

Gebyrfinansierte selvkosttjenester

Etterkalkyle 2025

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

Kommunen benytter selvkostberegningssmodellen 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 2025 var denne lik 4,48 %.

Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

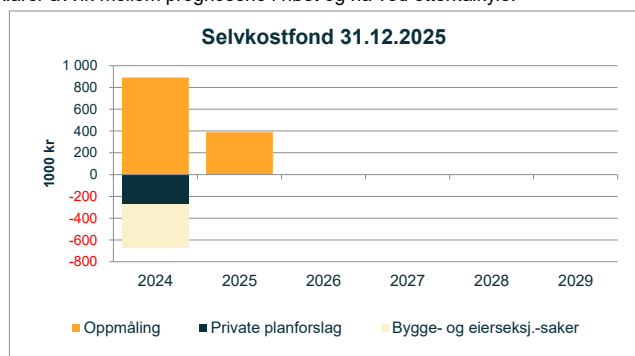
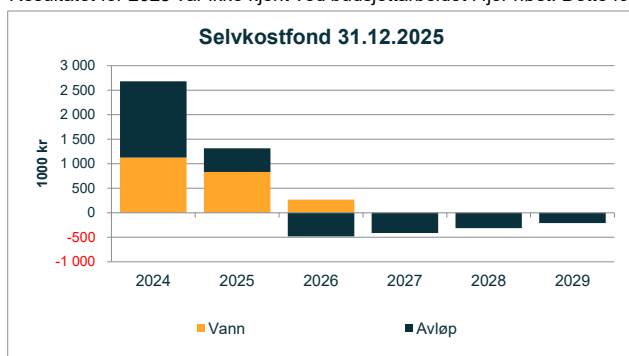
Selvkostforskriften fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet av en femårsperiode. En generasjon brukere skal ikke subsidiere neste generasjon, eller omvendt. Kostnadene ved tjenestene som ytes i dag skal dekkes av de brukerne som drar nytte av tjenesten. Dette innebærer at dersom kommunen har overskudd som er eldre enn fire år, må dette i sin helhet gå til reduksjon av gebyrene det kommende budsjettåret. Eksempelvis må et overskudd som stammer fra 2025 i sin helhet være disponert innen 2030.

Krav om utarbeidelse av kalkyler:

I tillegg til å utarbeide en etterkalkyle for hver betalingstjeneste må kommunen utarbeide forkalkyler i forkant av budsjettåret for å estimere drifts- og kapitalkostnader for neste økonomiplanperiode. Det er disse 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 2025 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette forklarer avvik mellom prognosene i høst og nå ved etterkalkyle.



Samlet etterkalkyle 2025

Etterkalkylene for 2025 er basert på regnskap datert 13. februar 2026.

Etterkalkyle selvkost 2025	Vann	Avløp	Private planforslag	Bygge- og eierseksj.-saker	Totalt
Direkte driftsutgifter	4 304 140	6 873 747	128 443	808 459	12 114 788
Avskrivningskostnad	452 870	2 087 744	0	0	2 540 613
Kalkulatorisk rente (4,48 %)	1 189 063	3 636 522	0	0	4 825 585
Indirekte driftsutgifter (netto)	390 781	403 745	38 411	108 159	941 096
Driftskostnader	6 336 854	13 001 757	166 854	916 617	20 422 083
- Øvrige driftsinntekter	-70 970	0	0	0	-70 970
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	6 265 884	13 001 757	166 854	916 617	20 351 113
Subsidiering	0	0	53 364	37 320	90 685
Gebyrinntekter	5 929 457	11 882 503	113 490	879 297	18 804 747
Resultat	-336 427	-1 119 255	0	0	-1 455 681
Finansiell dekningsgrad i %	95 %	91 %	68 %	96 %	92 %

Selvkostfond 01.01	1 125 620	1 556 263	0	0	2 681 884
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-336 427	-1 119 255	0	0	-1 455 681
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	42 930	44 689	0	0	87 619
Selvkostfond 31.12	832 124	481 698	0	0	1 313 822

Etterkalkyle selvkost 2025	Oppmåling				Totalt
Direkte driftsutgifter	942 233				942 233
Indirekte driftsutgifter (netto)	176 593				176 593
Driftskostnader	1 118 826				1 118 826
- Øvrige driftsinntekter	-66 806				-66 806
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 052 020				1 052 020
Gebyrinntekter	520 742				520 742
Resultat	-531 278				-531 278
Finansiell dekningsgrad i %	49 %				49 %

Selvkostfond 01.01	891 849				891 849
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-531 278				-531 278
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	28 079				28 079
Selvkostfond 31.12	388 650				388 650

Etterkalkylene for 2025 er utarbeidet i samarbeid med rådgivningsselskapet Momentum by Visma som har mer enn 22 års erfaring med selvkostproblematikk og bred juridisk og økonomisk kompetanse knyttet til selvkost. Momentums selvkostberegningsmodell Momentum Selvkost Kommune benyttes av flere enn 300 norske kommuner.

Vann - Selvkostoversikt 2024 til 2030

Etterkalkyle 2025 for Vann

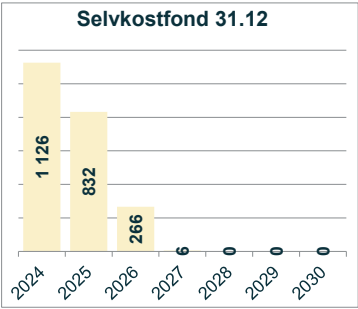
Etterkalkylen for 2025 viser et underskudd lik kr 336 427. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 832 124. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Vann - Selvkostoversikt 2024 til 2030	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
10*** Lønn	1 619 837	1 816 375	1 900 000	1 976 000	2 055 040	2 137 242	2 222 731
11*** Varer og tjenester	1 050 073	1 228 032	1 358 966	1 392 941	1 427 764	1 463 458	1 500 045
12*** Varer og tjenester	1 431 966	1 259 734	1 267 823	1 299 518	1 332 006	1 365 306	1 399 439
14*** Overføringsutgifter	870	0	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	4 102 745	4 304 140	4 526 789	4 668 459	4 814 810	4 966 006	5 122 215
Avskrivningskostnad	423 754	452 870	452 870	468 949	475 701	475 701	515 154
Kalkulatorisk rente	1 108 280	1 189 063	1 247 485	1 274 158	1 306 122	1 412 491	1 563 757
Indirekte kostnader	461 194	390 781	493 236	512 965	533 484	554 823	577 016
Sum driftskostnader	6 095 974	6 336 854	6 720 379	6 924 530	7 130 117	7 409 021	7 778 142
- Øvrige inntekter	190 796	-70 970	0	0	0	0	0
+/- Andre inntekter/utgifter	-2	0	0	0	0	0	0
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	6 286 772	6 265 884	6 720 379	6 924 530	7 130 117	7 409 021	7 778 142
Gebyrinntekter	5 602 528	5 929 457	6 129 527	6 658 195	7 124 111	7 408 887	7 778 139
Resultat	-684 244	-336 427	-590 852	-266 335	-6 006	-135	-3
Finansiell dekningsgrad (%)	89,1 %	94,6 %	91,2 %	96,2 %	99,9 %	100,0 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Selvkostfond 01.01	1 748 679	1 125 620	832 124	266 335	6 006	135	3
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-684 244	-336 427	-590 852	-266 335	-6 006	-135	-3
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	61 185	42 930	25 064	6 006	135	3	0
Selvkostfond 31.12	1 125 620	832 124	266 335	6 006	135	3	0

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

Budsjettanalyse	Budsjett 2025	Etterkalkyle 2025	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	1 870 000	1 816 375	-53 625	-2,9 %
11*** Varer og tjenester	1 106 742	1 228 032	121 290	11,0 %
12*** Varer og tjenester	1 300 296	1 259 734	-40 562	-3,1 %
Direkte driftsutgifter	4 277 037	4 304 140	27 103	0,6 %
Direkte kapitalkostnader	1 444 239	1 641 932	197 693	13,7 %
Indirekte kostnader	535 839	390 781	-145 058	-27,1 %
Sum driftskostnader	6 257 116	6 336 854	79 738	1,3 %
Øvrige inntekter	478 970	-70 970	-549 940	-114,8 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	6 736 086	6 265 884	-470 202	-7,0 %
Gebyrinntekter	6 443 318	5 929 457	-513 861	-8,0 %
Resultat	-292 768	-336 427	-43 659	14,9 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	292 768	336 427	43 659	14,9 %



I 2025 ble direkte driftsutgifter omtrent som budsjettet, kapitalkostnader ble ca. 200 000 kr høyere enn forventet og gebyrinntektene ble 8,0 % lavere enn budsjettet.

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

Gebyrinntekter	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
16402 Kommunal årsavg. Vatn	5 195 625	2 726 617	5 683 722	6 212 390	6 678 307	6 963 082	7 332 334
16404 Tilkoplingsavg. Vatn	406 903	184 956	445 805	445 805	445 805	445 805	445 805
16407 Kommunal årsavgift vann middelsats fom 0	0	2 869 919	0	0	0	0	0
16408 Tilkoplingsavg vann fom 01.07.25	0	147 965	0	0	0	0	0

Gebyrsatser, Vann (inkl. mva.)	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Abonnementsgebyr (kr/abonnent)	1 044	1 047	1 041	1 130	1 208	1 251	1 310
Forbruksgebyr (kr/m3)	41,00	43,20	42,70	46,28	48,79	49,91	51,59
Årsgebyr ved 100 m³ årlig forbruk	5 144	5 367	5 311	5 758	6 087	6 242	6 469
Årlig endring		4,3 %	-1,1 %	8,4 %	5,7 %	2,6 %	3,6 %

Avløp - Selvkostoversikt 2024 til 2030

Etterkalkyle 2025 for Avløp

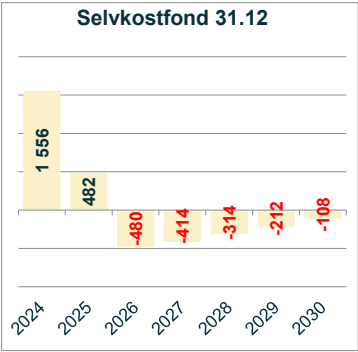
Etterkalkylen for 2025 viser et underskudd lik kr 1 119 255. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 481 698. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Avløp - Selvkostoversikt 2024 til 2030	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
10*** Lønn	2 359 300	2 708 446	3 019 326	3 140 099	3 265 703	3 396 331	3 532 184
11*** Varer og tjenester	1 493 822	1 756 669	1 805 333	1 850 466	1 896 727	1 944 146	1 992 749
12*** Varer og tjenester	1 513 338	1 602 794	1 606 688	1 646 855	1 688 026	1 730 227	1 773 482
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	865 240	804 181	768 750	787 969	807 668	827 860	848 556
14*** Overføringsutgifter	869	1 657	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	6 232 568	6 873 747	7 200 096	7 425 388	7 658 124	7 898 563	8 146 972
Avskrivningskostnad	2 030 311	2 087 744	2 087 744	2 423 823	3 561 647	3 673 092	3 668 321
Kalkulatorisk rente	3 525 244	3 636 522	3 955 871	4 643 152	5 162 512	5 103 494	5 097 881
Indirekte kostnader	496 535	403 745	523 032	543 953	565 712	588 340	611 874
Sum driftskostnader	12 284 658	13 001 757	13 766 743	15 036 317	16 947 995	17 263 489	17 525 048
- Øvrige inntekter	-10 633	0	0	0	0	0	0
+/- Andre inntekter/utgifter	-1	0	0	0	0	0	0
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	12 274 026	13 001 757	13 766 743	15 036 317	16 947 995	17 263 489	17 525 048
Gebyrinntekter	12 260 306	11 882 503	12 805 283	15 121 569	17 063 799	17 377 330	17 635 943
Resultat	-13 720	-1 119 255	-961 459	85 253	115 804	113 841	110 895
Finansiell dekningsgrad (%)	99,9 %	91,4 %	93,0 %	100,6 %	100,7 %	100,7 %	100,6 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Selvkostfond 01.01	1 504 822	1 556 263	481 698	-479 716	-414 176	-314 333	-212 024
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-13 720	-1 119 255	-961 459	85 253	115 804	113 841	110 895
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	65 161	44 689	45	-19 713	-15 961	-11 532	-6 999
Selvkostfond 31.12	1 556 263	481 698	-479 716	-414 176	-314 333	-212 024	-108 128

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

Budsjettanalyse	Budsjett 2025	Etterkalkyle 2025	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	2 840 000	2 708 446	-131 554	-4,6 %
11*** Varer og tjenester	1 350 498	1 756 669	406 171	30,1 %
12*** Varer og tjenester	1 805 098	1 602 794	-202 304	-11,2 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	841 806	804 181	-37 625	-4,5 %
14*** Overføringsutgifter	0	1 657	1 657	0,0 %
Direkte driftsutgifter	6 837 402	6 873 747	36 345	0,5 %
Direkte kapitalkostnader	5 318 274	5 724 266	405 992	7,6 %
Indirekte kostnader	573 533	403 745	-169 788	-29,6 %
Sum driftskostnader	12 729 209	13 001 757	272 549	2,1 %
Øvrige inntekter	484 881	0	-484 881	-100,0 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	13 214 089	13 001 757	-212 332	-1,6 %
Gebyrinntekter	12 255 088	11 882 503	-372 585	-3,0 %
Resultat	-959 002	-1 119 255	-160 253	16,7 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	959 002	1 119 255	160 253	16,7 %



I 2025 ble direkte driftsutgifter omtrent som budsjettet, kapitalkostnader ble ca. 410 000 kr høyere enn forventet og gebyrinntektene ble 3,0 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble ca. 160 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
16401 Kommunal årsavg. Kloakk	11 853 403	5 751 850	12 361 389	14 677 675	16 619 905	16 933 435	17 192 049
16405 Tilkoplingsavg. Avløp	406 903	184 956	443 894	443 894	443 894	443 894	443 894
16406 Kommunal årsavg kloakk middel sats fom 0	0	5 797 732	0	0	0	0	0
16409 Tilkoplingsavg avløp fom 01.07.25	0	147 965	0	0	0	0	0

Gebyrsatser, Avløp (inkl. mva.)	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Abonnementsgebyr (kr/abbonnent)	2 555	2 385	2 481	2 888	3 250	3 291	3 321
Forbruksgebyr (kr/m3)	79,00	72,96	86,61	98,35	109,02	108,78	108,20
Arsgebyr ved 100 m³ årlig forbruk	10 455	9 681	11 141	12 722	14 152	14 169	14 142
Årlig endring		-7,4 %	15,1 %	14,2 %	11,2 %	0,1 %	-0,2 %

Private planforslag - Selvkostoversikt 2024 til 2030

Etterkalkyle 2025 for Private planforslag

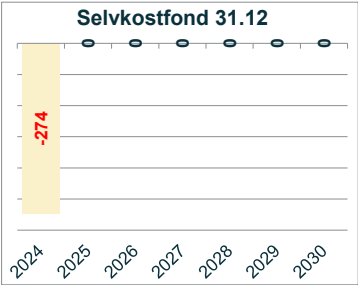
Etterkalkylen for 2025 viser at gebyrområdet subsidieres med 53 364 kr. I tråd med selvkostforskriften har ikke kommunen anledning til å fremføre systematiske underskudd for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkelloven. Eventuelle underskudd på gebyrområdet må dermed subsidieres over kommunekassens frie midler, ved mindre kommunen allerede har opparbeidet seg et selvkostfond.

Private planforslag - Selvkostoversikt 2024 til 2030	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
10*** Lønn	98 745	106 502	110 000	114 400	118 976	123 735	128 684
11*** Varer og tjenester	6 455	16 739	19 185	19 665	20 156	20 660	21 177
12*** Varer og tjenester	16 520	5 202	10 763	11 032	11 307	11 590	11 880
Direkte driftsutgifter	121 720	128 443	139 947	145 096	150 440	155 985	161 741
Indirekte kostnader	36 842	38 411	42 359	44 054	45 816	47 648	49 554
Sum driftskostnader	158 562	166 854	182 307	189 150	196 255	203 634	211 295
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	158 562	166 854	182 307	189 150	196 255	203 634	211 295
Tilskudd/subsidiering	54 212	53 364	0	0	0	0	0
Gebyrinntekter	104 350	113 490	182 307	189 150	196 255	203 634	211 295
Resultat	0	0	0	0	0	0	0
Finansiell dekningsgrad (%)	65,8 %	68,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Selvkostfond 01.01	-274 097	0	0	0	0	0	0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	0	0	0	0	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	0	0	0	0	0	0	0
Selvkostfond 31.12	-274 097	0	0	0	0	0	0

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

Budsjettanalyse	Budsjett 2025	Etterkalkyle 2025	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	105 578	106 502	924	0,9 %
11*** Varer og tjenester	20 500	16 739	-3 761	-18,3 %
12*** Varer og tjenester	0	5 202	5 202	0,0 %
Direkte driftsutgifter	126 078	128 443	2 365	1,9 %
Indirekte kostnader	68 649	38 411	-30 237	-44,0 %
Sum driftskostnader	194 727	166 854	-27 872	-14,3 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	194 727	166 854	-27 872	-14,3 %
Subsidiering	0	53 364	53 364	0,0 %
Gebyrinntekter	207 700	113 490	-94 210	-45,4 %
Resultat	12 973	0	-12 973	-100,0 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-12 973	0	12 973	-100,0 %



I 2025 ble direkte driftsutgifter omtrent som budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble omtrent likt som budsjettet.

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

Gebyrinntekter	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
16202 Handsamingsgebyr	104 350	113 490	182 307	189 150	196 255	203 634	211 295

Bygge- og eierseksj.-saker - Selvkostoversikt 2024 til 2030

Etterkalkyle 2025 for Bygge- og eierseksj.-saker

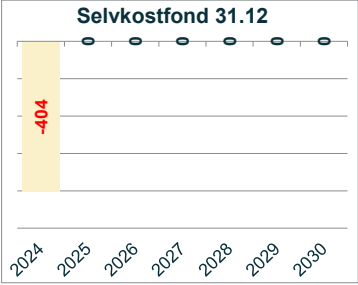
Etterkalkylen for 2025 viser at gebyrområdet subsidieres med 37 320 kr. I tråd med selvkostforskriften har ikke kommunen anledning til å fremføre systematiske underskudd for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkelloven. Eventuelle underskudd på gebyrområdet må dermed subsidieres over kommunekassens frie midler, ved mindre kommunen allerede har opparbeidet seg et selvkostfond.

Bygge- og eierseksj.-saker - Selvkostoversikt 2024 til 2030	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
10*** Lønn	668 219	704 859	910 000	946 400	984 256	1 023 626	1 064 571
11*** Varer og tjenester	28 899	34 023	49 929	51 177	52 456	53 768	55 112
12*** Varer og tjenester	75 879	69 577	25 625	26 266	26 922	27 595	28 285
Direkte driftsutgifter	772 998	808 459	985 554	1 023 843	1 063 635	1 104 989	1 147 969
Indirekte kostnader	105 924	108 159	135 050	140 452	146 070	151 913	157 990
Sum driftskostnader	878 922	916 617	1 120 604	1 164 295	1 209 705	1 256 902	1 305 958
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	878 922	916 617	1 120 604	1 164 295	1 209 705	1 256 902	1 305 958
Tilskudd/subsidiering	81 970	37 320	0	0	0	0	0
Gebyrinntekter	796 951	879 297	1 120 604	1 164 295	1 209 705	1 256 902	1 305 958
Resultat	0	0	0	0	0	0	0
Finansiell dekningsgrad (%)	90,7 %	95,9 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Selvkostfond 01.01	-403 773	0	0	0	0	0	0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	0	0	0	0	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	0	0	0	0	0	0	0
Selvkostfond 31.12	-403 773	0	0	0	0	0	0

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

Budsjettanalyse	Budsjett 2025	Etterkalkyle 2025	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	835 815	704 859	-130 956	-15,7 %
11*** Varer og tjenester	31 775	34 023	2 248	7,1 %
12*** Varer og tjenester	20 500	69 577	49 077	239,4 %
Direkte driftsutgifter	888 090	808 459	-79 631	-9,0 %
Indirekte kostnader	166 292	108 159	-58 134	-35,0 %
Sum driftskostnader	1 054 382	916 617	-137 765	-13,1 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 054 382	916 617	-137 765	-13,1 %
Subsidiering	0	37 320	37 320	0,0 %
Gebyrinntekter	1 087 225	879 297	-207 928	-19,1 %
Resultat	32 843	0	-32 843	-100,0 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-32 843	0	32 843	-100,0 %



I 2025 ble direkte driftsutgifter omtrent som budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 19,1 % lavere enn budsjettet.

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

Gebyrinntekter	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
16202 Handsamingsgebyr	796 951	879 297	1 120 604	1 164 295	1 209 705	1 256 902	1 305 958

Oppmåling - Selvkostoversikt 2024 til 2030

Etterkalkyle 2025 for Oppmåling

Etterkalkylen for 2025 viser et underskudd lik kr 531 278. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 388 650. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Oppmåling - Selvkostoversikt 2024 til 2030	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
10*** Lønn	527 953	521 631	630 000	655 200	681 408	708 664	737 011
11*** Varer og tjenester	95 455	159 354	122 078	125 129	128 258	131 464	134 751
12*** Varer og tjenester	190 425	261 249	273 675	280 517	287 530	294 718	302 086
Direkte driftsutgifter	813 834	942 233	1 025 753	1 060 846	1 097 195	1 134 846	1 173 848
Indirekte kostnader	169 832	176 593	174 665	181 652	188 918	196 475	204 334
Sum driftskostnader	983 667	1 118 826	1 200 418	1 242 498	1 286 113	1 331 321	1 378 181
- Øvrige inntekter	-24 475	-66 806	0	0	0	0	0
+/- Andre inntekter/utgifter	-1	0	0	0	0	0	0
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	959 193	1 052 020	1 200 418	1 242 498	1 286 113	1 331 321	1 378 181
Tilskudd/subsidiering	0	0	26 652	0	0	0	0
Gebyrinntekter	269 195	520 742	785 115	1 242 498	1 286 113	1 331 321	1 378 181
Resultat	-689 998	-531 278	-388 650	0	0	0	0
Finansiell dekningsgrad (%)	28,1 %	49,5 %	65,4 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Selvkostfond 01.01	1 530 286	891 849	388 650	0	0	0	0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-689 998	-531 278	-388 650	0	0	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	51 560	28 079	0	0	0	0	0
Selvkostfond 31.12	891 849	388 650	0	0	0	0	0

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

Budsjettanalyse	Budsjett 2025	Etterkalkyle 2025	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	548 866	521 631	-27 235	-5,0 %
11*** Varer og tjenester	220 378	159 354	-61 024	-27,7 %
12*** Varer og tjenester	0	261 249	261 249	0,0 %
Direkte driftsutgifter	769 244	942 233	172 989	22,5 %
Indirekte kostnader	167 947	176 593	8 646	5,1 %
Sum driftskostnader	937 191	1 118 826	181 635	19,4 %
Øvrige inntekter	0	-66 806	-66 806	0,0 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	937 191	1 052 020	114 829	12,3 %
Gebyrinntekter	477 533	520 742	43 209	9,0 %
Resultat	-459 659	-531 278	-71 619	15,6 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	459 659	531 278	71 619	15,6 %

Selvkostfond 31.12

I 2025 ble direkte driftsutgifter 22,5 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble omtrent likt som budsjettet.

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

Gebyrinntekter	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
16203 Oppmålingsgebyr	256 805	495 242	785 115	1 242 498	1 286 113	1 331 321	1 378 181
16503 Grensemerkar	12 390	25 500	0	0	0	0	0