

Gebyrfinansierte sjølvkosttenester

Etterkalkyle 2019

Vaksdal kommune har utarbeida etterkalkyler for gebyrfinansierte selvkosttenester i samsvar til "Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester (H-3/14, KMD, feb. 2014)".

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*

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.

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

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 fråmøndfinansiering 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.

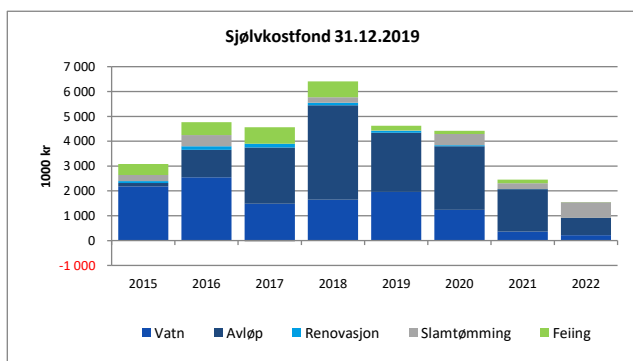
Kalkylerenta er årsgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2019 var denne lik 2,30 %.

Indirekte driftsutgifter og handtering av over- og underskot:

Retningslinjene fastset regler for hennføring 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 2019 i sin heilskap vere disponert innen 2024.

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 2019 var ikkje kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette fører til avvik mellom prognoser i budsjettet for 2020 og etterkalkylen for 2019.



Samla etterkalkyle 2019

Etterkalkylene for 2019 er basert på rekneskap datert 11. februar 2020.

Etterkalkyle sjølvkost 2019	Vatn	Avløp	Renovasjon	Slamtømming	Totalt
Direkte driftsutgifter	3 634 981	2 329 222	30 008	830 058	6 824 269
Avskrivningskostnad	1 557 554	794 968	0	0	2 352 522
Kalkulatorisk rente (2,3 %)	944 560	445 781	0	0	1 390 341
Indirekte driftsutgifter (netto)	97 736	75 090	1 227	9 411	183 463
Sjablongmessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	4 887	3 754	61	471	9 173
Driftskostnader	6 239 717	3 648 815	31 296	839 939	10 759 768
Samla sjølvkost (Gebyrgrunnlag)	6 239 717	3 648 815	31 296	839 939	10 759 768
Gebyrinntekter	6 510 909	2 160 718	0	630 021	9 301 648
Sjølvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	271 192	-1 488 097	-31 296	-209 918	-1 458 119
<i>Sjølvkostgrad i %</i>	<i>100 %</i>	<i>100 %</i>	<i>0 %</i>	<i>100 %</i>	<i>100 %</i>

Sjølvkostfond 01.01	1 649 321	3 794 151	105 819	223 699	5 772 990
-/+ Bruk av/avsetning til sjølvkostfond	271 192	-1 488 097	-31 296	-209 918	-1 458 119
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad sjølvkostfond	41 053	70 152	2 074	2 731	116 010
Sjølvkostfond 31.12	1 961 566	2 376 206	76 597	16 512	4 430 881

Etterkalkyle sjølvkost 2019	Feiing	Private planar	Byggjesaksp anar	Oppmåling	Totalt
Direkte driftsutgifter	823 133	0	748 402	657 370	2 228 905
Avskrivningskostnad	59 553	0	75 660	121 270	256 484
Kalkulatorisk rente (2,3 %)	13 012	0	7 801	15 046	35 859
Indirekte driftsutgifter (netto)	33 253	0	92 342	44 219	169 815
Sjablongmessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	1 663	0	4 617	2 211	8 491
Driftskostnader	930 614	0	928 823	840 117	2 699 554
+ Tilskot/subsidiering	0	0	306 873	528 863	835 736
- Øvrige driftsinntekter	0	0	0	3 165	3 165
Samla sjølvkost (Gebyrgrunnlag)	930 614	0	621 950	314 418	1 866 982
Gebyrinntekter	474 113	0	621 950	314 418	1 410 481
Sjølvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-456 501	0	0	0	-456 501
<i>Sjølvkostgrad i %</i>	<i>100 %</i>	<i>0 %</i>	<i>100 %</i>	<i>100 %</i>	<i>100 %</i>

Sjølvkostfond 01.01	635 755	0	0	0	635 755
-/+ Bruk av/avsetning til sjølvkostfond	-456 501	0	0	0	-456 501
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad sjølvkostfond	9 373	0	0	0	9 373
Sjølvkostfond 31.12	188 627	0	0	0	188 627

Etterkalkylene for 2019 er utarbeida i samarbeid med rådgivningsselskapet EnviDan AS, som har meir enn 16 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 2018 til 2024

Etterkalkyle 2019 for Vatn

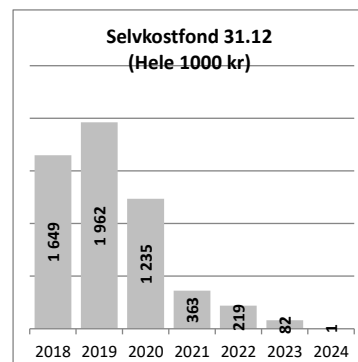
Etterkalkylen for 2019 viser eit overskot lik kr 271 192. Ved utgången av året er sjølvkostfondet lik kr 1 961 566. Sjølvkostreglene føreset at over- og underskot normalt skal tilbakeførast eller dekkast inn i løpet av fem år.

Vatn - Sjølvkostoversikt 2018 til 2024	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
10*** Løn	1 458 265	1 681 015	1 491 375	1 528 659	1 566 876	1 606 048	1 646 199
11*** Varer og tenester	767 472	751 291	681 625	698 666	716 132	734 036	752 386
12*** Varer og tenester	1 409 473	804 393	1 015 775	1 041 169	1 067 199	1 093 879	1 121 226
13*** Tenester som erstatter eigen tenesteprod.	261 369	181 162	251 125	257 403	263 838	270 434	277 195
14*** Overføringsutgifter	0	217 120	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	3 896 579	3 634 981	3 439 900	3 525 898	3 614 045	3 704 396	3 797 006
Avskrivningskostnad	1 236 686	1 557 554	2 482 367	2 899 781	2 839 089	2 847 117	2 820 844
Kalkulatorisk rente	630 218	944 560	1 309 744	1 417 934	1 397 938	1 367 046	1 319 114
Indirekte kostnader	133 542	102 623	105 188	107 818	110 513	113 276	116 108
Sum driftskostnader	5 897 025	6 239 717	7 337 199	7 951 431	7 961 585	8 031 835	8 053 072
Samla sjølvkost (Gebyrgrunnlag)	5 897 025	6 239 717	7 337 199	7 951 431	7 961 585	8 031 835	8 053 072
Gebyrinntekter	6 024 566	6 510 909	6 574 059	7 061 024	7 811 121	7 891 757	7 971 070
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	0	1	1	0
Resultat	127 541	271 192	-763 140	-890 407	-150 464	-140 079	-82 002
Finansiell dekningsgrad (%)	102,2 %	104,3 %	89,6 %	88,8 %	98,1 %	98,3 %	99,0 %

Sjølvkostfond/framførbart underskot	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Sjølvkostfond 01.01	1 485 072	1 649 321	1 961 566	1 234 766	362 519	218 662	82 002
-/+ Bruk av/avsetning til sjølvkostfond	127 541	271 192	-763 140	-890 407	-150 464	-140 079	-82 002
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	36 708	41 053	36 340	18 160	6 608	3 418	943
Sjølvkostfond 31.12	1 649 321	1 961 566	1 234 766	362 519	218 662	82 002	943

Tabellen under sammenliknar etterkalkylen for 2019 med budsjettet som vart foreslått i kommunens sjølvkostmodell høsten 2018.

Budsjettanalyse	Budsjett 2019	Etterkalkyle 2019	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Løn	361 313	1 681 015	1 319 703	365,3 %
11*** Varer og tenester	844 600	751 291	-93 309	-11,0 %
12*** Varer og tenester	2 388 250	804 393	-1 583 857	-66,3 %
13*** Tenester som erstatter eigen tenesteprod.	145 550	181 162	35 612	24,5 %
14*** Overføringsutgifter	0	217 120	217 120	0,0 %
Direkte driftsutgifter	3 739 713	3 634 981	-104 732	-2,8 %
Direkte kapitalkostnader	2 983 365	2 502 114	-481 252	-16,1 %
Indirekte kostnader	192 153	102 623	-89 531	-46,6 %
Sum driftskostnader	6 915 231	6 239 717	-675 514	-9,8 %
Samla sjølvkost (Gebyrgrunnlag)	6 915 231	6 239 717	-675 514	-9,8 %
Gebyrinntekter	6 561 300	6 510 909	-50 391	-0,8 %
Resultat	-353 931	271 192	625 123	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	353 931	-271 192		
Sjølvkostgrad %	100,0 %	100,0 %		



I 2019 vart direkte driftsutgifter 2,8 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader vart ca. 480 000 kr lavere enn forventa og gebyrinntektene vart omtrent likt som budsjettet.

Samla gebyrgrunnlag vart ca. 680 000 kr lågare enn forventa og resultatet vart ca. 630 000 kr høgare enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
16400 KOMMUNALE ÅRSGEBYR	5 975 566	6 510 909	6 511 559	6 998 524	7 748 621	7 829 257	7 908 570

Gebyrsatsar, Vatn (inkl. mva.)	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Abonnementsgebyr (kr/abonnent)	2 284	2 521	2 521	2 723	2 940	2 999	3 029
Forbruksgebyr (kr/m3)	11,61	12,78	12,78	13,65	15,45	15,46	15,60
Årsgebyr ved 180 m³ årleg forbruk	4 374	4 821	4 821	5 180	5 721	5 782	5 837
Årleg endring		10,2 %	0,0 %	7,4 %	10,5 %	1,1 %	0,9 %

Avløp - Sjølvkostoversikt 2018 til 2024

Etterkalkyle 2019 for Avløp

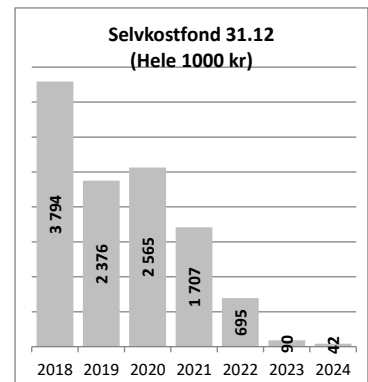
Etterkalkylen for 2019 viser eit underskot lik kr 1 488 097. Ved utgången av året er sjølvkostfondet lik kr 2 376 206. Sjølvkostreglene føreset at over- og underskot normalt skal tilbakeførast eller dekkast inn i løpet av fem år.

Avløp - Sjølvkostoversikt 2018 til 2024	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
10*** Løn	890 140	924 485	878 425	900 386	922 895	945 968	969 617
11*** Varer og tenester	534 070	443 068	570 925	585 198	599 828	614 824	630 194
12*** Varer og tenester	663 469	564 534	768 750	787 969	807 668	827 860	848 556
13*** Tenester som erstatter eigen tenesteprod.	181 807	212 472	189 625	194 366	199 225	204 205	209 311
14*** Overføringsutgifter	0	184 663	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	2 269 486	2 329 222	2 407 725	2 467 918	2 529 616	2 592 856	2 657 678
Avskrivningskostnad	657 573	794 968	1 025 659	1 331 446	1 552 782	1 724 841	1 907 567
Kalkulatorisk rente	314 080	445 781	685 177	921 535	1 083 867	1 218 674	1 263 151
Indirekte kostnader	109 983	78 844	80 815	82 836	84 906	87 029	89 205
Sum driftskostnader	3 351 123	3 648 815	4 199 376	4 803 735	5 251 171	5 623 400	5 917 601
Samla sjølvkost (Gebyrgrunnlag)	3 351 123	3 648 815	4 199 376	4 803 735	5 251 171	5 623 400	5 917 601
Gebyrinntekter	4 809 067	2 160 718	4 331 984	3 897 523	4 211 979	5 009 111	5 868 058
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	0	0	0	1
Resultat	1 457 944	-1 488 097	132 608	-906 212	-1 039 192	-614 289	-49 543
Finansiell dekningsgrad (%)	143,5 %	59,2 %	103,2 %	81,1 %	80,2 %	89,1 %	99,2 %

Sjølvkostfond/framførbart underskot	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Sjølvkostfond 01.01	2 265 244	3 794 151	2 376 206	2 564 992	1 707 353	695 479	90 122
-/+ Bruk av/avsetning til sjølvkostfond	1 457 944	-1 488 097	132 608	-906 212	-1 039 192	-614 289	-49 543
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	70 963	70 152	56 178	48 573	27 318	8 932	1 503
Sjølvkostfond 31.12	3 794 151	2 376 206	2 564 992	1 707 353	695 479	90 122	42 082

Tabellen under sammenliknar etterkalkylen for 2019 med budsjettet som vart foreslått i kommunens sjølvkostmodell høsten 2018.

Budsjettanalyse	Budsjett 2019	Etterkalkyle 2019	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Løn	355 265	924 485	569 220	160,2 %
11*** Varer og tenester	464 940	443 068	-21 872	-4,7 %
12*** Varer og tenester	1 496 500	564 534	-931 966	-62,3 %
13*** Tenester som erstatter eigen tenesteprod.	97 375	212 472	115 097	118,2 %
14*** Overføringsutgifter	0	184 663	184 663	0,0 %
Direkte driftsutgifter	2 414 080	2 329 222	-84 858	-3,5 %
Direkte kapitalkostnader	1 445 437	1 240 749	-204 688	-14,2 %
Indirekte kostnader	152 801	78 844	-73 957	-48,4 %
Sum driftskostnader	4 012 317	3 648 815	-363 502	-9,1 %
Øvrige inntekter	2 154 600	0	-2 154 600	-100,0 %
Samla sjølvkost (Gebyrgrunnlag)	6 166 917	3 648 815	-2 518 102	-40,8 %
Gebyrinntekter	4 343 318	2 160 718	-2 182 600	-50,3 %
Resultat	-1 823 599	-1 488 097	335 502	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	1 823 599	1 488 097		
Sjølvkostgrad %	100,0 %	100,0 %		



I 2019 vart direkte driftsutgifter omtrent som budsjettet, kapitalkostnader vart ca. 200 000 kr lavere enn forventa og gebyrinntektene vart 50,3 % lågare enn budsjettet.

Samla gebyrgrunnlag vart ca. 2 520 000 kr lågare enn forventa og resultatet vart ca. 340 000 kr høgare enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
16400 KOMMUNALE ÅRSGEBYR	4 784 067	2 160 718	4 269 484	3 835 023	4 149 479	4 946 611	5 805 558

Gebyrsatsar, Avløp (inkl. mva.)	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Abonnementsgebyr (kr/abonnent)	1 650	1 485	1 485	1 515	1 614	1 719	1 779
Forbruksgebyr (kr/m3)	11,43	10,28	10,28	8,34	9,14	11,88	15,10
Årsgebyr ved 180 m³ årleg forbruk	3 707	3 335	3 335	3 016	3 259	3 856	4 497
Årleg endring		-10,1 %	0,0 %	-9,6 %	8,0 %	18,3 %	16,6 %

Renovasjon - Sjølvkostoversikt 2018 til 2024

Etterkalkyle 2019 for Renovasjon

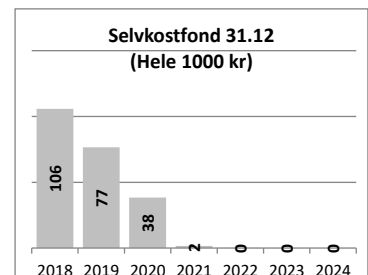
Etterkalkylen for 2019 viser eit underskot lik kr 31 296. Ved utgången av året er sjølvkostfondet lik kr 76 597. Sjølvkostreglene føreset at over- og underskot normalt skal tilbakeførast eller dekkast inn i løpet av fem år.

Renovasjon - Sjølvkostoversikt 2018 til 2024	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
10*** Løn	7 519	4 758	4 920	5 043	5 169	5 298	5 431
11*** Varer og tenester	3 855	2 685	2 460	2 522	2 585	2 649	2 715
12*** Varer og tenester	29 386	22 565	30 853	31 624	32 414	33 225	34 055
Direkte driftsutgifter	40 760	30 008	38 233	39 188	40 168	41 172	42 202
Indirekte kostnader	2 472	1 288	1 321	1 354	1 387	1 422	1 458
Sum driftskostnader	43 232	31 296	39 553	40 542	41 555	42 594	43 659
Samla sjølvkost (Gebyrgrunnlag)	43 232	31 296	39 553	40 542	41 555	42 594	43 659
Gebyrinntekter	0	0	0	3 311	39 982	42 576	43 659
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	0	1	0	0
Resultat	-43 232	-31 296	-39 553	-37 231	-1 574	-18	-0
Finansiell dekningsgrad (%)	0,0 %	0,0 %	0,0 %	8,2 %	96,2 %	100,0 %	100,0 %

Sjølvkostfond/framførbart underskot	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Sjølvkostfond 01.01	146 101	105 819	76 597	38 351	1 574	18	0
-/+ Bruk av/avsetning til sjølvkostfond	-43 232	-31 296	-39 553	-37 231	-1 574	-18	-0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	2 950	2 074	1 307	454	18	0	0
Sjølvkostfond 31.12	105 819	76 597	38 351	1 574	18	0	0

Tabellen under sammenliknar etterkalkylen for 2019 med budsjettet som vart foreslått i kommunens sjølvkostmodell høsten 2018.

Budsjettanalyse	Budsjett 2019	Etterkalkyle 2019	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Løn	0	4 758	4 758	0,0 %
11*** Varer og tenester	3 895	2 685	-1 210	-31,1 %
12*** Varer og tenester	51 148	22 565	-28 583	-55,9 %
Direkte driftsutgifter	55 043	30 008	-25 035	-45,5 %
Indirekte kostnader	4 784	1 288	-3 496	-73,1 %
Sum driftskostnader	59 826	31 296	-28 530	-47,7 %
Samla sjølvkost (Gebyrgrunnlag)	59 826	31 296	-28 530	-47,7 %
Resultat	-59 827	-31 296	28 531	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	59 827	31 296		
Sjølvkostgrad %	0,0 %	0,0 %		



I 2019 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	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
16400 KOMMUNALE ÅRSGEBYR	0	0	0	3 311	39 982	42 576	43 659

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.)	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Normalgebyr (kr/lvare)	0	0	0	3	28	29	30
Årleg endring					1000,0 %	4,5 %	4,3 %

Slamtømming - Sjølvkostoversikt 2018 til 2024

Etterkalkyle 2019 for Slamtømming

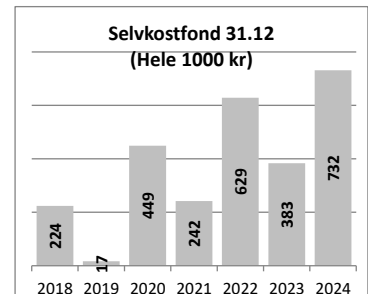
Etterkalkylen for 2019 viser eit underskot lik kr 209 918. Ved utgången av året er sjølvkostfondet lik kr 16 512. Sjølvkostreglene føreset at over- og underskot normalt skal tilbakeførast eller dekkast inn i løpet av fem år.

Slamtømming - Sjølvkostoversikt 2018 til 2024	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
10*** Løn	8 593	0	0	0	0	0	0
11*** Varer og tenester	119 631	0	0	0	0	0	0
12*** Varer og tenester	15 365	0	0	0	0	0	0
13*** Tenester som erstatter eigen tenesteprod.	4 741	830 058	166 240	792 890	204 605	832 789	246 101
Direkte driftsutgifter	148 330	830 058	166 240	792 890	204 605	832 789	246 101
Indirekte kostnader	14 149	9 881	10 128	10 381	10 641	10 907	11 180
Sum driftskostnader	162 479	839 939	176 368	803 271	215 246	843 696	257 281
Samla sjølvkost (Gebyrgrunnlag)	162 479	839 939	176 368	803 271	215 246	843 696	257 281
Gebyrinntekter	417 644	630 021	603 985	587 762	592 563	586 399	593 062
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	1	-754 634	1	-671 563
Resultat	255 165	-209 918	427 617	-215 509	377 317	-257 298	335 782
Finansiell dekningsgrad (%)	257,0 %	75,0 %	342,5 %	73,2 %	275,3 %	69,5 %	230,5 %

Sjølvkostfond/framførbart underskot	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Sjølvkostfond 01.01	-33 691	223 699	16 512	449 427	241 776	628 993	383 203
-/+ Bruk av/avsetning til sjølvkostfond	255 165	-209 918	427 617	-215 509	377 317	-257 298	335 782
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	2 225	2 731	5 297	7 858	9 900	11 508	12 675
Sjølvkostfond 31.12	223 699	16 512	449 427	241 776	628 993	383 203	731 660

Tabellen under sammenliknar etterkalkylen for 2019 med budsjettet som vart foreslått i kommunens sjølvkostmodell høsten 2018.

Budsjettanalyse	Budsjett 2019	Etterkalkyle 2019	Avvik (kr)	Avvik (%)
11*** Varer og tenester	7 427	0	-7 427	-100,0 %
12*** Varer og tenester	16 093	0	-16 093	-100,0 %
13*** Tenester som erstatter eigen tenesteprod.	869 600	830 058	-39 542	-4,5 %
Direkte driftsutgifter	893 120	830 058	-63 062	-7,1 %
Indirekte kostnader	12 465	9 881	-2 584	-20,7 %
Sum driftskostnader	905 585	839 939	-65 645	-7,2 %
Samla sjølvkost (Gebyrgrunnlag)	905 585	839 939	-65 645	-7,2 %
Gebyrinntekter	602 590	630 021	27 431	4,6 %
Resultat	-302 995	-209 918	93 077	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	302 995	209 918		
Sjølvkostgrad %	100,0 %	100,0 %		



I 2019 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	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
16400 KOMMUNALE ÅRSGEBYR	417 644	630 021	603 985	587 762	592 563	586 399	593 062

Normalgebyret er gebyret som ein tenkt standardabonnent betalar, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er 646 Slam Intill 4m3 inkl. mva.

Gebyrsatsar, Slamtømming (inkl. mva.)	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Normalgebyr (kr/vare)	1 253	1 880	1 880	1 830	1 845	1 825	1 846
Årleg endring		50,0 %	0,0 %	-2,7 %	0,8 %	-1,1 %	1,2 %

Feiing - Sjølvkostoversikt 2018 til 2024

Etterkalkyle 2019 for Feiing

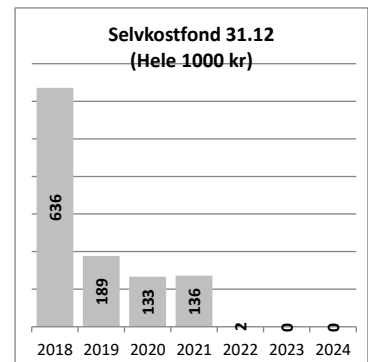
Etterkalkylen for 2019 viser eit underskot lik kr 456 501. Ved utgången av året er sjølvkostfondet lik kr 188 627. Sjølvkostreglene føreset at over- og underskot normalt skal tilbakeførast eller dekkast inn i løpet av fem år.

Feiing - Sjølvkostoversikt 2018 til 2024	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
10*** Løn	435 490	347 916	0	0	0	0	0
11*** Varer og tenester	26 615	33 368	0	0	0	0	0
12*** Varer og tenester	1 766	0	0	0	0	0	0
13*** Tenester som erstatter eigen tenesteprod.	0	441 776	900 000	922 500	945 563	969 202	993 432
14*** Overføringsutgifter	0	73	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	463 871	823 133	900 000	922 500	945 563	969 202	993 432
Avskrivningskostnad	0	59 553	59 553	59 553	59 553	59 553	59 553
Kalkulatorisk rente	7 057	13 012	11 643	10 273	8 903	7 534	6 164
Indirekte kostnader	45 165	34 916	35 789	36 683	37 600	38 540	39 504
Sum driftskostnader	516 093	930 614	1 006 984	1 029 009	1 051 619	1 074 829	1 098 652
Samla sjølvkost (Gebyrgrunnlag)	516 093	930 614	1 006 984	1 029 009	1 051 619	1 074 829	1 098 652
Gebyrinntekter	474 487	474 113	947 951	1 029 009	915 301	1 073 261	1 098 634
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	0	1	1	0
Resultat	-41 606	-456 501	-59 033	0	-136 318	-1 568	-18
Finansiell dekningsgrad (%)	91,9 %	50,9 %	94,1 %	100,0 %	87,0 %	99,9 %	100,0 %

Sjølvkostfond/framførbart underskot	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Sjølvkostfond 01.01	662 160	635 755	188 627	133 253	136 318	1 568	18
-/+ Bruk av/avsetning til sjølvkostfond	-41 606	-456 501	-59 033	0	-136 318	-1 568	-18
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	15 200	9 373	3 660	3 065	1 568	18	0
Sjølvkostfond 31.12	635 755	188 627	133 253	136 318	1 568	18	0

Tabellen under sammenliknar etterkalkylen for 2019 med budsjettet som vart foreslått i kommunens sjølvkostmodell høsten 2018.

Budsjettanalyse	Budsjett 2019	Etterkalkyle 2019	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Løn	512 500	347 916	-164 584	-32,1 %
11*** Varer og tenester	14 350	33 368	19 018	132,5 %
12*** Varer og tenester	15 375	0	-15 375	-100,0 %
13*** Tenester som erstatter eigen tenesteprod.	0	441 776	441 776	0,0 %
14*** Overføringsutgifter	0	73	73	0,0 %
Direkte driftsutgifter	542 225	823 133	280 908	51,8 %
Direkte kapitalkostnader	72 905	72 565	-339	-0,5 %
Indirekte kostnader	33 811	34 916	1 105	3,3 %
Sum driftskostnader	648 941	930 614	281 673	43,4 %
Samla sjølvkost (Gebyrgrunnlag)	648 941	930 614	281 673	43,4 %
Gebyrinntekter	474 423	474 113	-310	-0,1 %
Resultat	-174 517	-456 501	-281 984	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	174 517	456 501		
Sjølvkostgrad %	100,0 %	100,0 %		



I 2019 vart direkte driftsutgifter 51,8 % høgere enn budsjettet, kapitalkostnader vart omtrent som forventa og gebyrinntektene vart omtrent likt som budsjettet.

Samla gebyrgrunnlag vart ca. 280 000 kr høgare enn forventa og resultatet vart ca. 280 000 kr lågare enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
16400 KOMMUNALE ÅRSGEBYR	474 487	474 113	947 951	1 029 009	915 301	1 073 261	1 098 634

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.)	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Normalgebyr (kr/vare)	364	364	728	790	703	824	844
Årleg endring		0,1 %	100,0 %	8,5 %	-11,1 %	17,3 %	2,4 %

Byggjesaksplanar - Sjølvkostoversikt 2018 til 2024

Etterkalkyle 2019 for Byggjesaksplanar

Etterkalkylen for 2019 viser eit resultat lik kr 0. Kommunen har ikkje vedteke full kostnadsdekning for tenesten og subsidierer eventuelle underskot.

Byggjesaksplanar - Sjølvkostoversikt 2018 til 2024	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
10*** Løn	512 231	430 299	0	0	0	0	0
11*** Varer og tenester	57 770	87 922	59 886	61 383	62 917	64 490	66 103
12*** Varer og tenester	3 915	53 467	686 058	703 210	720 790	738 810	757 280
13*** Tenester som erstatter eigen tenesteprod.	16 210	171 214	52 531	53 845	55 191	56 570	57 985
14*** Overføringsutgifter	0	5 500	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	590 126	748 402	798 475	818 437	838 898	859 870	881 367
Avskrivningskostnad	1 293	75 660	75 660	75 660	75 660	74 368	0
Kalkulatorisk rente	4 544	7 801	6 061	4 321	2 581	855	0
Indirekte kostnader	177 889	96 959	129 468	132 705	136 023	139 423	142 909
Sum driftskostnader	773 852	928 823	1 009 664	1 031 123	1 053 161	1 074 516	1 024 276
Samla sjølvkost (Gebyrgrunnlag)	773 852	928 823	1 009 664	1 031 123	1 053 161	1 074 516	1 024 276
Subsidiering	147 257	306 873	178	181	185	189	180
Gebyrinntekter	626 595	621 950	1 009 486	1 030 942	1 052 976	1 074 327	1 024 096
Resultat	-0	0	0	0	0	0	0
Finansiell dekningsgrad (%)	81,0 %	67,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Sjølvkostfond/framførbart underskot	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
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

Gebyrinntekter	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
16200 SALG AV VARER OG TJENESTER, GEBYR	626 595	621 950	1 009 486	1 030 942	1 052 976	1 074 327	1 024 096

Oppmåling - Sjølvkostoversikt 2018 til 2024

Etterkalkyle 2019 for Oppmåling

Etterkalkylen for 2019 viser eit resultat lik kr 0. Kommunen har ikkje vedteke full kostnadsdekning for tenesten og subsidierer eventuelle underskot.

Oppmåling - Sjølvkostoversikt 2018 til 2024	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
10*** Løn	370 160	460 047	742 085	760 637	779 653	799 145	819 123
11*** Varer og tenester	71 718	110 378	84 365	86 474	88 636	90 852	93 123
12*** Varer og tenester	5 201	55 331	325 694	333 836	342 182	350 737	359 505
13*** Tenester som erstatter eigen tenesteprod.	51 419	11 094	52 531	53 845	55 191	56 570	57 985
14*** Overføringsutgifter	0	20 122	0	0	0	0	0
15*** Finansutgifter mv. ekskl. 155 og 159	0	399	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	498 498	657 370	1 204 675	1 234 792	1 265 662	1 297 304	1 329 736
Avskrivningskostnad	37 866	121 270	139 633	139 633	139 633	121 846	38 442
Kalkulatorisk rente	11 360	15 046	13 101	9 889	6 678	3 671	1 828
Indirekte kostnader	104 472	46 430	47 591	48 781	50 000	51 250	52 532
Sum driftskostnader	652 197	840 117	1 405 000	1 433 095	1 461 973	1 474 071	1 422 537
- Øvrige inntekter	0	3 165	0	0	0	0	0
Samla sjølvkost (Gebyrgrunnlag)	652 197	843 281	1 405 000	1 433 095	1 461 973	1 474 071	1 422 537
Subsidiering	316 545	528 863	-31 961	-32 600	-33 257	-33 532	-32 360
Gebyrinntekter	335 652	314 418	1 436 961	1 465 695	1 495 230	1 507 603	1 454 897
Resultat	0	0	0	0	0	0	0
Finansiell dekningsgrad (%)	51,5 %	37,3 %	102,3 %	102,3 %	102,3 %	102,3 %	102,3 %

Sjølvkostfond/framførbart underskot	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
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	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
16200 SALG AV VARER OG TJENESTER,GEBYR	335 652	314 418	1 436 961	1 465 695	1 495 230	1 507 603	1 454 897