Sjølvkostoversikt 2019 til 2025	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
10*** Løn	1 681 015	1 261 207	1 384 673	1 419 289	1 454 772	1 491 141	1 528 419
11*** Varer og tenester	751 291	503 223	677 050	693 976	711 326	729 109	747 337
12*** Varer og tenester	804 393	558 340	830 250	851 006	872 281	894 088	916 441
13*** Tenester som erstatter eigen tenesteprod.	181 162	237 626	212 175	217 479	222 916	228 489	234 202
14*** Overføringsutgifter	217 120	13 829	49 200	50 430	51 691	52 983	54 308
Direkte driftsutgifter	3 634 981	2 574 225	3 153 348	3 232 181	3 312 986	3 395 810	3 480 706
Avskrivningskostnad	1 557 554	2 482 367	2 670 346	2 767 154	2 775 182	2 748 908	2 752 778
Kalkulatorisk rente	944 560	743 507	846 840	948 814	1 005 768	1 042 214	1 006 199
Indirekte kostnader	102 623	112 571	115 385	118 270	121 227	124 257	127 364
Sum driftskostnader	6 239 717	5 912 670	6 785 919	7 066 418	7 215 162	7 311 190	7 367 046
- Øvrige inntekter	0	0	1 625 000	0	0	0	0
Samla sjølvkost (Gebyrgrunnlag)	6 239 717	5 912 670	8 410 919	7 066 418	7 215 162	7 311 190	7 367 046
Gebyrinntekter	6 510 909	6 650 680	6 582 711	6 713 010	6 854 574	7 115 378	7 324 935
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	1	0	-0	0
Resultat	271 192	738 010	-1 828 208	-353 409	-360 588	-195 812	-42 111
Finansiell dekningsgrad (%)	104,3 %	112,5 %	78,3 %	95,0 %	95,0 %	97,3 %	99,4 %

Sjølvkostfond/framførbart underskot	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Sjølvkostfond 01.01	1 649 321	1 961 565	2 731 970	930 303	588 726	235 081	41 738
-/+ Bruk av/avsetning til sjølvkostfond	271 192	738 010	-1 828 208	-353 409	-360 588	-195 812	-42 111
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	41 053	32 395	26 541	11 832	6 943	2 469	372
Sjølvkostfond 31.12	1 961 565	2 731 970	930 303	588 726	235 081	41 738	0

Tabellen under sammenliknar etterkalkylen for 2020 med budsjettet som vart foreslått i kommunens sjølvkostmodell høsten 2019.

Budsjettanalyse	Budsjett 2020	Etterkalkyle 2020	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Løn	1 491 375	1 261 207	-230 168	-15,4 %
11*** Varer og tenester	681 625	503 223	-178 402	-26,2 %
12*** Varer og tenester	1 015 775	558 340	-457 435	-45,0 %
13*** Tenester som erstatter eigen tenesteprod.	251 125	237 626	-13 499	-5,4 %
14*** Overføringsutgifter	0	13 829	13 829	0,0 %
Direkte driftsutgifter	3 439 900	2 574 225	-865 675	-25,2 %
Direkte kapitalkostnader	3 555 982	3 225 874	-330 108	-9,3 %
Indirekte kostnader	140 303	112 571	-27 732	-19,8 %
Sum driftskostnader	7 136 185	5 912 670	-1 223 515	-17,1 %
Samla sjølvkost (Gebyrgrunnlag)	7 136 185	5 912 670	-1 223 515	-17,1 %
Gebyrinntekter	6 374 284	6 650 680	276 396	4,3 %
Resultat	-761 901	738 010	1 499 911	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	761 901	-738 010		
Sjølvkostgrad %	100,0 %	100,0 %		



I 2020 vart direkte driftsutgifter 25,2 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader vart ca. 330 000 kr lavere enn forventa og gebyrinntektene vart 4,3 % høgare enn budsjettet. Samla gebyrgrunnlag vart ca. 1 220 000 kr lågare enn forventa og resultatet vart ca. 1 500 000 kr høgare enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
16400 KOMMUNALE ÅRSGEBYR	6 510 909	6 599 192	6 520 211	6 650 510	6 792 074	7 052 878	7 262 435
16401 TILKNYTNINGSavgift	0	51 488	62 500	62 500	62 500	62 500	62 500

Gebyrsatsar, Vatn (inkl. mva.)	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Abonnementsgebyr (kr/abonnent)	2 521	2 521	2 521	2 584	2 649	2 715	2 715
Forbruksgebyr (kr/m3)	12,78	12,78	12,78	12,99	13,20	13,86	14,65
Årsgebyr ved 180 m³ årleg forbruk	4 821	4 821	4 821	4 922	5 025	5 210	5 352
Årleg endring		0,0 %	0,0 %	2,1 %	2,1 %	3,7 %	2,7 %

Avløp - Sjølvkostoversikt 2019 til 2025

Etterkalkyle 2020 for Avløp

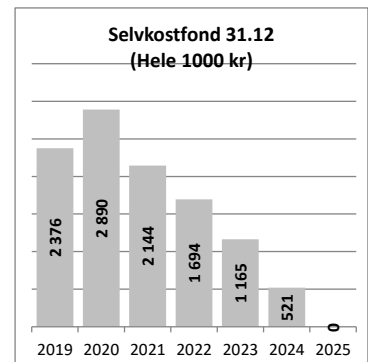
Etterkalkylen for 2020 viser eit overskot lik kr 477 121. Ved utgången av året er sjølvkostfondet lik kr 2 889 672. Sjølvkostreglene føreset at over- og underskot normalt skal tilbakeførast eller dekkast inn i løpet av fem år.

Avløp - Sjølvkostoversikt 2019 til 2025	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
10*** Løn	924 485	1 072 648	1 163 068	1 192 144	1 221 948	1 252 496	1 283 809
11*** Varer og tenester	443 068	341 616	1 448 200	484 405	496 515	508 928	521 651
12*** Varer og tenester	564 534	552 786	681 625	698 666	716 132	734 036	752 386
13*** Tenester som erstatter eigen tenesteprod.	212 472	381 471	389 500	399 238	409 218	419 449	429 935
14*** Overføringsutgifter	184 663	10 569	36 900	37 823	38 768	39 737	40 731
Direkte driftsutgifter	2 329 222	2 359 090	3 719 293	2 812 275	2 882 582	2 954 646	3 028 512
Avskrivningskostnad	794 968	1 025 659	1 044 497	1 553 333	1 725 392	1 908 119	2 065 840
Kalkulatorisk rente	445 781	334 314	503 442	744 704	905 998	1 061 590	1 273 325
Indirekte kostnader	78 844	99 221	101 701	104 244	106 850	109 521	112 259
Sum driftskostnader	3 648 815	3 818 283	5 368 932	5 214 556	5 620 822	6 033 876	6 479 937
Samla sjølvkost (Gebyrgrunnlag)	3 648 815	3 818 283	5 368 932	5 214 556	5 620 822	6 033 876	6 479 937
Gebyrinntekter	2 160 718	4 295 404	4 587 009	4 734 292	5 067 796	5 375 039	5 954 156
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	0	1	1	0
Resultat	-1 488 097	477 121	-781 923	-480 264	-553 026	-658 837	-525 780
Finansiell dekningsgrad (%)	59,2 %	112,5 %	85,4 %	90,8 %	90,2 %	89,1 %	91,9 %

Sjølvkostfond/framførbart underskot	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Sjølvkostfond 01.01	3 794 151	2 376 206	2 889 672	2 144 230	1 693 860	1 164 930	521 132
-/+ Bruk av/avsetning til sjølvkostfond	-1 488 097	477 121	-781 923	-480 264	-553 026	-658 837	-525 780
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	70 152	36 345	36 481	29 894	24 095	15 039	4 648
Sjølvkostfond 31.12	2 376 206	2 889 672	2 144 230	1 693 860	1 164 930	521 132	0

Tabellen under sammenliknar etterkalkylen for 2020 med budsjettet som vart foreslått i kommunens sjølvkostmodell høsten 2019.

Budsjettanalyse	Budsjett 2020	Etterkalkyle 2020	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Løn	878 425	1 072 648	194 223	22,1 %
11*** Varer og tenester	570 925	341 616	-229 309	-40,2 %
12*** Varer og tenester	768 750	552 786	-215 964	-28,1 %
13*** Tenester som erstatter eigen tenesteprod.	189 625	381 471	191 846	101,2 %
14*** Overføringsutgifter	0	10 569	10 569	0,0 %
Direkte driftsutgifter	2 407 725	2 359 090	-48 635	-2,0 %
Direkte kapitalkostnader	1 716 539	1 359 972	-356 567	-20,8 %
Indirekte kostnader	115 551	99 221	-16 331	-14,1 %
Sum driftskostnader	4 239 815	3 818 283	-421 533	-9,9 %
Samla sjølvkost (Gebyrgrunnlag)	4 239 815	3 818 283	-421 533	-9,9 %
Gebyrinntekter	4 397 484	4 295 404	-102 080	-2,3 %
Resultat	157 669	477 121	319 452	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-157 669	-477 121		
Sjølvkostgrad %	100,0 %	100,0 %		



I 2020 vart direkte driftsutgifter omtrent som budsjettet, kapitalkostnader vart ca. 360 000 kr lavere enn forventa og gebyrinntektene vart 2,3 % lågare enn budsjettet.

Samla gebyrgrunnlag vart ca. 420 000 kr lågare enn forventa og resultatet vart ca. 320 000 kr høgare enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
16400 KOMMUNALE ÅRSGEBYR	2 160 718	4 243 916	4 524 509	4 671 792	5 005 296	5 312 539	5 891 656
16401 TILKNYTNINGSavgift	0	51 488	62 500	62 500	62 500	62 500	62 500

Gebyrsatsar, Avløp (inkl. mva.)	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Abonnementsgebyr (kr/abonnent)	1 485	1 485	1 574	1 669	1 769	1 875	1 987
Forbruksgebyr (kr/m3)	10,28	10,28	10,89	11,01	11,89	12,61	14,43
Årsgebyr ved 180 m³ årleg forbruk	3 335	3 335	3 534	3 651	3 908	4 145	4 584
Årleg endring		0,0 %	6,0 %	3,3 %	7,1 %	6,1 %	10,6 %

Feiing - Sjølvkostoversikt 2019 til 2025

Etterkalkyle 2020 for Feiing

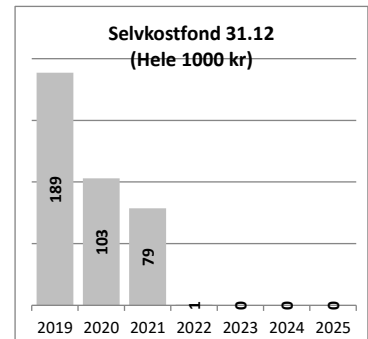
Etterkalkylen for 2020 viser eit underskot lik kr 87 635. Ved utgången av året er sjølvkostfondet lik kr 103 004. Sjølvkostreglene føreset at over- og underskot normalt skal tilbakeførast eller dekkast inn i løpet av fem år.

Feiing - Sjølvkostoversikt 2019 til 2025	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
10*** Løn	347 916	43 379	0	0	0	0	0
11*** Varer og tenester	33 368	63 207	51 800	53 095	54 422	55 783	57 178
13*** Tenester som erstatter eigen tenesteprod.	441 776	839 374	860 358	881 867	903 914	926 512	949 675
Direkte driftsutgifter	823 133	945 887	912 158	934 962	958 336	982 295	1 006 852
Avskrivningskostnad	59 553	59 553	59 553	59 553	59 553	59 553	59 553
Kalkulatorisk rente	13 012	7 036	6 521	6 077	5 568	4 824	3 752
Indirekte kostnader	34 916	25 157	25 786	26 431	27 092	27 769	28 463
Sum driftskostnader	930 614	1 037 634	1 004 019	1 027 024	1 050 549	1 074 441	1 098 620
Samla sjølvkost (Gebyrgrunnlag)	930 614	1 037 634	1 004 019	1 027 024	1 050 549	1 074 441	1 098 620
Gebyrinntekter	474 113	949 999	978 365	948 357	1 049 932	1 074 435	1 098 620
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	0	1	0	0
Resultat	-456 501	-87 635	-25 654	-78 667	-618	-5	0
Finansiell dekningsgrad (%)	50,9 %	91,6 %	97,4 %	92,3 %	99,9 %	100,0 %	100,0 %

Sjølvkostfond/framførbart underskot	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Sjølvkostfond 01.01	635 755	188 626	103 004	78 667	617	5	0
-/+ Bruk av/avsetning til sjølvkostfond	-456 501	-87 635	-25 654	-78 667	-618	-5	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	9 373	2 013	1 317	618	5	0	0
Sjølvkostfond 31.12	188 626	103 004	78 667	617	5	0	0

Tabellen under sammenliknar etterkalkylen for 2020 med budsjettet som vart foreslått i kommunens sjølvkostmodell høsten 2019.

Budsjettanalyse	Budsjett 2020	Etterkalkyle 2020	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Løn	451 000	43 379	-407 621	-90,4 %
11*** Varer og tenester	28 700	63 207	34 507	120,2 %
13*** Tenester som erstatter eigen tenesteprod.	225 500	839 374	613 874	272,2 %
14*** Overføringsutgifter	0	-73	-73	0,0 %
Direkte driftsutgifter	705 200	945 887	240 687	34,1 %
Direkte kapitalkostnader	70 993	66 589	-4 404	-6,2 %
Indirekte kostnader	47 451	25 157	-22 294	-47,0 %
Sum driftskostnader	823 644	1 037 634	213 989	26,0 %
Samla sjølvkost (Gebyrgrunnlag)	823 644	1 037 634	213 989	26,0 %
Gebyrinntekter	726 245	949 999	223 754	30,8 %
Resultat	-97 399	-87 635	9 764	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	97 399	87 635		
Sjølvkostgrad %	100,0 %	100,0 %		



I 2020 vart direkte driftsutgifter 34,1 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader vart omtrent som forventa og gebyrinntektene vart 30,8 % høgare enn budsjettet.

Samla gebyrgrunnlag vart ca. 210 000 kr høgare enn forventa og resultatet vart omtrent som budsjettet.

Gebyrinntekter	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
16400 KOMMUNALE ÅRSGBYR	474 113	949 999	978 365	948 357	1 049 932	1 074 435	1 098 620

Normalgebyret er gebyret som ein tenkt standardabonnent betalar, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er 650 Feie-/ Tilsynsgebyr inkl. mva.

Gebyrsatsar, Feiing (inkl. mva.)	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Normalgebyr (kr/vare)	364	729	751	728	806	825	844
Årleg endring		100,3 %	3,1 %	-3,2 %	10,8 %	2,3 %	2,3 %

Renovasjon - Sjølvkostoversikt 2019 til 2025

Etterkalkyle 2020 for Renovasjon

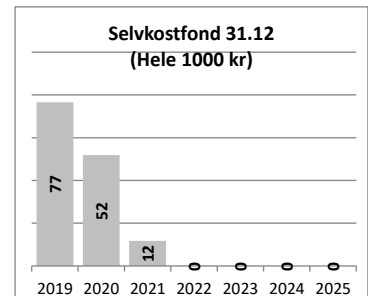
Etterkalkylen for 2020 viser eit underskot lik kr 25 651. Ved utgången av året er sjølvkostfondet lik kr 51 832. Sjølvkostreglene føreset at over- og underskot normalt skal tilbakeførast eller dekkast inn i løpet av fem år.

Renovasjon - Sjølvkostoversikt 2019 til 2025	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
10*** Løn	4 758	0	5 043	5 169	5 298	5 431	5 567
11*** Varer og tenester	2 685	1 925	2 522	2 585	2 649	2 715	2 783
12*** Varer og tenester	22 565	23 097	31 624	32 414	33 225	34 055	34 907
Direkte driftsutgifter	30 008	25 022	39 188	40 168	41 172	42 202	43 257
Indirekte kostnader	1 288	629	1 354	1 387	1 422	1 458	1 494
Sum driftskostnader	31 296	25 651	40 542	41 555	42 594	43 659	44 751
Samla sjølvkost (Gebyrgrunnlag)	31 296	25 651	40 542	41 555	42 594	43 659	44 751
Gebyrinntekter	0	0	0	29 804	42 502	43 658	44 751
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	0	0	1	0
Resultat	-31 296	-25 651	-40 542	-11 751	-92	-1	0
Finansiell dekningsgrad (%)	0,0 %	0,0 %	0,0 %	71,7 %	99,8 %	100,0 %	100,0 %

Sjølvkostfond/framførbart underskot	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Sjølvkostfond 01.01	105 819	76 597	51 832	11 751	92	1	0
-/+ Bruk av/avsetning til sjølvkostfond	-31 296	-25 651	-40 542	-11 751	-92	-1	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	2 074	886	461	92	1	0	0
Sjølvkostfond 31.12	76 597	51 832	11 751	92	1	0	0

Tabellen under sammenliknar etterkalkylen for 2020 med budsjettet som vart foreslått i kommunens sjølvkostmodell høsten 2019.

Budsjettanalyse	Budsjett 2020	Etterkalkyle 2020	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Løn	4 920	0	-4 920	-100,0 %
11*** Varer og tenester	2 460	1 925	-535	-21,7 %
12*** Varer og tenester	30 853	23 097	-7 756	-25,1 %
Direkte driftsutgifter	38 233	25 022	-13 211	-34,6 %
Indirekte kostnader	2 597	629	-1 968	-75,8 %
Sum driftskostnader	40 830	25 651	-15 178	-37,2 %
Samla sjølvkost (Gebyrgrunnlag)	40 830	25 651	-15 178	-37,2 %
Gebyrinntekter	47	0	-47	-100,0 %
Resultat	-40 783	-25 651	15 132	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	40 783	25 651		
Sjølvkostgrad %	100,0 %	0,0 %		



I 2020 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	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
16400 KOMMUNALE ÅRSGBYR	0	0	0	29 804	42 502	43 658	44 751

Normalgebyret er gebyret som ein tenkt standardabonnent betalar, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er Kalkulert påslag inkl. mva.

Gebyrsatsar, Renovasjon (inkl. mva.)	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Normalgebyr (kr/vare)	0	0	0	20	29	30	30
Årleg endring					43,8 %	4,3 %	0,0 %

Byggjesaksplanar - Sjølvkostoversikt 2019 til 2025

Etterkalkyle 2020 for Byggjesaksplanar

Etterkalkylen for 2020 viser eit resultat lik kr 0. Kommunen har ikkje vedteke full kostnadsdekning for tenesten og subsidierer eventuelle underskot.

Byggjesaksplanar - Sjølvkostoversikt 2019 til 2025	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
10*** Løn	430 299	714 123	574 000	588 350	603 059	618 135	633 589
11*** Varer og tenester	87 922	118 429	55 760	57 154	58 583	60 047	61 549
12*** Varer og tenester	53 467	141 662	8 200	8 405	8 615	8 831	9 051
13*** Tenester som erstatter eigen tenesteprod.	171 214	120 518	92 250	94 556	96 920	99 343	101 827
14*** Overføringsutgifter	5 500	0	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	748 402	1 094 733	730 210	748 465	767 177	786 356	806 015
Avskrivningskostnad	75 660	75 660	75 660	75 660	74 368	0	0
Kalkulatorisk rente	7 801	3 663	2 743	1 762	632	0	0
Indirekte kostnader	96 959	87 401	87 401	89 586	91 826	94 121	96 474
Sum driftskostnader	928 823	1 261 457	896 014	915 473	934 002	880 478	902 490
Samla sjølvkost (Gebyrgrunnlag)	928 823	1 261 457	896 014	915 473	934 002	880 478	902 490
Subsidiering	306 873	769 487	0	0	0	0	0
Gebyrinntekter	621 950	491 970	910 387	912 565	930 831	877 507	899 491
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	0	0	0	0
Resultat	0	0	14 373	-2 908	-3 172	-2 970	-2 998
<i>Finansiell dekningsgrad (%)</i>	<i>67,0 %</i>	<i>39,0 %</i>	<i>101,6 %</i>	<i>99,7 %</i>	<i>99,7 %</i>	<i>99,7 %</i>	<i>99,7 %</i>

Sjølvkostfond/framførbart underskot	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Sjølvkostfond 01.01	-287 495	0	0	14 478	11 774	8 776	5 937
-/+ Bruk av/avsetning til sjølvkostfond	0	0	14 373	-2 908	-3 172	-2 970	-2 998
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	0	0	105	204	173	131	80
Sjølvkostfond 31.12	-287 495	0	14 478	11 774	8 776	5 937	3 019

Gebyrinntekter	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
16200 SALG AV VARER OG TJENESTER, GEBYR	621 950	491 970	910 387	912 565	930 831	877 507	899 491

Oppmåling - Sjølvkostoversikt 2019 til 2025

Etterkalkyle 2020 for Oppmåling

Etterkalkylen for 2020 viser eit resultat lik kr 0. Kommunen har ikkje vedteke full kostnadsdekning for tenesten og subsidierer eventuelle underskot.

Oppmåling - Sjølvkostoversikt 2019 til 2025	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
10*** Løn	460 047	436 974	659 203	675 683	692 575	709 890	727 637
11*** Varer og tenester	110 378	134 670	123 000	126 075	129 227	132 458	135 769
12*** Varer og tenester	55 331	6 145	0	0	0	0	0
13*** Tenester som erstatter eigen tenesteprod.	11 094	84 284	10 217	10 472	10 734	11 002	11 277
14*** Overføringsutgifter	20 122	0	0	0	0	0	0
15*** Finansutgifter mv. ekskl. 155 og 159	399	0	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	657 370	662 074	792 420	812 230	832 536	853 349	874 683
Avskrivningskostnad	121 270	139 633	139 633	139 633	121 846	38 442	20 080
Kalkulatorisk rente	15 046	7 918	6 278	4 558	2 713	1 430	904
Indirekte kostnader	46 430	44 948	48 781	50 000	51 250	52 532	53 845
Sum driftskostnader	840 117	854 573	987 111	1 006 422	1 008 346	945 753	949 511
- Øvrige inntekter	3 165	-22 989	0	0	0	0	0
Samla sjølvkost (Gebyrgrunnlag)	843 281	831 584	987 111	1 006 422	1 008 346	945 753	949 511
Subsidiering	528 863	461 237	215	0	0	0	0
Gebyrinntekter	314 418	370 347	986 896	1 006 422	1 008 346	945 753	949 511
Resultat	-0	0	0	0	0	0	0
Finansiell dekningsgrad (%)	37,3 %	44,5 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Sjølvkostfond/framførbart underskot	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Sjølvkostfond 01.01	-2 574 841	0	0	0	0	0	0
-/+ Bruk av/avsetning til sjølvkostfond	-0	0	0	0	0	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	0	0	0	0	0	0	0
Sjølvkostfond 31.12	-2 574 841	0	0	0	0	0	0

Gebyrinntekter	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
16200 SALG AV VARER OG TJENESTER, GEBYR	314 418	370 347	986 896	1 006 422	1 008 346	945 753	949 511

Eigarseksjonering - Sjølvkostoversikt 2019 til 2025

Etterkalkyle 2020 for Eigarseksjonering

Etterkalkylen for 2020 viser eit overskot lik kr 2 389. Ved utgången av året er sjølvkostfondet lik kr 2 406. Sjølvkostreglene føreset at over- og underskot normalt skal tilbakeførast eller dekkast inn i løpet av fem år.

Eigarseksjonering - Sjølvkostoversikt 2019 til 2025	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
10*** Løn	0	4 140	8 200	8 405	8 615	8 831	9 051
11*** Varer og tenester	0	687	797	816	837	858	879
12*** Varer og tenester	0	10	117	120	123	126	129
13*** Tenester som erstatter eigen tenesteprod.	0	699	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	0	5 535	9 114	9 342	9 575	9 814	10 060
Indirekte kostnader	0	361	370	380	389	399	409
Sum driftskostnader	0	5 896	9 484	9 721	9 964	10 213	10 469
- Øvrige inntekter	0	-8 285	0	0	0	0	0
Samla sjølvkost (Gebyrgrunnlag)	0	-2 389	9 484	9 721	9 964	10 213	10 469
Gebyrinntekter	0	0	9 114	9 206	9 408	9 650	9 900
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	0	0	0	1
Resultat	0	2 389	-370	-515	-556	-563	-569
Finansiell dekningsgrad (%)	0,0 %	0,0 %	96,1 %	94,7 %	94,4 %	94,5 %	94,6 %

Sjølvkostfond/framførbart underskot	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Sjølvkostfond 01.01	0	0	2 406	2 068	1 581	1 047	498
-/+ Bruk av/avsetning til sjølvkostfond	0	2 389	-370	-515	-556	-563	-569
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	0	17	32	28	22	14	4
Sjølvkostfond 31.12	0	2 406	2 068	1 581	1 047	498	-67