

Gebyrfinansierte selvkosttjenester

Etterkalkyle 2022

VAR-områdene

Lillehammer kommune har utarbeidet etterkalkyler for gebyrfinansierte selvkosttjenester i henhold til "Forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale og fylkeskommunale gebyrer (selvkostforskriften)". Kommunen benytter selvkostberegningsmodellen Momentum Selvkost Kommune.

Hva er selvkost:

Selvkost innebærer at kommunens kostnader med å frembringe tjenestene skal dekkes av gebyrene som brukerne av tjenestene betaler. Kommunen har ikke anledning til å tjene penger på tjenestene. For å kontrollere at dette ikke skjer må kommunen hvert år utarbeide en selvkostkalkyle som viser selvkostregnskapet for det enkelte gebyrområdet. Selvkostkalkylen avviker fra kommunens ordinære driftsregnskap på enkelte områder og de to regnskapene vil, som oppstillingen under viser, ikke være direkte sammenlignbare.

Elementene i en selvkostkalkyle:

Samlet selvkost:

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

* Selvkostresultatet føres mot selvkostfond og/eller memoriakonti i balanseregnskapet.

Driftsregnskapet:

+ Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter

Postene finnes bare i selvkostkalkylen og utgjør bl.a. selvkostområdenes bidrag til kommunekassens rente- og avdragsutgifter. Postene skal ikke føres i driftsregnskapet.

= Resultat før gebyrinntekter
- Gebyrinntekter
= Driftsresultat (alltid større enn selvkostresultat)

I selvkostkalkylen inngår regnskapsmessige driftsinntekter, driftsutgifter eksklusiv regnskapsmessige avskrivninger, kalkulatoriske avskrivninger og rentekostnader, samt indirekte driftsutgifter (administrasjonsutgifter).

Kalkulatoriske kapitalkostnader:

Ved beregning av kalkulatoriske kapitalkostnader (avskrivninger og renter) skal fremmedfinansiering trekkes ut av beregningsgrunnlaget. Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikke i kommunens driftsregnskap, men representerer en alternativ avkastning som kommunen går glipp av ved at kapital er bundet i anleggsmidler. Den kalkulatoriske rentekostnaden beregnes med utgangspunkt i anleggsmidlenes restavskrivningsverdi og en kalkylerente. Kalkylerenten er årsgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2022 var denne lik 3,536 %.

Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

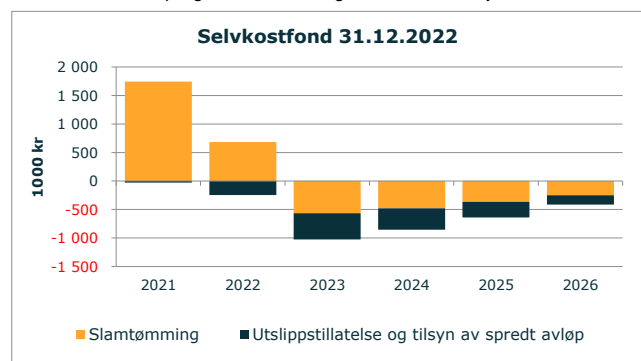
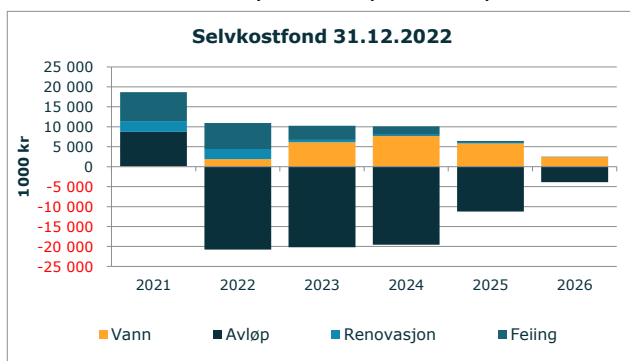
Selvkostforskriften fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet 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 2022 i sin helhet være disponert innen 2027.

Krav om utarbeidelse av kalkyler:

I tillegg til å utarbeide en etterkalkyle for hver betalingstjeneste må kommunen utarbeide forkalkyler i forkant av budsjettåret for å estimere drifts- og kapitalkostnader for neste økonomiplanperiode. Det er disse forkalkylene som gir grunnlaget for gebyrsatsene.

Generelt har kommunen som målsetning at de kommunale gebyrene svinger minst mulig, men en rekke faktorer er usikre ved tidspunkt for budsjettering av gebyrsatsene, herunder fremtidig kalkylerente, utvikling i brukerantall og saksmengde.

Resultatet for 2022 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette forklarer avvik mellom prognosene i høst og nå ved etterkalkyle.



Samlet etterkalkyle 2022

Etterkalkylene for 2022 er basert på regnskap datert 13. februar 2023.

Etterkalkyle selvkost 2022	Vann	Avløp	Renovasjon	Feiing	Totalt
Direkte driftsutgifter	26 528 454	62 971 822	43 181 028	11 893 033	144 574 336
Avskrivningskostnad	26 378 252	24 939 508	0	260 255	51 578 014
Kalkulatorisk rente (3,54 %)	25 371 596	17 673 155	0	62 204	43 106 954
Indirekte driftsutgifter (netto)	297 111	273 021	774 748	58 059	1 402 939
Sjablommessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	14 856	13 651	38 737	2 903	70 147
Driftskostnader	78 590 268	105 871 156	43 994 513	12 276 454	240 732 390
- Øvrige driftsinntekter	-3 573 646	-16 603 098	-12	-11 312 487	-31 489 243
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	75 016 622	89 268 058	43 994 501	963 967	209 243 148
Gebyrinntekter	76 745 081	60 112 378	43 722 970	0	180 580 428
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	1 728 459	-29 155 680	-271 531	-963 967	-28 662 720
Finansiell dekningsgrad i %	102 %	67 %	99 %	0 %	86 %

Selvkostfond 01.01	141 674	8 580 217	2 715 085	7 256 269	18 693 244
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	1 728 459	-29 155 680	-271 531	-963 967	-28 662 719
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	35 569	-212 076	91 205	239 539	154 236
Selvkostfond 31.12	1 905 701	-20 787 539	2 534 758	6 531 840	-9 815 240

Etterkalkyle selvkost 2022	Slamtømming	Utslippstillate lse og tilsyn av spredt		Totalt
Direkte driftsutgifter	3 922 146	1 028 130		4 950 276
Indirekte driftsutgifter (netto)	65 760	-7 487		58 274
Sjablommessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	3 288	-374		2 914
Driftskostnader	3 991 194	1 020 269		5 011 464
- Øvrige driftsinntekter	-1 501 878	-68		-1 501 945
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 489 317	1 020 202		3 509 519
Gebyrinntekter	1 388 162	779 611		2 167 774
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-1 101 154	-240 590		-1 341 745
Finansiell dekningsgrad i %	56 %			62 %

Selvkostfond 01.01	1 741 853	0		1 741 853
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-1 101 155	-240 591		-1 341 746
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	42 123	-4 254		37 870
Selvkostfond 31.12	682 821	-244 845		437 976

Etterkalkylene for 2022 er utarbeidet i samarbeid med rådgivningsselskapet Momentum Solutions som har mer enn 19 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 2021 til 2027

Etterkalkyle 2022 for Vann

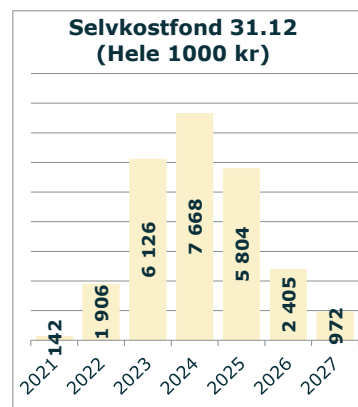
Etterkalkylen for 2022 viser et overskudd lik kr 1 728 459. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 1 905 701. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Vann - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	11 649 758	10 476 080	9 438 000	9 787 206	10 149 333	10 524 858	10 914 278
11*** Varer og tjenester	9 310 286	8 053 465	13 261 000	13 751 657	14 260 468	14 788 106	15 335 266
12*** Varer og tjenester	8 920 798	7 824 011	7 045 000	7 305 665	7 575 975	7 856 286	8 146 968
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	162 752	163 536	150 000	155 550	161 305	167 274	173 463
14*** Overføringsutgifter	23 808	11 100	0	0	0	0	0
15*** Finansutgifter mv. ekskl. 155 og 159	0	261	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	30 067 402	26 528 454	29 894 000	31 000 078	32 147 081	33 336 523	34 569 974
Avskrivningskostnad	24 504 750	26 378 252	28 132 578	29 750 534	31 327 479	32 184 788	33 602 772
Kalkulatorisk rente	12 777 576	25 371 596	28 064 358	28 668 048	29 867 549	31 449 349	32 953 054
Indirekte kostnader	1 386 318	311 966	847 350	878 702	911 214	944 929	979 891
Sum driftskostnader	68 736 046	78 590 268	86 938 286	90 297 362	94 253 323	97 915 589	102 105 691
- Øvrige inntekter	-3 862 068	-3 573 646	-2 650 000	-2 650 000	-2 650 000	-2 650 000	-2 650 000
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	64 873 978	75 016 622	84 288 286	87 647 362	91 603 323	95 265 589	99 455 691
Gebyrinntekter	56 257 970	76 745 081	88 363 397	88 946 115	89 502 235	91 719 235	97 961 937
+/- Andre utgifter/inntekter	18 128	0	0	0	0	0	0
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	-2 597 507	0	0	0
Resultat	-8 597 879	1 728 459	4 075 111	1 298 753	-2 101 088	-3 546 354	-1 493 754
Finansiell dekningsgrad (%)	86,7 %	102,3 %	104,8 %	101,5 %	97,7 %	96,3 %	98,5 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	8 654 361	141 674	1 905 701	6 125 905	7 667 913	5 804 173	2 404 552
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-8 597 879	1 728 459	4 075 111	1 298 753	-2 101 088	-3 546 354	-1 493 754
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	85 192	35 569	145 093	243 254	237 347	146 733	61 303
Selvkostfond 31.12	141 674	1 905 701	6 125 905	7 667 913	5 804 173	2 404 552	972 101

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2022 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2021.

Budsjettanalyse	Budsjett 2022	Etterkalkyle 2022	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	10 125 000	10 476 080	351 080	3,5 %
11*** Varer og tjenester	15 220 000	8 053 465	-7 166 535	-47,1 %
12*** Varer og tjenester	7 984 886	7 824 011	-160 875	-2,0 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	153 300	163 536	10 236	6,7 %
14*** Overføringsutgifter	25 550	11 100	-14 450	-56,6 %
Direkte finansutgifter og aktivitetsendringer	0	261	261	0,0 %
Direkte driftsutgifter	33 508 736	26 528 454	-6 980 282	-20,8 %
Direkte kapitalkostnader	44 348 426	51 749 848	7 401 422	16,7 %
Indirekte kostnader	1 515 435	311 966	-1 203 469	-79,4 %
Sum driftskostnader	79 372 597	78 590 268	-782 329	-1,0 %
Øvrige inntekter	-2 550 000	-3 573 646	-1 023 646	40,1 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	76 822 597	75 016 622	-1 805 975	-2,4 %
Gebyrinntekter	76 637 632	76 745 081	107 449	0,1 %
Resultat	-184 965	1 728 459	1 913 424	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	184 965	-1 728 459		
Finansiell dekningsgrad (%)	99,8 %	102,3 %		



I 2022 ble direkte driftsutgifter 20,8 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble ca. 7 400 000 kr høyere enn forventet og gebyrinntektene ble 0,1 % høyere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 1 810 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble ca. 1 910 000 kr høyere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16403 Abonnementsgebyr boliger og næring	18 626 473	25 878 496	86 713 397	87 296 115	87 852 235	90 069 235	96 311 937
16405 Årsavgift	26 927 387	36 933 860	0	0	0	0	0
16406 Årsavgift måler	8 293 611	12 525 815	0	0	0	0	0
16401 Tilknytningsavgift bolig og næring avg.pl	2 410 500	1 406 910	1 650 000	1 650 000	1 650 000	1 650 000	1 650 000

Gebyrsatser, Vann (inkl. mva.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Abonnementsgebyr (kr/abbonnent)	1 483	2 039	2 334	2 334	2 334	2 376	2 524
Forbruksgebyr (kr/m ³)	20,74	28,54	32,70	32,70	32,69	33,30	35,39
Årsgebyr ved 150 m³ årlig forbruk	4 593	6 319	7 239	7 239	7 237	7 371	7 832
Årlig endring		37,6 %	14,6 %	0,0 %	0,0 %	1,9 %	6,2 %

Avløp - Selvkostoversikt 2021 til 2027

Etterkalkyle 2022 for Avløp

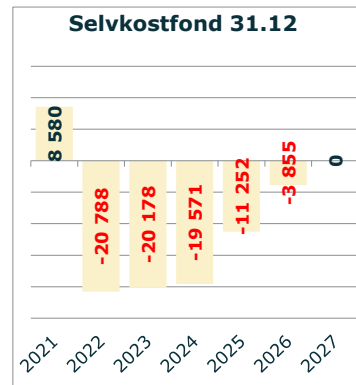
Etterkalkylen for 2022 viser et underskudd lik kr 29 155 680. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 20 787 539. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Avløp - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	28 624 830	29 049 457	27 501 195	28 518 739	29 573 933	30 668 168	31 802 890
11*** Varer og tjenester	17 425 018	20 338 756	20 883 741	21 656 439	22 457 728	23 288 664	24 150 344
12*** Varer og tjenester	9 445 428	8 003 027	11 296 000	12 713 952	13 184 368	13 672 190	14 178 061
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	2 473 664	5 430 582	5 500 000	5 703 500	5 914 530	6 133 367	6 360 302
14*** Overføringsutgifter	30 420	150 000	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	57 999 361	62 971 822	65 180 936	68 592 631	71 130 558	73 762 389	76 491 597
Avskrivningskostnad	24 359 605	24 939 508	26 253 392	28 507 903	22 061 462	24 097 652	26 052 293
Kalkulatorisk rente	9 334 889	17 673 155	20 190 174	21 994 260	24 147 120	26 833 253	29 661 970
Indirekte kostnader	2 206 827	286 672	1 822 800	1 890 244	1 960 183	2 032 709	2 107 920
Sum driftskostnader	93 900 683	105 871 156	113 447 302	120 985 037	119 299 323	126 726 003	134 313 779
- Øvrige inntekter	-14 961 260	-16 603 098	-20 450 000	-20 450 000	-20 450 000	-20 450 000	-20 450 000
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	78 939 423	89 268 058	92 997 302	100 535 037	98 849 323	106 276 003	113 863 779
Gebyrinntekter	70 402 433	60 112 378	94 347 364	101 842 245	107 711 908	113 942 309	117 789 241
+/- Andre utgifter/inntekter	14 299	0	0	0	0	0	0
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	-2 614 418	-17 725 171	-15 332 611	-7 850 923
Resultat	-8 522 691	-29 155 680	1 350 062	1 307 209	8 862 585	7 666 306	3 925 461
Finansiell dekningsgrad (%)	89,2 %	67,3 %	101,5 %	101,3 %	109,0 %	107,2 %	103,4 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	16 856 545	8 580 217	-20 787 539	-20 177 519	-19 571 281	-11 251 727	-3 855 466
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-8 522 691	-29 155 680	1 350 062	1 307 209	8 862 585	7 666 306	3 925 461
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	246 362	-212 076	-740 042	-700 971	-543 031	-270 044	-69 996
Selvkostfond 31.12	8 580 217	-20 787 539	-20 177 519	-19 571 281	-11 251 727	-3 855 466	0

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2022 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2021.

Budsjettanalyse	Budsjett 2022	Etterkalkyle 2022	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	26 882 100	29 049 457	2 167 357	8,1 %
11*** Varer og tjenester	16 863 000	20 338 756	3 475 756	20,6 %
12*** Varer og tjenester	7 460 600	8 003 027	542 427	7,3 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	4 720 000	5 430 582	710 582	15,1 %
14*** Overføringsutgifter	25 550	150 000	124 450	487,1 %
Direkte driftsutgifter	55 951 250	62 971 822	7 020 572	12,5 %
Direkte kapitalkostnader	35 819 335	42 612 662	6 793 327	19,0 %
Indirekte kostnader	2 151 855	286 672	-1 865 184	-86,7 %
Sum driftskostnader	93 922 440	105 871 156	11 948 716	12,7 %
Øvrige inntekter	-16 780 000	-16 603 098	176 902	-1,1 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	77 142 440	89 268 058	12 125 617	15,7 %
Gebyrinntekter	62 365 168	60 112 378	-2 252 791	-3,6 %
Resultat	-14 777 272	-29 155 680	-14 378 408	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	14 777 272	29 155 680		
Finansiell dekningsgrad (%)	80,8 %	67,3 %		



I 2022 ble direkte driftsutgifter 12,5 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble ca. 6 790 000 kr høyere enn forventet og gebyrinntektene ble 3,6 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 12 130 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble ca. 14 380 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16403 Abonnementsgebyr boliger og næring	16 037 652	14 065 112	90 947 364	98 467 245	104 336 908	110 567 309	114 414 241
16405 Årsavgift	35 907 560	31 086 669	0	0	0	0	0
16406 Årsavgift måler	10 471 922	10 639 862	0	0	0	0	0
16407 Årsavgift spesialavtaler	2 603 360	2 008 861	0	0	0	0	0
16401 Tilknytningsavgift bolig og næring avg.pl	5 381 940	2 311 875	3 400 000	3 375 000	3 375 000	3 375 000	3 375 000

Gebyrsatser, Avløp (inkl. mva.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Abonnementsgebyr (kr/abonnent)	1 271	1 103	1 718	1 844	1 936	2 033	2 085
Forbrugsgebyr (kr/m ³)	27,55	23,91	37,25	39,96	41,98	44,10	45,24
Årsgebyr ved 150 m³ årlig forbruk	5 404	4 690	7 306	7 838	8 233	8 648	8 871
Årlig endring		-13,2 %	55,8 %	7,3 %	5,0 %	5,0 %	2,6 %

Renovasjon - Selvkostoversikt 2021 til 2027

Etterkalkyle 2022 for Renovasjon

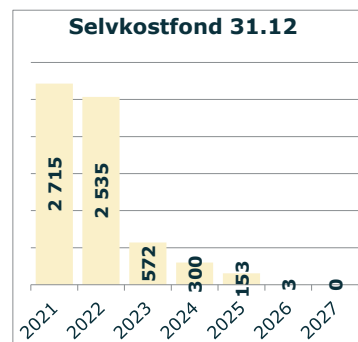
Etterkalkylen for 2022 viser et underskudd lik kr 271 531. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 2 534 758. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Renovasjon - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	1 057 004	1 111 907	1 153 047	1 195 710	1 239 951	1 285 830	1 333 405
11*** Varer og tjenester	40 219	11 022	11 430	11 853	12 291	12 746	13 218
12*** Varer og tjenester	15 446	6 169	6 398	6 634	6 880	7 134	7 398
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	41 147 023	42 051 930	46 800 000	52 650 000	54 598 050	56 618 178	58 713 050
Direkte driftsutgifter	42 259 692	43 181 028	47 970 875	53 864 197	55 857 173	57 923 888	60 067 072
Indirekte kostnader	186 645	813 485	848 400	879 791	912 343	946 100	981 105
Sum driftskostnader	42 446 338	43 994 513	48 819 275	54 743 988	56 769 516	58 869 988	61 048 177
- Øvrige inntekter	-23	-12	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	42 446 315	43 994 501	48 819 275	54 743 988	56 769 516	58 869 988	61 048 177
Gebyrinntekter	42 817 494	43 722 970	46 800 000	54 457 244	56 614 300	58 716 988	61 045 393
Resultat	371 180	-271 531	-2 019 275	-286 744	-155 216	-153 000	-2 785
Finansiell dekningsgrad (%)	100,9 %	99,4 %	95,9 %	99,5 %	99,7 %	99,7 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	2 295 377	2 715 085	2 534 758	571 600	300 231	153 000	2 785
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	371 180	-271 531	-2 019 275	-286 744	-155 216	-153 000	-2 785
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	48 528	91 205	56 117	15 375	7 985	2 785	52
Selvkostfond 31.12	2 715 085	2 534 758	571 600	300 231	153 000	2 785	52

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2022 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2021.

Budsjettanalyse	Budsjett 2022	Etterkalkyle 2022	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	979 200	1 111 907	132 707	13,6 %
11*** Varer og tjenester	20 440	11 022	-9 418	-46,1 %
12*** Varer og tjenester	5 110	6 169	1 059	20,7 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	42 065 296	42 051 930	-13 367	0,0 %
Direkte driftsutgifter	43 070 046	43 181 028	110 982	0,3 %
Indirekte kostnader	1 092 186	813 485	-278 701	-25,5 %
Sum driftskostnader	44 162 232	43 994 513	-167 719	-0,4 %
Øvrige inntekter	0	-12	-12	0,0 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	44 162 232	43 994 501	-167 731	-0,4 %
Gebyrinntekter	43 860 512	43 722 970	-137 542	-0,3 %
Resultat	-301 720	-271 531	30 189	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	301 720	271 531		
Finansiell dekningsgrad (%)	99,3 %	99,4 %		



I 2022 ble direkte driftsutgifter 0,3 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 0,3 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 170 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble omtrent som budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16405 Arsavgift	42 817 494	43 722 970	46 800 000	54 457 244	56 614 300	58 716 988	61 045 393

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

Gebyrstøtser, Renovasjon (inkl. mva.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Normalgebyr (kr/vare)	2 405	2 405	2 470	2 944	3 034	3 119	3 215
Arlig endring		0,0 %	2,7 %	19,2 %	3,1 %	2,8 %	3,1 %

Slamtømming - Selvkostoversikt 2021 til 2027

Etterkalkyle 2022 for Slamtømming

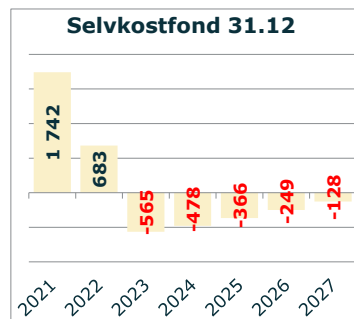
Etterkalkylen for 2022 viser et underskudd lik kr 1 101 155. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 682 821. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Slamtømming - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
11*** Varer og tjenester	1 225	0	2 074	2 151	2 230	2 313	2 398
12*** Varer og tjenester	833 758	837 304	871 080	903 310	936 732	971 392	1 007 333
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	855 598	755 594	881 450	914 064	947 884	982 956	1 019 325
14*** Overføringsutgifter	1 854 164	2 329 248	2 074 000	2 150 738	2 230 315	2 312 837	2 398 412
Direkte driftsutgifter	3 544 744	3 922 146	3 828 604	3 970 262	4 117 162	4 269 497	4 427 468
Indirekte kostnader	102 021	69 048	71 603	74 252	77 000	79 849	82 803
Sum driftskostnader	3 646 765	3 991 194	3 900 207	4 044 515	4 194 162	4 349 346	4 510 272
- Øvrige inntekter	-1 805 819	-1 501 878	-1 750 000	-1 750 000	-1 750 000	-1 750 000	-1 750 000
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 840 947	2 489 317	2 150 207	2 294 515	2 444 162	2 599 346	2 760 272
Gebyrinntekter	1 655 856	1 388 162	900 642	2 399 384	2 571 300	2 726 988	2 888 211
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	-209 738	-254 275	-255 284	-255 879
Resultat	-185 091	-1 101 155	-1 249 565	104 869	127 138	127 642	127 940
Finansiell dekningsgrad (%)	89,9 %	55,8 %	41,9 %	104,6 %	105,2 %	104,9 %	104,6 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	1 891 752	1 741 853	682 821	-564 608	-478 128	-365 859	-249 211
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-185 091	-1 101 155	-1 249 565	104 869	127 138	127 642	127 940
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	35 192	42 123	2 136	-18 389	-14 869	-10 995	-6 850
Selvkostfond 31.12	1 741 853	682 821	-564 608	-478 128	-365 859	-249 211	-128 122

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2022 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2021.

Budsjettanalyse	Budsjett 2022	Etterkalkyle 2022	Avvik (kr)	Avvik (%)
12*** Varer og tjenester	8 176	837 304	829 128	10141,0 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	1 860 040	755 594	-1 104 446	-59,4 %
14*** Overføringsutgifter	3 474 800	2 329 248	-1 145 552	-33,0 %
Direkte driftsutgifter	5 343 016	3 922 146	-1 420 870	-26,6 %
Indirekte kostnader	43 963	69 048	25 085	57,1 %
Sum driftskostnader	5 386 979	3 991 194	-1 395 785	-25,9 %
Øvrige inntekter	-2 200 000	-1 501 878	698 123	-31,7 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	3 186 979	2 489 317	-697 662	-21,9 %
Gebyrinntekter	2 575 495	1 388 162	-1 187 333	-46,1 %
Resultat	-611 484	-1 101 155	-489 671	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	611 484	1 101 155		
Finansiell dekningsgrad (%)	80,8 %	55,8 %		



I 2022 ble direkte driftsutgifter 26,6 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 46,1 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 700 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble ca. 490 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16400 Merverdiavgiftpliktig gebyrer	844 492	927 755	900 642	2 399 384	2 571 300	2 726 988	2 888 211
16405 Årsavgift	811 364	460 407	0	0	0	0	0

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabonnent, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er slamavskiller for boligavløp med WC, hvert 2. år inkl. mva.

Gebyrsatser, Slamtømming (inkl. mva.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Normalgebyr (kr/vare)	2 106	2 159	1 171	3 120	3 344	3 546	3 756
Arlig endring		2,5 %	-45,7 %	166,4 %	7,2 %	6,1 %	5,9 %

Feiing - Selvkostoversikt 2021 til 2027

Etterkalkyle 2022 for Feiing

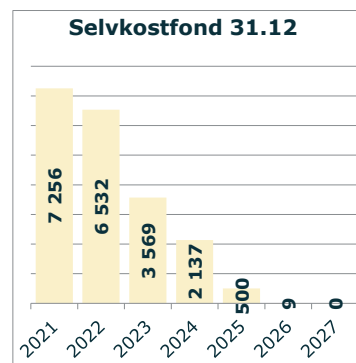
Etterkalkylen for 2022 viser et underskudd lik kr 963 967. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 6 531 840. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Feiing - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	7 085 849	7 319 963	7 527 774	7 806 301	8 095 134	8 394 654	8 705 256
11*** Varer og tjenester	1 707 683	3 931 467	4 554 152	4 722 655	4 897 393	5 078 597	5 266 505
12*** Varer og tjenester	276 144	253 343	260 080	269 703	279 682	290 030	300 761
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	330 418	388 260	354 174	367 278	380 868	394 960	409 573
Direkte driftsutgifter	9 400 093	11 893 033	12 696 179	13 165 937	13 653 077	14 158 241	14 682 096
Avskrivningskostnad	203 164	260 255	260 255	260 255	214 380	214 380	189 609
Kalkulatorisk rente	33 358	62 204	55 152	44 471	35 915	28 646	21 632
Indirekte kostnader	352 557	60 962	63 218	65 557	67 983	70 498	73 107
Sum driftskostnader	9 989 172	12 276 454	13 074 804	13 536 220	13 971 355	14 471 765	14 966 443
- Øvrige inntekter	-5 706 063	-11 312 487	-13 377	-13 872	-14 386	-14 918	-15 470
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	4 283 109	963 967	13 061 426	13 522 348	13 956 969	14 456 847	14 950 974
Gebyrinntekter	5 363 915	0	9 916 587	11 989 022	12 273 723	13 956 852	14 941 873
+/- Andre utgifter/inntekter	107 000	0	0	0	0	0	0
Resultat	1 187 806	-963 967	-3 144 839	-1 533 326	-1 683 246	-499 995	-9 100
Finansiell dekningsgrad (%)	125,2 %	0,0 %	75,9 %	88,7 %	87,9 %	96,5 %	99,9 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	5 940 647	7 256 269	6 531 840	3 569 484	2 136 788	499 996	9 101
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	1 187 806	-963 967	-3 144 839	-1 533 326	-1 683 246	-499 995	-9 100
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	127 816	239 539	182 483	100 630	46 454	9 100	168
Selvkostfond 31.12	7 256 269	6 531 840	3 569 484	2 136 788	499 996	9 101	169

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2022 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2021.

Budsjettanalyse	Budsjett 2022	Etterkalkyle 2022	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	6 710 383	7 319 963	609 580	9,1 %
11*** Varer og tjenester	3 628 089	3 931 467	303 378	8,4 %
12*** Varer og tjenester	281 561	253 343	-28 218	-10,0 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	594 020	388 260	-205 760	-34,6 %
Direkte driftsutgifter	11 214 053	11 893 033	678 980	6,1 %
Direkte kapitalkostnader	328 998	322 459	-6 540	-2,0 %
Indirekte kostnader	227 188	60 962	-166 226	-73,2 %
Sum driftskostnader	11 770 239	12 276 454	506 214	4,3 %
Øvrige inntekter	-281 363	-11 312 487	-11 031 125	3920,6 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	11 488 877	963 967	-10 524 910	-91,6 %
Gebyrinntekter	9 410 219	0	-9 410 219	-100,0 %
Resultat	-2 078 658	-963 967	1 114 691	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	2 078 658	963 967		
Finansiell dekningsgrad (%)	81,9 %	0,0 %		



I 2022 ble direkte driftsutgifter 6,1 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 100,0 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 10 520 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble ca. 1 110 000 kr høyere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16405 Årsavgift	5 363 915	0	9 916 587	11 989 022	12 273 723	13 956 852	14 941 873

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

Gebyrsatser, Feiing (inkl. mva.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Normalgebyr (kr/vare)	513	513	444	538	550	625	669
Arlig endring		0,0 %	-13,4 %	21,1 %	2,3 %	13,6 %	7,0 %

Utslippstillatelse og tilsyn av spredt avløp - Selvkostoversikt 2021 til 2027

Etterkalkyle 2022 for Utslippstillatelse og tilsyn av spredt avløp

Etterkalkylen for 2022 viser et underskudd lik kr 240 591. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 244 845. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Utslippstillatelse og tilsyn av spredt avløp - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	591 767	982 143	1 705 001	1 768 086	1 833 505	1 901 345	1 971 695
11*** Varer og tjenester	34 224	44 222	20 000	20 740	21 507	22 303	23 128
12*** Varer og tjenester	19 875	1 765	30 000	31 110	32 261	33 455	34 693
Direkte driftsutgifter	645 866	1 028 130	1 755 001	1 819 936	1 887 274	1 957 103	2 029 516
Indirekte kostnader	27 351	-7 861	48 300	50 087	51 940	53 862	55 855
Sum driftskostnader	673 218	1 020 269	1 803 301	1 870 023	1 939 214	2 010 965	2 085 371
- Øvrige inntekter	-84	-68	-762 508	-762 508	-790 721	-819 977	-850 317
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	673 134	1 020 202	1 040 793	1 107 515	1 148 493	1 190 987	1 235 054
Gebyrinntekter	645 490	779 611	837 492	1 205 560	1 264 954	1 307 879	1 352 187
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	-196 090	-232 921	-233 783	-234 265
Resultat	-27 644	-240 591	-203 301	98 045	116 461	116 891	117 133
Finansiell dekningsgrad (%)	95,9 %	76,4 %	80,5 %	108,9 %	110,1 %	109,8 %	109,5 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	0	0	-244 845	-460 895	-377 638	-272 634	-163 539
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-27 644	-240 591	-203 301	98 045	116 461	116 891	117 133
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-270	-4 254	-12 749	-14 788	-11 456	-7 797	-3 882
Selvkostfond 31.12	-27 914	-244 845	-460 895	-377 638	-272 634	-163 539	-50 288

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16203 Gebyrinntekter	645 490	779 611	837 492	1 205 560	1 264 954	1 307 879	1 352 187