

Kommunale gebyrer - Budsjett 2023

Lyngdal kommune AREAL beregner kommunale gebyrer i tråd med forskrift om beregning av selvkost.

Selvkost innebærer at ekstrakostnadene som kommunen påføres ved å produsere en bestemt tjeneste skal dekkes av gebyrene som brukerne av tjenestene betaler. Kommunen har ikke anledning til å tjene penger på tjenestene.

En annen sentral begrensning i kommunens handlingsrom er at overskudd fra det enkelte år skal tilbakeføres til abonnentene eller brukerne i form av lavere gebyrer innen de neste fem årene.

Dette betyr at hvis kommunen har bokført et overskudd som er eldre enn fire år, må dette brukes til å redusere gebyrene i det kommende budsjettåret. Eksempelvis må et overskudd som stammer fra 2018 i sin helhet være disponert innen 2023.

Utfordringer med selvkostbudsjettet

Det er en rekke faktorer som påvirker selvkostresultatet og som ligger utenfor kommunens kontroll. De viktigste faktorene er budsjettårets forventede kalkylerente (5-årig SWAP-rente + 1/2 %-poeng), kapasitetsbegrensninger ved gjennomføring av planlagte prosjekter, samt usikre utgifter og inntekter. I sum fører dette til at det er utfordrende å treffe med budsjettet.

Generelle forutsetninger

Kalkylerenten er anslått å bli 4,05 % i 2023. Budsjettet er utarbeidet den 0. januar 1900. Tallene for 2021 viser endelig etterkalkyle, tallene for 2022 er prognostiserte verdier, mens tallene for 2023 til 2026 er budsjett-/økonomiplan. Ved behov for ytterligere grunnlagstall og beregningsmetoder henvises det til kommunens selvkostmodell Momentum Selvkost Kommune.

Endring av gebyrinntekt for ønsket selvkostgrad	2023	2024	2025	2026
Private planer	80,5 %	3,1 %	3,1 %	3,1 %
Byggesak	-1,2 %	2,5 %	3,4 %	7,9 %
Oppmåling	44,7 %	3,3 %	3,3 %	3,3 %
Samlet endring	68,5 %	3,1 %	3,1 %	3,4 %

Lyngdal kommune AREAL benytter selvkostmodellen Momentum Selvkost Kommune til for- og etterkalkulasjon av kommunale gebyrer. Modellen benyttes for tiden av flere enn 300 norske kommuner og selskap.

Forslaget til gebyrsatser for 2023 er utarbeidet av Lyngdal kommune AREAL i samarbeid med Momentum Solutions AS som har mer enn 18 års erfaring med selvkostberegninger og -rådgivning og bred erfaring rundt alle problemstillinger knyttet til selvkost.

Byggesak - 2021 til 2027

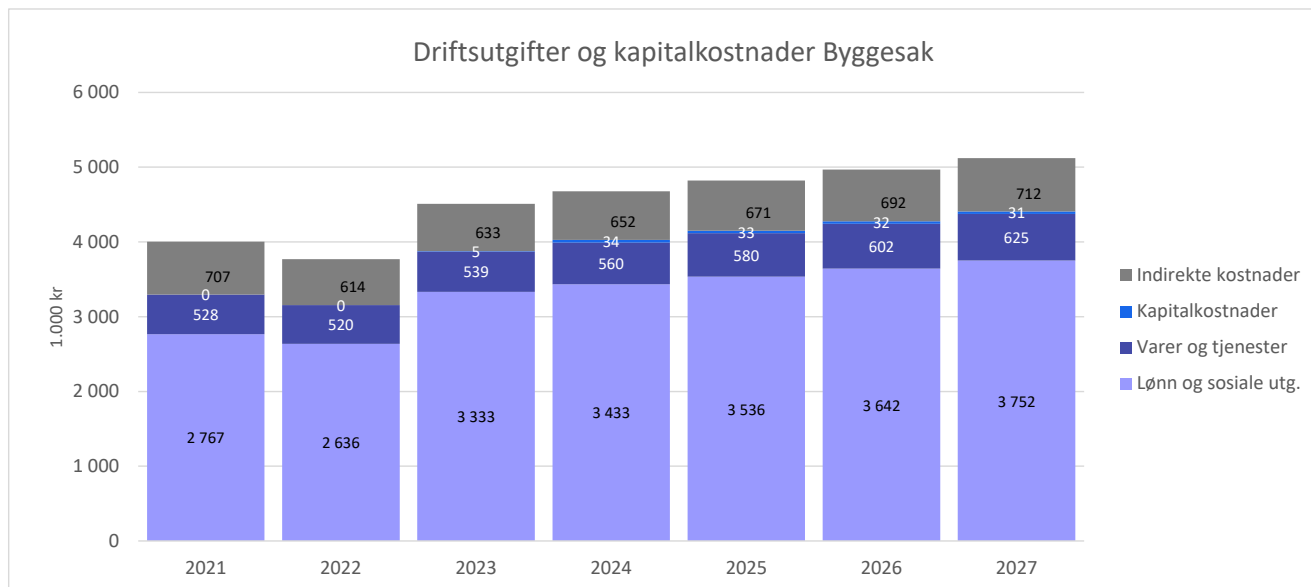
Gebyrsetter - Byggesak 2021 til 2027

Gebyrintektene for kommunens myndighetsoppgaver svinger normalt en del, fordi de avhenger av hvor mange og hvilke typer saker kommunen får til behandling hvert år. Dekningsgraden viser hvor mye gebyrene dekker av kommunens kostnader på tjenesteområdet. For årene etter 2022 viser tabellen hvilke inntekter kommunen må ha for å oppnå vedtatt kostnadsdekning.

Driftsinntekter, Byggesak (ekskl. mva.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Driftsinntekter	4 394 129	4 200 000	4 147 481	4 251 927	4 397 444	4 744 584	5 011 588
Endring fra året før		-4,4 %	-1,3 %	2,5 %	3,4 %	7,9 %	5,6 %

Driftsutgifter og kapitalkostnader Byggesak

Diagrammet nedenfor viser den forventede utviklingen av kostnadene for byggesak i Lyngdal kommune AREAL frem mot 2027.



Fra 2022 til 2023 forventes de totale kostnadene å øke med 22,9 %, hvorav lønnsutgiftene øker mest med omtrent 697 000 kroner. Kapitalkostnadene utgjør 0,1 % av de totale kostnadene og forventes å øke med 26 254 kr fra 2023 til 2027 som følge av planlagte investeringer.

Selvkostoppstilling Byggesak

Selvkostregnskap (1.000 kr)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	2 767	2 636	3 333	3 433	3 536	3 642	3 752
11*** Varer og tjenester	357	355	368	382	396	411	427
12*** Varer og tjenester	156	165	171	177	184	191	198
13*** Tjenester som erstatter kommunal egenprod	15	0	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	3 295	3 156	3 873	3 993	4 117	4 245	4 376
Direkte kalkulatoriske avskrivninger	0	0	0	25	25	25	25
Direkte kalkulatoriske rentekostnader	0	0	5	9	8	7	6
Sum kapitalkostnader	0	0	5	34	33	32	31
Indirekte kostnader (drift og kapital)	707	614	633	652	671	692	712
Øvrige inntekter	-59	0	0	0	0	0	0
Gebyrgrunnlag	3 944	3 771	4 510	4 679	4 821	4 968	5 120
Gebyrintekter	4 335	4 200	4 147	4 252	4 397	4 745	5 012
Selvkostresultat	392	429	-363	-427	-424	-224	-109
Selvkost dekningsgrad i %	109,9 %	111,4 %	92,0 %	90,9 %	91,2 %	95,5 %	97,9 %
Selvkostfond/fremførbart underskudd (1.000 kr)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	553	960	1 432	1 119	728	324	109
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	392	429	-363	-427	-424	-224	-109
-/+ Kalkulert rentekostnad/-inntekt selvkostfond	15	43	51	36	20	8	2
Selvkostfond 31.12	960	1 432	1 119	728	324	109	2

Oppmåling - 2021 til 2027

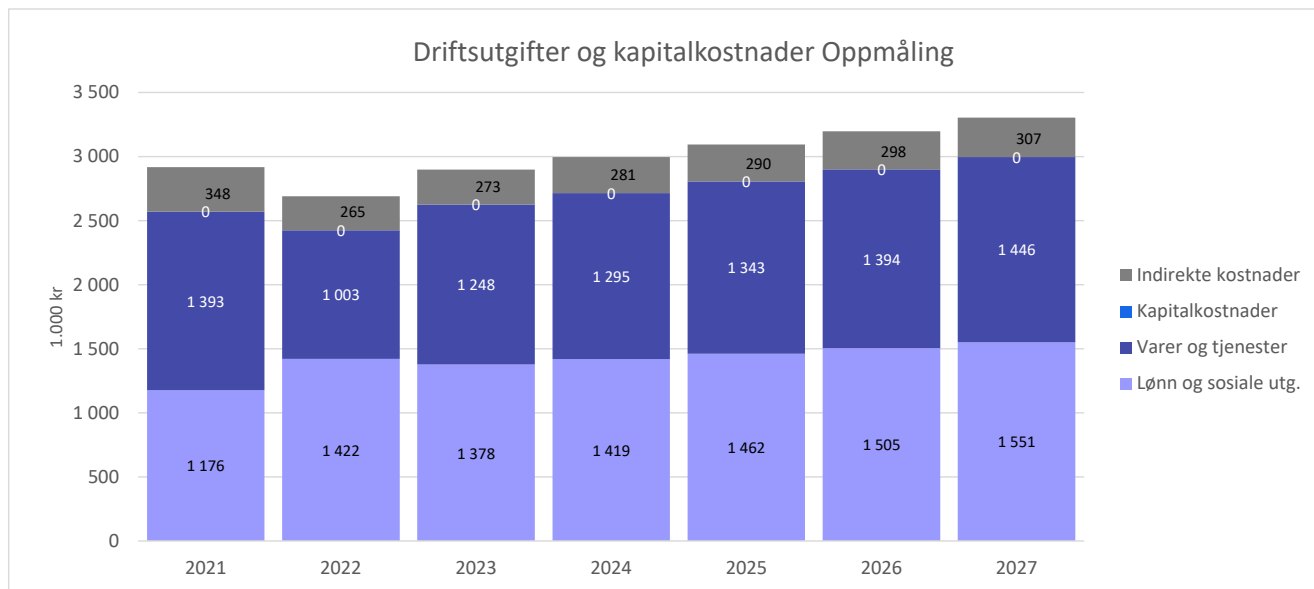
Gebyrsatser - Oppmåling 2021 til 2027

Gebyrintektene for kommunens myndighetsoppgaver svinger normalt en del, fordi de avhenger av hvor mange og hvilke typer saker kommunen får til behandling hvert år. Dekningsgraden viser hvor mye gebyrene dekker av kommunens kostnader på tjenesteområdet. For årene etter 2022 viser tabellen hvilke inntekter kommunen må ha for å oppnå vedtatt kostnadsdekning.

Driftsinntekter, Oppmåling (ekskl. mva.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Driftsinntekter	3 010 765	2 000 000	2 893 483	2 989 664	3 089 117	3 191 844	3 323 745
Endring fra året før		-33,6 %	44,7 %	3,3 %	3,3 %	3,3 %	4,1 %

Driftsutgifter og kapitalkostnader Oppmåling

Diagrammet nedenfor viser den forventede utviklingen av kostnadene for oppmåling i Lyngdal kommune AREAL frem mot 2027.



Fra 2022 til 2023 forventes de totale kostnadene å øke med 8,3 %, hvorav utgifter til varer og tjenester øker mest med omtrent 245 000 kroner.

Selvstoppstilling Oppmåling

Selvkostregnskap (1.000 kr)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	1 176	1 422	1 378	1 419	1 462	1 505	1 551
11*** Varer og tjenester	41	225	234	242	251	261	271
12*** Varer og tjenester	328	303	314	326	338	351	364
13*** Tjenester som erstatter kommunal egenprod	1 024	475	700	726	753	782	811
Direkte driftsutgifter	2 569	2 425	2 626	2 714	2 805	2 899	2 997
Indirekte kostnader (drift og kapital)	348	265	273	281	290	298	307
Øvrige inntekter	-2	0	0	0	0	0	0
Gebyrgrunnlag	2 914	2 690	2 899	2 995	3 094	3 197	3 304
Gebyrintekter	3 008	2 000	2 893	2 990	3 089	3 192	3 324
Selvkostresultat	94	-690	-5	-5	-5	-6	20
Selvkost dekningsgrad i %	103,2 %	74,4 %	99,8 %	99,8 %	99,8 %	99,8 %	100,6 %
Selvkostfond/fremførbart underskudd (1.000 kr)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	0	95	2	0	0	0	0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	94	-95	-5	-5	-5	-6	20
-/+ Kalkulert rentekostnad/-inntekt selvkostfond	1	2	-0	-0	-0	-0	0
Selvkostfond 31.12	95	2	-3	-5	-5	-6	20