

Gebyrfinansierte sjølvkosttenester

Etterkalkyle 2022

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

Kommunen nyttar modellen Momentum Selvkost Kommune for beregning av sjølvkost.

Kva er sjølvkost:

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

Elementa i ein sjølvkostkalkyle:

Samla sjølvkost:

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

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

Driftsrekneskapen:

+ Direkte driftsutgifter

- Andre inntekter enn gebyrinntekter

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

= Resultat før gebyrinntekter

- Gebyrinntekter

= Driftsresultat (alltid større enn selvkostresultat)

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

Kalkulatoriske kapitalkostnader:

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

Kalkylerenta er årsgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2022 var denne lik 3,536 %.

Indirekte driftsutgifter og handtering av over- og underskot:

Selvkostforskrifta fastset regler for henføring av relevante utgifter til administrasjon som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskot skal avsetjast til bunda sjølvkostfond. Eit overskot frå eit enkelt år skal tilbakeførast til brukarane i form av lågare gebyrer i løpet av ein periode på fem år. Ein generasjon brukare skal ikkje subsidiere neste generasjon, eller omvendt. Kostnadene ved tenestene som ytast i dag skal dekkes av dei brukarane som drar nytte av tenesten. Dette inneber at dersom kommunen har overskot som er eldre enn fire år, må dette i sin helhet gå til reduksjon av gebyrene det kommende budsjettåret. Eksempelvis må eit overskot som stammer frå 2022 i sin heilskap vere disponert innen 2027.

Krav om utarbeiding av kalkyler:

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

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

Resultatet for 2022 var ikkje kjent ved budsjettarbeidet i haust. Dette forklarar avvik mellom prognosane i haust og nå ved etterkalkyle.



Samla etterkalkyle2022

Etterkalkylene for 2022 er basert på rekneskap datert 15. februar 2023.

Etterkalkyle sjølvkost 2022	Vatn	Avløp	Feiing	Slamtømming	Totalt
Direkte driftsutgifter	3 509 332	2 845 399	1 066 582	170 729	7 592 042
Avskrivningskostnad	2 639 155	1 049 801	0	0	3 688 955
Kalkulatorisk rente (3,54 %)	1 913 780	854 317	0	0	2 768 097
Indirekte driftsutgifter (netto)	10 258	-9 126	16 974	12 049	30 154
Sjablongmessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	513	-456	849	602	1 508
Driftskostnader	8 073 037	4 739 935	1 084 404	183 380	14 080 757
- Øvrige driftsinntekter	-139 874	0	0	0	-139 874
Samla sjølvkost (Gebyrgrunnlag)	7 933 163	4 739 935	1 084 404	183 380	13 940 883
Gebyrinntekter	7 627 323	4 635 878	1 189 758	632 782	14 085 741
Sjølvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-305 840	-104 057	105 354	449 402	144 858
Finansiell dekningsgrad i %	96 %	98 %	110 %	345 %	101 %

Sjølvkostfond 01.01	-14 923	2 956 322	577 628	349 195	3 868 221
-/+ Bruk av/avsetning til sjølvkostfond	-305 840	-104 057	105 354	449 402	144 859
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad sjølvkostfond	-5 935	102 696	22 288	20 293	139 341
Sjølvkostfond 31.12	-326 698	2 954 960	705 269	818 890	4 152 421

Etterkalkyle sjølvkost 2022	Renovasjon				Totalt
Direkte driftsutgifter	26 917				26 917
Indirekte driftsutgifter (netto)	233				233
Sjablongmessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	12				12
Driftskostnader	27 162				27 162
Samla sjølvkost (Gebyrgrunnlag)	27 162				27 162
Sjølvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-27 162				-27 162

Sjølvkostfond 01.01	25 121				25 121
-/+ Bruk av/avsetning til sjølvkostfond	-27 162				-27 162
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad sjølvkostfond	408				408
Sjølvkostfond 31.12	-1 633				-1 633

Etterkalkyle sjølvkost 2022	Private planar	Byggjesaksplanar	Oppmåling		Totalt
Direkte driftsutgifter	0	1 415 207	722 934		2 138 141
Avskrivningskostnad	0	75 660	167 283		242 943
Kalkulatorisk rente (3,54 %)	0	3 967	24 224		28 192
Indirekte driftsutgifter (netto)	0	47 904	39 496		87 400
Sjablongmessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	0	2 395	1 975		4 370
Driftskostnader	0	1 545 133	955 912		2 501 045
+ Tilskot/subsidiering	0	711 516	623 127		1 334 643
- Øvrige driftsinntekter	0	-169 297	0		-169 297
Samla sjølvkost (Gebyrgrunnlag)	0	1 375 836	955 912		2 331 748
Gebyrinntekter	0	664 320	332 785		997 105
Sjølvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	0	-711 516	-623 127		-1 334 643
Finansiell dekningsgrad i %	0 %	48 %	35 %		43 %

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

Etterkalkylene for 2022 er utarbeida i samarbeid med rådgivningsselskapet Momentum Solutions, som har meir enn 19 års erfaring med sjølvkostproblematikk og bred juridisk og økonomisk kompetanse krytta til sjølvkost. Sjølvkostberegningsmodellen til Momentum, Momentum Selvkost Kommune, nyttast av fleire enn 300 norske kommuner.

Vatn - Sjølvkostoversikt 2021 til 2027

Etterkalkyle 2022 for Vatn

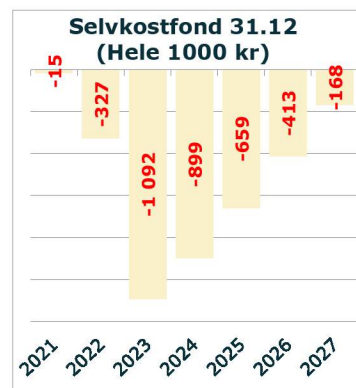
Etterkalkylen for 2022 viser et underskot lik kr 305 840. Ved utgangen av året er det eit framførbart underskot lik kr 326 698. Sjølvkostreglene føreset at over- og underskot normalt skal tilbakeførast eller dekkast inn innan fem år.

Vatn - Sjølvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Løn	1 478 810	1 290 858	1 797 545	1 864 054	1 933 024	2 004 546	2 078 714
11*** Varer og tenester	715 137	726 450	1 876 000	1 945 412	2 017 392	2 092 036	2 169 441
12*** Varer og tenester	860 005	1 375 629	1 334 000	1 383 358	1 434 542	1 487 620	1 542 662
13*** Tenester som erstatter eigen tenesteprod.	966 573	142 959	60 000	62 220	64 522	66 909	69 385
14*** Overføringsutgifter	17 182	-26 564	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	4 037 707	3 509 332	5 067 545	5 255 044	5 449 481	5 651 112	5 860 203
Avskrivningskostnad	2 670 346	2 639 155	2 640 633	2 668 110	2 671 980	2 684 735	2 701 257
Kalkulatorisk rente	1 072 577	1 913 780	1 987 585	1 936 556	1 892 655	1 877 928	1 836 007
Indirekte kostnader	119 793	10 770	11 169	11 582	12 011	12 455	12 916
Sum driftskostnader	7 900 423	8 073 037	9 706 933	9 871 292	10 026 126	10 226 230	10 410 382
- Øvrige inntekter	-1 000	-139 874	0	0	0	0	0
Samla sjølvkost (Gebyrgrunnlag)	7 899 423	7 933 163	9 706 933	9 871 292	10 026 126	10 226 230	10 410 382
Gebyrinntekter	5 126 214	7 627 323	8 966 985	10 100 099	10 293 631	10 490 697	10 665 685
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	-457 614	-535 010	-528 935	-510 606
Resultat	-2 773 209	-305 840	-739 948	228 807	267 505	264 467	255 303
Finansiell dekningsgrad (%)	64,9 %	96,1 %	92,4 %	102,3 %	102,7 %	102,6 %	102,5 %

Sjølvkostfond/framførbart underskot	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Sjølvkostfond 01.01	2 731 970	-14 923	-326 698	-1 092 280	-898 582	-658 510	-413 200
-/+ Bruk av/avsetning til sjølvkostfond	-2 773 209	-305 840	-739 948	228 807	267 505	264 467	255 303
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	26 315	-5 935	-25 634	-35 109	-27 432	-19 157	-10 560
Sjølvkostfond 31.12	-14 923	-326 698	-1 092 280	-898 582	-658 510	-413 200	-168 457

Tabellen under sammenliknar etterkalkylen for 2022 med budsjettet som vart foreslått i kommunens sjølvkostmodell høsten 2021.

Budsjettanalyse	Budsjett 2022	Etterkalkyle 2022	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Løn	1 579 008	1 290 858	-288 150	-18,2 %
11*** Varer og tenester	1 066 000	726 450	-339 550	-31,9 %
12*** Varer og tenester	744 150	1 375 629	631 479	84,9 %
13*** Tenester som erstatter eigen tenesteprod.	266 500	142 959	-123 541	-46,4 %
14*** Overføringsutgifter	46 125	-26 564	-72 689	-157,6 %
Direkte driftsutgifter	3 701 783	3 509 332	-192 451	-5,2 %
Direkte kapitalkostnader	3 902 287	4 552 935	650 648	16,7 %
Indirekte kostnader	118 963	10 770	-108 193	-90,9 %
Sum driftskostnader	7 723 034	8 073 037	350 004	4,5 %
Øvrige inntekter	14 000	-139 874	-153 874	-1099,1 %
Samla sjølvkost (Gebyrgrunnlag)	7 737 034	7 933 163	196 130	2,5 %
Gebyrinntekter	7 617 337	7 627 323	9 986	0,1 %
Resultat	-119 697	-305 840	-186 143	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	119 697	305 840		
Finansiell dekningsgrad (%)	98,5 %	96,1 %		



I 2022 vart direkte driftsutgifter 5,2 % lågare enn budsjettet, kapitalkostnader vart ca. 650 000 kr høgare enn forventa og gebyrinntektene vart omtrent likt som budsjettet.

Samla gebyrgrunnlag vart ca. 200 000 kr høgare enn forventa og resultatet vart ca. 190 000 kr lågare enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16400 KOMMUNALE ÅRSGBYR	5 126 214	7 563 323	8 916 985	10 050 099	10 243 631	10 440 697	10 615 685
16401 TILKNYTNINGSavgift	0	64 000	50 000	50 000	50 000	50 000	50 000

Gebyrsatsar, Vatn (inkl. mva.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Abonnementsgebyr (kr/abonnent)	2 521	2 584	2 649	2 715	2 783	2 852	2 924
Forbruksgebyr (kr/m3)	12,78	14,96	19,59	23,26	23,63	24,00	24,28
Årsgebyr ved 180 m³ årlig forbruk	4 821	5 277	6 175	6 902	7 035	7 172	7 293
Årleg endring		9,5 %	17,0 %	11,8 %	1,9 %	1,9 %	1,7 %

Avløp - Sjølvkostoversikt 2021 til 2027

Etterkalkyle 2022 for Avløp

Etterkalkylen for 2022 viser et underskot lik kr 104 057. Ved utgangen av året er sjølvkostfondet lik kr 2 954 960. Sjølvkostreglene føreset at over- og underskot normalt skal tilbakeføres eller dekkast inn innen fem år.

Avløp - Sjølvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Løn	1 130 197	1 633 134	1 113 453	1 154 651	1 197 373	1 241 676	1 287 618
11*** Varer og tenester	440 887	430 448	939 000	973 743	1 009 771	1 047 133	1 085 877
12*** Varer og tenester	916 334	667 488	947 000	982 039	1 018 374	1 056 054	1 095 128
13*** Tenester som erstatter eigen tenesteprod.	285 925	97 284	0	0	0	0	0
14*** Overføringsutgifter	11 238	17 045	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	2 784 581	2 845 399	2 999 453	3 110 433	3 225 519	3 344 863	3 468 623
Avskrivningskostnad	1 044 497	1 049 801	1 052 696	1 252 922	1 410 644	2 046 306	2 226 189
Kalkulatorisk rente	477 491	854 317	1 014 664	1 230 518	1 809 200	2 410 226	2 508 322
Indirekte kostnader	99 820	-9 582	-473	0	0	0	0
Sum driftskostnader	4 406 390	4 739 935	5 066 339	5 593 873	6 445 363	7 801 395	8 203 134
Samla sjølvkost (Gebyrgrunnlag)	4 406 390	4 739 935	5 066 339	5 593 873	6 445 363	7 801 395	8 203 134
Gebyrinntekter	4 416 419	4 635 878	4 810 976	4 849 315	4 888 118	7 151 813	8 203 134
Resultat	10 029	-104 057	-255 363	-744 558	-1 557 245	-649 581	0
Finansiell dekningsgrad (%)	100,2 %	97,8 %	95,0 %	86,7 %	75,8 %	91,7 %	100,0 %

Sjølvkostfond/framførbart underskot	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Sjølvkostfond 01.01	2 889 672	2 956 322	2 954 960	2 803 627	2 146 362	638 174	0
-/+ Bruk av/avsetning til sjølvkostfond	10 029	-104 057	-255 363	-744 558	-1 557 245	-649 581	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	56 620	102 696	104 030	87 293	49 057	11 408	0
Sjølvkostfond 31.12	2 956 322	2 954 960	2 803 627	2 146 362	638 174	0	0

Tabellen under sammenliknar etterkalkylen for 2022 med budsjettet som vart foreslått i kommunens sjølvkostmodell høsten 2021.

Budsjettanalyse	Budsjett 2022	Etterkalkyle 2022	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Løn	1 260 328	1 633 134	372 806	29,6 %
11*** Varer og tenester	503 275	430 448	-72 827	-14,5 %
12*** Varer og tenester	2 425 000	667 488	-1 757 512	-72,5 %
13*** Tenester som erstatter eigen tenesteprod.	378 170	97 284	-280 886	-74,3 %
14*** Overføringsutgifter	36 900	17 045	-19 855	-53,8 %
Direkte driftsutgifter	4 603 673	2 845 399	-1 758 274	-38,2 %
Direkte kapitalkostnader	1 735 835	1 904 118	168 283	9,7 %
Indirekte kostnader	104 855	-9 582	-114 436	-109,1 %
Sum driftskostnader	6 444 362	4 739 935	-1 704 427	-26,4 %
Øvrige inntekter	14 000	0	-14 000	-100,0 %
Samla sjølvkost (Gebyrgrunnlag)	6 458 362	4 739 935	-1 718 427	-26,6 %
Gebyrinntekter	4 659 361	4 635 878	-23 483	-0,5 %
Resultat	-1 799 001	-104 057	1 694 944	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	1 799 001	104 057		
Finansiell dekningsgrad (%)	72,1 %	97,8 %		



I 2022 vart direkte driftsutgifter 38,2 % lågare enn budsjettet, kapitalkostnader vart ca. 170 000 kr høgare enn forventa og gebyrinntektene vart omtrent likt som budsjettet.

Samla gebyrgrunnlag vart ca. 1 720 000 kr lågare enn forventa og resultatet vart ca. 1 690 000 kr høgare enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16400 KOMMUNALE ÅRSGEBYR	4 416 419	4 584 678	4 785 976	4 799 315	4 838 118	7 101 813	8 153 134
16401 TILKNYTNINGSAVGIFT	0	51 200	25 000	50 000	50 000	50 000	50 000

Gebyrsatsar, Avløp (inkl. mva.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Abonnementsgebyr (kr/abbonnent)	1 574	1 669	1 669	1 711	1 753	1 797	1 842
Forbruksgebyr (kr/m ³)	10,28	10,44	11,30	11,14	11,09	19,99	24,00
Årsgebyr ved 180 m³ årleg forbruk	3 424	3 548	3 703	3 715	3 749	5 395	6 162
Årleg endring		3,6 %	4,4 %	0,3 %	0,9 %	43,9 %	14,2 %

Renovasjon - Sjølvkostoversikt 2021 til 2027

Etterkalkyle 2022 for Renovasjon

Etterkalkylen for 2022 viser et underskot lik kr 27 162. Ved utgangen av året er det eit fremførbart underskot lik kr 1 633. Dette er vurdert som eit tilfeldig underskot og skal framførast til inndekking innan fem år.

Renovasjon - Sjølvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Løn	1 020	0	0	0	0	0	0
11*** Varer og tenester	1 484	801	2 904	3 011	3 122	3 238	3 358
12*** Varer og tenester	24 266	0	0	0	0	0	0
13*** Tenester som erstatter eigen tenesteprod.	0	26 116	27 082	28 084	29 123	30 201	31 318
Direkte driftsutgifter	26 770	26 917	29 986	31 095	32 246	33 439	34 676
Indirekte kostnader	686	245	254	264	273	284	294
Sum driftskostnader	27 456	27 162	30 240	31 359	32 519	33 723	34 970
Samla sjølvkost (Gebyrgrunnlag)	27 456	27 162	30 240	31 359	32 519	33 723	34 970
Gebyrinntekter	0	0	31 493	31 519	32 697	33 902	35 150
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	-320	-356	-359	-359
Resultat	-27 456	-27 162	1 253	160	178	180	179
Finansiell dekningsgrad (%)	0,0 %	0,0 %	104,1 %	100,5 %	100,5 %	100,5 %	100,5 %

Sjølvkostfond/framførbart underskot	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Sjølvkostfond 01.01	51 832	25 121	-1 633	-417	-269	-97	82
-/+ Bruk av/avsetning til sjølvkostfond	-27 456	-27 162	1 253	160	178	180	179
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	745	408	-37	-12	-6	-0	6
Sjølvkostfond 31.12	25 121	-1 633	-417	-269	-97	82	268

Tabellen under sammenliknar etterkalkylen for 2022 med budsjettet som vart foreslått i kommunens sjølvkostmodell høsten 2021.

Budsjettanalyse	Budsjett 2022	Etterkalkyle 2022	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Løn	5 184	0	-5 184	-100,0 %
11*** Varer og tenester	2 585	801	-1 784	-69,0 %
12*** Varer og tenester	32 414	0	-32 414	-100,0 %
13*** Tenester som erstatter eigen tenesteprod.	0	26 116	26 116	0,0 %
Direkte driftsutgifter	40 183	26 917	-13 266	-33,0 %
Indirekte kostnader	1 392	245	-1 146	-82,4 %
Sum driftskostnader	41 575	27 162	-14 412	-34,7 %
Samla sjølvkost (Gebyrgrunnlag)	41 575	27 162	-14 412	-34,7 %
Gebyrinntekter	29 669	0	-29 669	-100,0 %
Resultat	-11 906	-27 162	-15 256	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	11 906	27 162		
Finansiell dekningsgrad (%)	71,4 %	0,0 %		



I 2022 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	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16400 KOMMUNALE ÅRSGEBYR	0	0	31 493	31 519	32 697	33 902	35 150

Slamtømming - Sjølvkostoversikt 2021 til 2027

Etterkalkyle 2022 for Slamtømming

Etterkalkylen for 2022 viser eit overskot lik kr 449 402. Ved utgangen av året er sjølvkostfondet lik kr 818 890. Sjølvkostreglene føreset at over- og underskot normalt skal tilbakeførast eller dekkast inn innan fem år.

Slamtømming - Sjølvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Løn	40 507	0	43 560	45 172	46 843	48 576	50 374
11*** Varer og tenester	252	0	0	0	0	0	0
12*** Varer og tenester	0	43 887	7 466	7 743	8 029	8 326	8 634
13*** Tenester som erstatter eigen tenesteprod.	528 993	126 842	986 380	133 604	1 005 348	147 162	1 049 048
Direkte driftsutgifter	569 752	170 729	1 037 406	186 518	1 060 220	204 064	1 108 056
Indirekte kostnader	19 380	12 651	20 841	21 612	22 412	23 241	24 101
Sum driftskostnader	589 132	183 380	1 058 247	208 130	1 082 632	227 305	1 132 157
Samla sjølvkost (Gebyrgrunnlag)	589 132	183 380	1 058 247	208 130	1 082 632	227 305	1 132 157
Gebyrinntekter	620 708	632 782	595 378	595 521	595 593	596 278	596 514
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	-774 781	0	-737 946	0
Resultat	31 576	449 402	-462 869	387 391	-487 038	368 973	-535 643
Finansiell dekningsgrad (%)	105,4 %	345,1 %	56,3 %	286,1 %	55,0 %	262,3 %	52,7 %

Sjølvkostfond/framførbart underskot	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Sjølvkostfond 01.01	311 223	349 195	818 890	377 637	785 540	317 943	705 205
-/+ Bruk av/avsetning til sjølvkostfond	31 576	449 402	-462 869	387 391	-487 038	368 973	-535 643
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	6 396	20 293	21 616	20 513	19 441	18 289	16 175
Sjølvkostfond 31.12	349 195	818 890	377 637	785 540	317 943	705 205	185 737

Tabellen under sammenliknar etterkalkylen for 2022 med budsjettet som vart foreslått i kommunens sjølvkostmodell høsten 2021.

Budsjettanalyse	Budsjett 2022	Etterkalkyle 2022	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Løn	49 344	0	-49 344	-100,0 %
11*** Varer og tenester	410	0	-410	-100,0 %
12*** Varer og tenester	0	43 887	43 887	0,0 %
13*** Tenester som erstatter eigen tenesteprod.	86 528	126 842	40 314	46,6 %
Direkte driftsutgifter	136 282	170 729	34 447	25,3 %
Indirekte kostnader	20 913	12 651	-8 262	-39,5 %
Sum driftskostnader	157 195	183 380	26 185	16,7 %
Samla sjølvkost (Gebyrgrunnlag)	157 195	183 380	26 185	16,7 %
Gebyrinntekter	595 227	632 782	37 555	6,3 %
Resultat	438 032	449 402	11 370	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-438 032	-449 402		
Finansiell dekningsgrad (%)	378,7 %	345,1 %		



I 2022 vart direkte driftsutgifter omtrent som budsjettert, kapitalkostnader vart omtrent som forventa og gebyrinntektene vart omtrent likt som budsjettert.

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

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16400 KOMMUNALE ÅRSGEBYR	620 708	632 782	595 378	595 521	595 593	596 278	596 514

Normalgebyret er gebyret som ein tenkt standardabbonnent betalar, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er 3000 Slam Inntil 4m3 inkl. mva.

Gebyrsatsar, Slamtømming (inkl. mva.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Normalgebyr (kr/vare)	1 880	1 880	1 880	1 881	1 881	1 884	1 884
Arlig endring		0,0 %	0,0 %	0,1 %	0,0 %	0,1 %	0,0 %

Feiing - Sjølvkostoversikt 2021 til 2027

Etterkalkyle 2022 for Feiing

Etterkalkylen for 2022 viser eit overskot lik kr 105 354. Ved utgången av året er sjølvkostfondet lik kr 705 269. Sjølvkostreglene føreset at over- og underskot normalt skal tilbakeførast eller dekkast inn innan fem år.

Feiing - Sjølvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Løn	0	51 097	52 630	54 577	56 597	58 691	60 862
11*** Varer og tenester	28 522	21 577	22 224	23 047	23 899	24 784	25 701
13*** Tenester som erstatter eigen tenesteprod.	929 864	993 908	1 023 725	1 061 603	1 100 882	1 141 615	1 183 855
14*** Overføringsutgifter	104	0	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	958 490	1 066 582	1 098 579	1 139 227	1 181 378	1 225 089	1 270 418
Indirekte kostnader	24 230	17 822	18 482	19 166	19 875	20 610	21 373
Sum driftskostnader	982 720	1 084 404	1 117 061	1 158 392	1 201 253	1 245 699	1 291 790
Samla sjølvkost (Gebyrgrunnlag)	982 720	1 084 404	1 117 061	1 158 392	1 201 253	1 245 699	1 291 790
Gebyrinntekter	1 450 751	1 189 758	1 175 233	1 057 580	1 057 591	1 057 527	1 057 513
Resultat	468 031	105 354	58 172	-100 812	-143 662	-188 172	-234 277
Finansiell dekningsgrad (%)	147,6 %	109,7 %	105,2 %	91,3 %	88,0 %	84,9 %	81,9 %

Sjølvkostfond/framførbart underskot	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Sjølvkostfond 01.01	103 005	577 628	705 269	790 462	716 220	595 671	425 757
-/+ Bruk av/avsetning til sjølvkostfond	468 031	105 354	58 172	-100 812	-143 662	-188 172	-234 277
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	6 592	22 288	27 021	26 570	23 113	18 258	11 413
Sjølvkostfond 31.12	577 628	705 269	790 462	716 220	595 671	425 757	202 893

Tabellen under sammenliknar etterkalkylen for 2022 med budsjettet som vart foreslått i kommunens sjølvkostmodell høsten 2021.

Budsjettanalyse	Budsjett 2022	Etterkalkyle 2022	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Løn	0	51 097	51 097	0,0 %
11*** Varer og tenester	33 900	21 577	-12 323	-36,4 %
13*** Tenester som erstatter eigen tenesteprod.	1 172 170	993 908	-178 262	-15,2 %
Direkte driftsutgifter	1 206 069	1 066 582	-139 487	-11,6 %
Direkte kapitalkostnader	68 263	0	-68 263	-100,0 %
Indirekte kostnader	26 586	17 822	-8 764	-33,0 %
Sum driftskostnader	1 300 918	1 084 404	-216 514	-16,6 %
Samla sjølvkost (Gebyrgrunnlag)	1 300 918	1 084 404	-216 514	-16,6 %
Gebyrinntekter	1 197 914	1 189 758	-8 156	-0,7 %
Resultat	-103 004	105 354	208 358	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	103 004	-105 354		
Finansiell dekningsgrad (%)	92,1 %	109,7 %		



I 2022 vart direkte driftsutgifter 11,6 % lågare enn budsjettet, kapitalkostnader vart omtrent som forventa og gebyrinntektene vart omtrent likt som budsjettet.

Samla gebyrgrunnlag vart ca. 220 000 kr lågare enn forventa og resultatet vart ca. 210 000 kr høgare enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16400 KOMMUNALE ÅRSGEBYR	1 450 751	1 189 758	1 175 233	1 057 580	1 057 591	1 057 527	1 057 513

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

Gebyrsatsar, Feiing (inkl. mva.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Normalgebyr (kr/vare)	751	619	619	557	557	557	557
Årleg endring		-17,6 %	0,0 %	-10,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %

Byggjesaksplanar - Sjølvkostoversikt 2021 til 2027

Etterkalkyle 2022 for Byggjesaksplanar

Etterkalkylen for 2022 viser at gebyrområdet subsidierast med 711 516 kr. I tråd med sjølvkostforskrifta har ikkje kommunen lengre høve til å framføra systematiske underskot for gebyr etter plan- og bygningslova, eigarseksjonslova eller matrikkellova. Eventuelle underskot

Byggjesaksplanar - Sjølvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Løn	308 778	991 751	1 021 503	1 059 299	1 098 493	1 139 137	1 181 285
11*** Varer og tenester	132 077	107 010	110 220	114 298	118 527	122 913	127 460
12*** Varer og tenester	280 853	302 061	311 123	322 635	334 572	346 952	359 789
13*** Tenester som erstatter eigen tenesteprod.	356 063	14 385	14 816	15 365	15 933	16 523	17 134
Direkte driftsutgifter	1 077 771	1 415 207	1 457 663	1 511 596	1 567 525	1 625 524	1 685 668
Avskrivningskostnad	75 660	75 660	74 368	0	0	0	0
Kalkulatorisk rente	3 675	3 967	1 368	0	0	0	0
Indirekte kostnader	41 063	50 299	52 160	54 090	56 091	58 167	60 319
Sum driftskostnader	1 198 169	1 545 133	1 585 559	1 565 686	1 623 617	1 683 691	1 745 987
- Øvrige inntekter	7 900	-169 297	0	0	0	0	0
Samla sjølvkost (Gebyrgrunnlag)	1 206 069	1 375 836	1 585 559	1 565 686	1 623 617	1 683 691	1 745 987
Subsidiering	254 369	711 516	785 559	0	0	0	0
Gebyrinntekter	951 700	664 320	800 000	1 565 686	1 623 617	1 683 691	1 745 987
Resultat	-0	0	0	0	0	0	0
Finansiell dekningsgrad (%)	78,9 %	48,3 %	50,5 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Sjølvkostfond/framførbart underskot	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Sjølvkostfond 01.01	-287 495	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	-287 495	0	0	0	0	0	0

Tabellen under sammenliknar etterkalkylen for 2022 med budsjettet som vart foreslått i kommunens sjølvkostmodell høsten 2021.

Budsjettanalyse	Budsjett 2022	Etterkalkyle 2022	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Løn	626 052	991 751	365 699	58,4 %
11*** Varer og tenester	90 918	107 010	16 092	17,7 %
12*** Varer og tenester	203 770	302 061	98 291	48,2 %
13*** Tenester som erstatter eigen tenesteprod.	353 625	14 385	-339 240	-95,9 %
Direkte driftsutgifter	1 274 365	1 415 207	140 842	11,1 %
Direkte kapitalkostnader	78 185	79 628	1 443	1,8 %
Indirekte kostnader	89 848	50 299	-39 549	-44,0 %
Sum driftskostnader	1 442 397	1 545 133	102 736	7,1 %
Øvrige inntekter	0	-169 297	-169 297	0,0 %
Samla sjølvkost (Gebyrgrunnlag)	1 442 397	1 375 836	-66 561	-4,6 %
Andre utgifter/inntekter/subsidiering	0	711 516	711 516	0,0 %
Gebyrinntekter	1 442 397	664 320	-778 077	-53,9 %
Finansiell dekningsgrad (%)	100,0 %	48,3 %		



I 2022 vart direkte driftsutgifter 11,1 % høgare enn budsjettet, kapitalkostnader vart omtrent som forventa og gebyrinntektene vart 53,9 % lågare enn budsjettet.

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

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16200 SALG AV VARER OG TJENESTER, GEBYR	951 700	664 320	800 000	1 565 686	1 623 617	1 683 691	1 745 987

Oppmåling - Sjølvkostoversikt 2021 til 2027

Etterkalkyle 2022 for Oppmåling

Etterkalkylen for 2022 viser at gebyrområdet subsidierast med 623 127 kr. I tråd med sjølvkostforskrifta har ikkje kommunen lengre høve til å framføra systematiske underskot for gebyr etter plan- og bygningslova, eigarseksjonslova eller matrikkellova. Eventuelle underskot

Oppmåling - Sjølvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Løn	410 463	578 333	599 731	621 921	644 932	668 795	693 540
11*** Varer og tenester	61 053	119 474	123 894	128 478	133 232	138 162	143 274
12*** Varer og tenester	6 673	22 617	23 454	24 322	25 222	26 155	27 122
13*** Tenester som erstatter eigen tenesteprod.	17 831	2 510	2 603	2 700	2 799	2 903	3 010
Direkte driftsutgifter	496 021	722 934	749 683	777 421	806 185	836 014	866 947
Avskrivningskostnad	139 633	167 283	175 908	92 504	74 141	74 141	74 141
Kalkulatorisk rente	11 115	24 224	23 753	18 359	15 352	12 881	10 345
Indirekte kostnader	45 869	41 471	43 005	44 596	46 246	47 957	49 732
Sum driftskostnader	692 636	955 912	992 348	932 879	941 925	970 994	1 001 165
- Øvrige inntekter	2 715	0	0	0	0	0	0
Samla sjølvkost (Gebyrgrunnlag)	695 351	955 912	992 348	932 879	941 925	970 994	1 001 165
Subsidiering	198 451	623 127	642 348	0	0	0	0
Gebyrinntekter	496 900	332 785	350 000	932 879	941 925	970 994	1 001 165
Resultat	-0	0	0	0	0	0	0
Finansiell dekningsgrad (%)	71,5 %	34,8 %	35,3 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Sjølvkostfond/framførbart underskot	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
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

Tabellen under sammenliknar etterkalkylen for 2022 med budsjettet som vart foreslått i kommunens sjølvkostmodell høsten 2021.

Budsjettanalyse	Budsjett 2022	Etterkalkyle 2022	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Løn	350 943	578 333	227 390	64,8 %
11*** Varer og tenester	39 871	119 474	79 603	199,7 %
12*** Varer og tenester	15 552	22 617	7 065	45,4 %
13*** Tenester som erstatter eigen tenesteprod.	38 295	2 510	-35 785	-93,4 %
Direkte driftsutgifter	444 661	722 934	278 273	62,6 %
Direkte kapitalkostnader	146 166	191 507	45 342	31,0 %
Indirekte kostnader	50 147	41 471	-8 676	-17,3 %
Sum driftskostnader	640 974	955 912	314 938	49,1 %
Samla sjølvkost (Gebyrgrunnlag)	640 974	955 912	314 938	49,1 %
Andre utgifter/inntekter/subsidiering	0	623 127	623 127	0,0 %
Gebyrinntekter	640 974	332 785	-308 189	-48,1 %
Finansiell dekningsgrad (%)	100,0 %	34,8 %		



I 2022 vart direkte driftsutgifter 62,6 % høgare enn budsjettet, kapitalkostnader vart omtrent som forventa og gebyrinntektene vart 48,1 % lågare enn budsjettet.

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

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16200 SALG AV VARER OG TJENESTER, GEBYR	496 900	332 785	350 000	932 879	941 925	970 994	1 001 165

Eigarseksjonering - Sjølvkostoversikt 2021 til 2027

Etterkalkyle 2022 for Eigarseksjonering

Etterkalkylen for 2022 viser et underskot lik kr 3 786. Ved utgangen av året er sjølvkostfondet lik kr 0. Sjølvkostreglene føreset at over- og underskot normalt skal tilbakeføres eller dekkast inn innan fem år.

Eigarseksjonering - Sjølvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Løn	6 275	10 551	10 941	11 346	11 766	12 201	12 652
11*** Varer og tenester	0	1 138	1 181	1 224	1 270	1 316	1 365
12*** Varer og tenester	0	3 213	3 332	3 456	3 583	3 716	3 854
13*** Tenester som erstatter eigen tenesteprod.	0	153	159	165	171	177	184
Direkte driftsutgifter	6 275	15 055	15 612	16 190	16 789	17 410	18 055
Indirekte kostnader	304	-97	-101	-104	-108	-112	-116
Sum driftskostnader	6 579	14 958	15 512	16 086	16 681	17 298	17 938
- Øvrige inntekter	-7 900	-1 801	0	0	0	0	0
Samla sjølvkost (Gebyrgrunnlag)	-1 321	13 157	15 512	16 086	16 681	17 298	17 938
Subsidiering	0	3 371	0	0	0	0	0
Gebyrinntekter	0	6 000	15 512	16 086	16 681	17 298	17 938
Resultat	1 321	-3 786	0	0	0	0	0
Finansiell dekningsgrad (%)	0,0 %	45,6 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Sjølvkostfond/framførbart underskot	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Sjølvkostfond 01.01	2 405	3 786	0	0	0	0	0
-/+ Bruk av/avsetning til sjølvkostfond	1 321	-3 853	0	0	0	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	60	67	0	0	0	0	0
Sjølvkostfond 31.12	3 786	0	0	0	0	0	0

Tabellen under sammenliknar etterkalkylen for 2022 med budsjettet som vart foreslått i kommunens sjølvkostmodell høsten 2021.

Budsjettanalyse	Budsjett 2022	Etterkalkyle 2022	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Løn	8 430	10 551	2 121	25,2 %
11*** Varer og tenester	816	1 138	322	39,4 %
12*** Varer og tenester	120	3 213	3 093	2576,3 %
13*** Tenester som erstatter eigen tenesteprod.	0	153	153	0,0 %
Direkte driftsutgifter	9 366	15 055	5 689	60,7 %
Indirekte kostnader	382	-97	-479	-125,4 %
Sum driftskostnader	9 748	14 958	5 210	53,4 %
Øvrige inntekter	0	-1 801	-1 801	0,0 %
Samla sjølvkost (Gebyrgrunnlag)	9 748	13 157	3 409	35,0 %
Andre utgifter/inntekter/subsidiering	0	3 371	3 371	0,0 %
Gebyrinntekter	9 233	6 000	-3 233	-35,0 %
Resultat	-515	-3 786	-3 271	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	515	3 853		
Finansiell dekningsgrad (%)	94,7 %	45,6 %		



I 2022 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	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16200 SALG AV VARER OG TJENESTER, GEBYR	0	6 000	15 512	16 086	16 681	17 298	17 938