

Kommunale gebyrer - Budsjett 2024

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 2019 i sin helhet være disponert innen 2024.

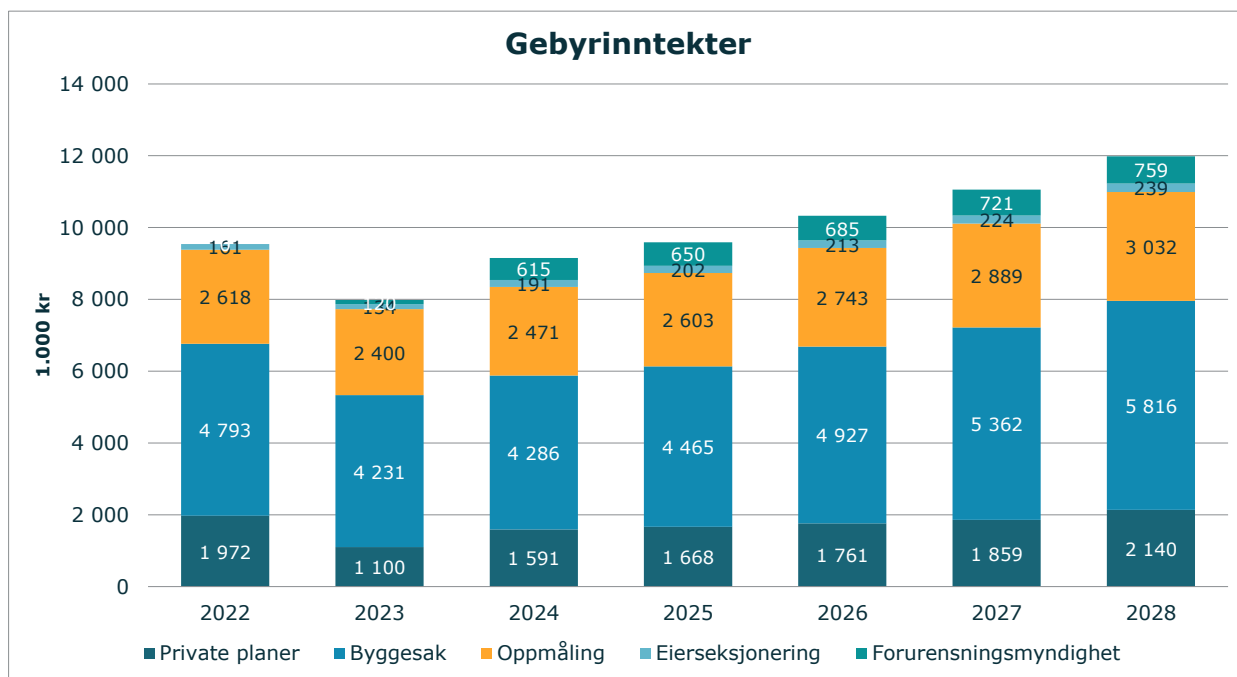
Utfordringer med selvkostbudsjettet

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.

Systematisk og tilfældige underskudd:

Veileder for beregning av selvkost og gebyrforskrift i byggesaker utfyller reglene i selvkostforskriften. Veilederen skiller mellom systematisk og tilfeldig underskudd for kommunens saksbehandlingstjenester. Systematisk underskudd oppstår når kommunen har satt gebyrene lavere enn den andelen kostnader som er vedtatt at gebyrene skal dekke. Slike underskudd må kommune-kassen finansiere.

Tilfældig underskudd oppstår hvis gebyrsatser er budsjettert tilsvarende oppgavens enhetskostnad, men uforutsette kostnadsøkninger mv. gjennom året medførte et underskudd i etterkalkylen. Et slikt underskudd har kommunen anledning til å fremføre til senere år. Kommunen kan også velge å fremføre underskudd som oppstår ved at arbeidet med en sak utføres i ett år, mens innbetalingen av gebyrer først skjer et senere år. Dersom en tjeneste går med overskudd skal dette alltid settes av på selvkostfond.



Gebyrinntekter (1.000kr)	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Private planer	1 100	1 591	1 668	1 761	1 859	2 140
Byggesak	4 231	4 286	4 465	4 927	5 362	5 816
Oppmåling	2 400	2 471	2 603	2 743	2 889	3 032
Eierseksjonering	134	191	202	213	224	239
Forurensningsmyndighet	120	615	650	685	721	759
Samlet endring		14,6 %	4,7 %	7,7 %	7,0 %	8,4 %

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 2024 er utarbeidet av Lyngdal kommune AREAL i samarbeid med Momentum Solutions AS som har mer enn 19 års erfaring med selvkostberegninger og -rådgivning og bred erfaring rundt alle problemstillinger knyttet til selvkost.

Private planer - 2022 til 2028

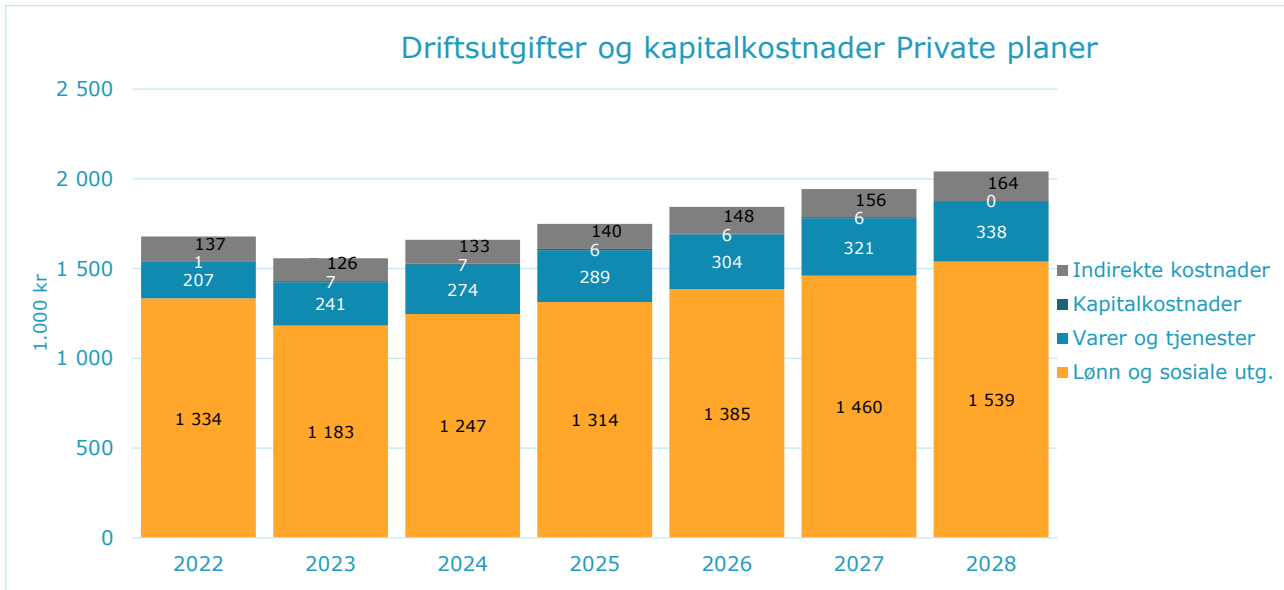
Gebyrsetter - Private planer 2022 til 2028

Gebyrinntektene 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 2023 viser tabellen hvilke inntekter kommunen må ha for å oppnå vedtatt kostnadsdekning.

Driftsinntekter, Private planer (ekskl. mva.)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Driftsinntekter	2 311 741	1 100 000	1 590 617	1 667 853	1 761 148	1 859 447	2 139 896
Endring fra året før		-52,4 %	44,6 %	4,9 %	5,6 %	5,6 %	15,1 %

Driftsutgifter og kapitalkostnader Private planer

Diagrammet nedenfor viser den forventede utviklingen av kostnadene for private planer i Lyngdal kommune AREAL frem mot 2028.



Fra 2023 til 2024 forventes de totale kostnadene å øke med 6,76 %, hvorav lønnsutgiftene øker mest med omtrent 64 000 kroner. Kapitalkostnadene utgjør 0,40 % av de totale kostnadene og forventes å reduseres med 6 633 kr fra 2024 til 2028.

Selvkostoppstilling Private planer

Selvkostregnskap (1.000 kr)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
10*** Lønn	1 334	1 183	1 247	1 314	1 385	1 460	1 539
11*** Varer og tjenester	118	142	170	179	189	199	210
12*** Varer og tjenester	89	98	104	109	115	122	128
13*** Tjenester som erstatter kommunal egenp	0	0	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	1 541	1 424	1 521	1 603	1 689	1 781	1 877
Direkte kalkulatoriske avskrivninger	0	6	6	6	6	6	0
Direkte kalkulatoriske rentekostnader	1	1	1	1	0	0	0
Sum kapitalkostnader	1	7	7	6	6	6	0
Indirekte kostnader (drift og kapital)	137	126	133	140	148	156	164
+/- Øvrige inntekter og kostnader	-340	0	0	0	0	0	0
Gebyrgrunnlag	1 338	1 557	1 661	1 750	1 843	1 942	2 041
Gebyrinntekter	1 972	1 100	1 591	1 668	1 761	1 859	2 140
Selvkostresultat	634	-457	-70	-82	-82	-83	99
Selvkost dekningsgrad i %	147,33 %	70,65 %	95,79 %	95,33 %	95,54 %	95,73 %	104,84 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd (1.000 kr)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Selvkostfond 01.01	0	645	206	144	67	0	0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	634	-457	-70	-82	-82	-83	99
-/+ Kalkulert rentekostnad/-inntekt selvkostfond	11	19	8	5	1	-2	2
Selvkostfond 31.12	645	206	144	67	-14	-85	101

Byggesak - 2022 til 2028

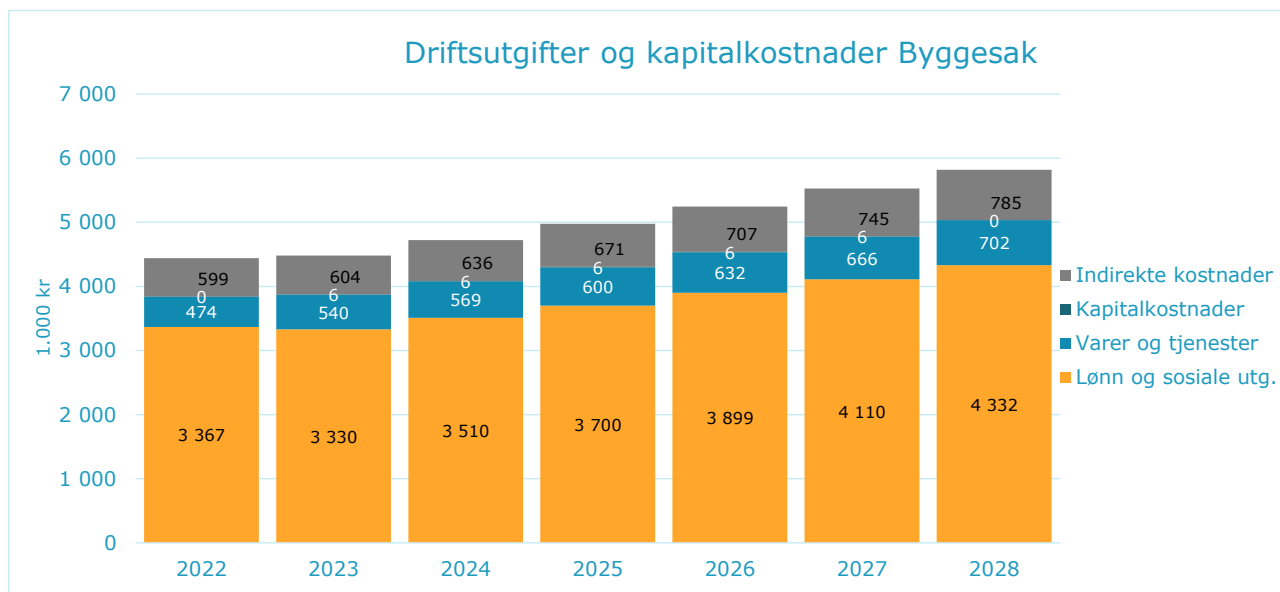
Gebyrsetser - Byggesak 2022 til 2028

Gebyrinntektene 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 2023 viser tabellen hvilke inntekter kommunen må ha for å oppnå vedtatt kostnadsdekning.

Driftsinntekter, Byggesak (ekskl. mva.)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Driftsinntekter	4 957 909	4 230 825	4 285 959	4 464 574	4 926 979	5 362 063	5 815 922
Endring fra året før		-14,7 %	1,3 %	4,2 %	10,4 %	8,8 %	8,5 %

Driftsutgifter og kapitalkostnader Byggesak

Diagrammet nedenfor viser den forventede utviklingen av kostnadene for byggesak i Lyngdal kommune AREAL frem mot 2028.



Fra 2023 til 2024 forventes de totale kostnadene å øke med 5,39 %, hvorav lønnsutgiftene øker mest med omtrent 180 000 kroner. Kapitalkostnadene utgjør 0,13 % av de totale kostnadene og forventes å reduseres med 6 280 kr fra 2024 til 2028.

Selvkostoppstilling Byggesak

Selvkostregnskap (1.000 kr)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
10*** Lønn	3 367	3 330	3 510	3 700	3 899	4 110	4 332
11*** Varer og tjenester	268	322	339	357	376	397	418
12*** Varer og tjenester	206	219	230	243	256	270	284
13*** Tjenester som erstatter kommunal egenp	0	0	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	3 841	3 870	4 079	4 299	4 532	4 776	5 034
Direkte kalkulatoriske avskrivninger	0	5	5	5	5	5	0
Direkte kalkulatoriske rentekostnader	0	1	1	1	0	0	0
Sum kapitalkostnader	0	6	6	6	6	6	0
Indirekte kostnader (drift og kapital)	599	604	636	671	707	745	785
+/- Øvrige inntekter og kostnader	-165	0	0	0	0	0	0
Gebyrgrunnlag	4 276	4 480	4 722	4 976	5 244	5 527	5 820
Gebyrinntekter	4 793	4 231	4 286	4 465	4 927	5 362	5 816
Selvkostresultat	517	-249	-436	-512	-317	-165	-4
Selvkost dekningsgrad i %	112,08 %	94,43 %	90,77 %	89,72 %	93,95 %	97,02 %	99,94 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd (1.000 kr)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Selvkostfond 01.01	960	1 519	1 332	949	468	165	4
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	517	-249	-436	-512	-317	-165	-4
-/+ Kalkulert rentekostnad/-inntekt selvkostfond	43	62	52	31	14	4	0
Selvkostfond 31.12	1 519	1 332	949	468	165	4	0

Eierseksjonering - 2022 til 2028

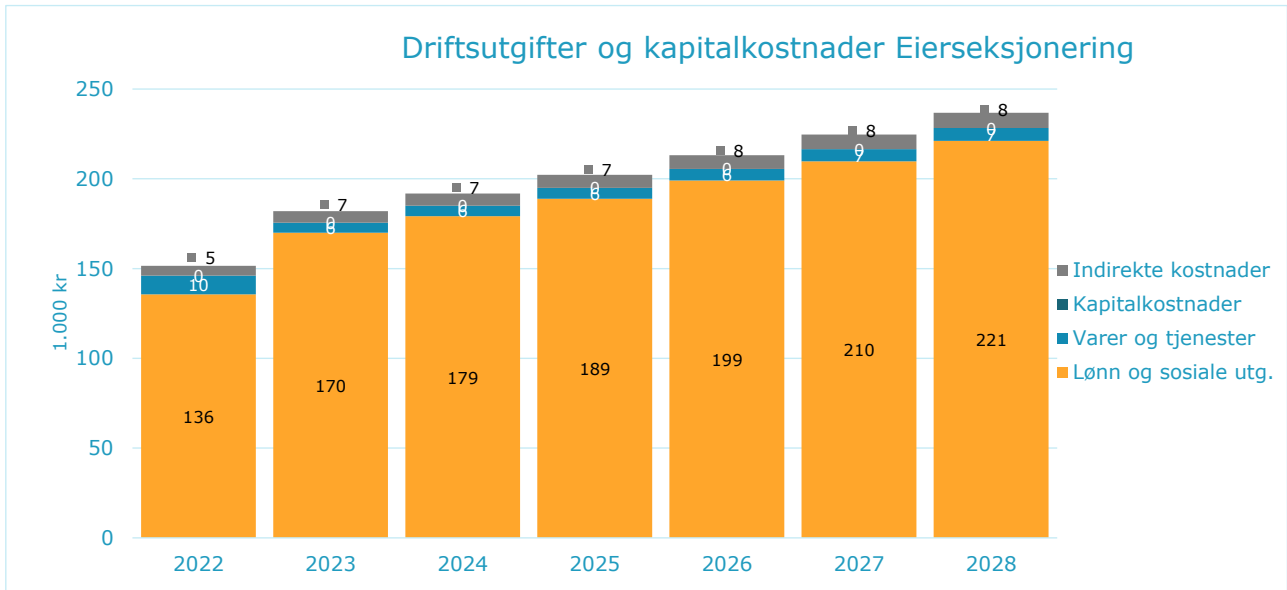
Gebyrsatser - Eierseksjonering 2022 til 2028

Gebyrinntektene 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 2023 viser tabellen hvilke inntekter kommunen må ha for å oppnå vedtatt kostnadsdekning.

Driftsinntekter, Eierseksjonering (ekskl. mva.)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Driftsinntekter	160 500	134 000	191 331	201 666	212 565	224 043	238 740
<i>Endring fra året før</i>		-16,5 %	42,8 %	5,4 %	5,4 %	5,4 %	6,6 %

Driftsutgifter og kapitalkostnader Eierseksjonering

Diagrammet nedenfor viser den forventede utviklingen av kostnadene for eierseksjonering i Lyngdal kommune AREAL frem mot



Fra 2023 til 2024 forventes de totale kostnadene å øke med 5,40 %, hvorav lønnsutgiftene øker mest med omtrent 9 000 kroner.

Selvkostoppstilling Eierseksjonering

Selvkostregnskap (1.000 kr)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
10*** Lønn	136	170	179	189	199	210	221
12*** Varer og tjenester	10	6	6	6	6	7	7
Direkte driftsutgifter	146	176	185	195	205	217	228
Indirekte kostnader (drift og kapital)	5	7	7	7	8	8	8
Gebyrgrunnlag	152	182	192	202	213	225	237
Gebyrinntekter	161	134	191	202	213	224	239
Selvkostresultat	9	-48	-1	-1	-1	-1	2
<i>Selvkost dekningsgrad i %</i>	105,92 %	73,62 %	99,74 %	99,74 %	99,74 %	99,74 %	100,84 %
Selvkostfond/fremførbart underskudd (1.000 kr)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Selvkostfond 01.01	0	9	0	0	0	0	0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	9	-9	-1	-1	-1	-1	2
-/+ Kalkulert rentekostnad/-inntekt selvkostfond	0	0	-0	-0	-0	-0	0
Selvkostfond 31.12	9	0	-0	-1	-1	-1	2

Forurensningsmyndighet - 2022 til 2028

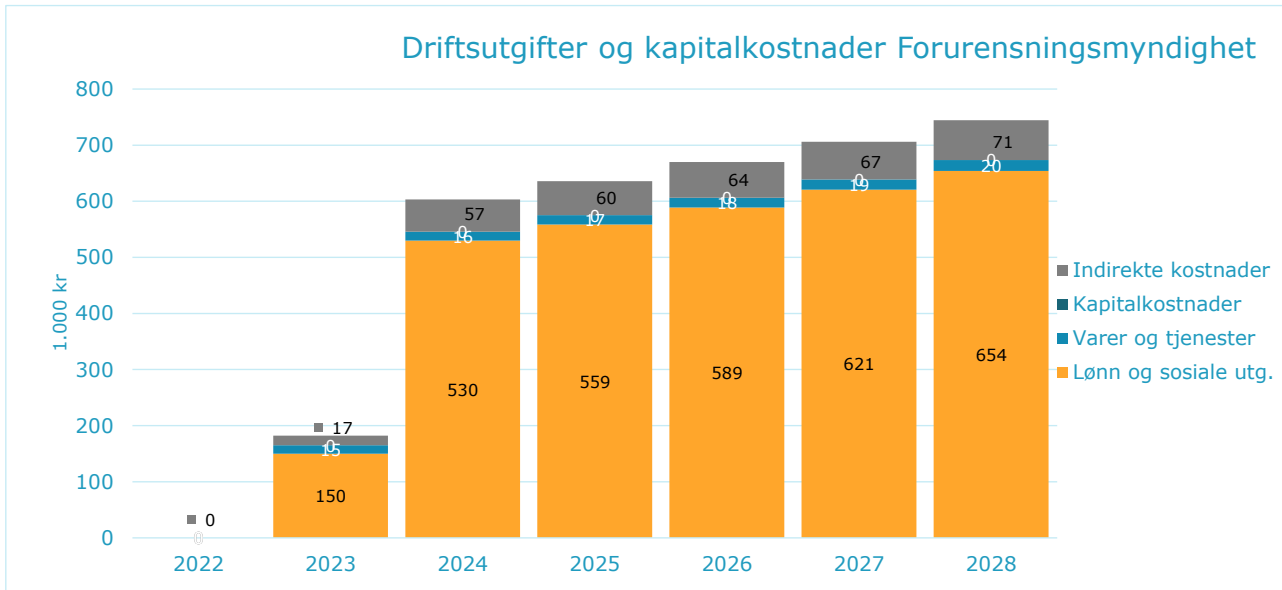
Gebyrsatser - Forurensningsmyndighet 2022 til 2028

Gebyrinntektene 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 2023 viser tabellen hvilke inntekter kommunen må ha for å oppnå vedtatt kostnadsdekning.

Driftsinntekter, Forurensningsmyndighet (ekskl. mva.)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Driftsinntekter	0	120 000	614 559	650 466	684 866	721 135	759 396
<i>Endring fra året før</i>			412,1 %	5,8 %	5,3 %	5,3 %	5,3 %

Driftsutgifter og kapitalkostnader Forurensningsmyndighet

Diagrammet nedenfor viser den forventede utviklingen av kostnadene for forurensningsmyndighet i Lyngdal kommune AREAL frem



Fra 2023 til 2024 forventes de totale kostnadene å øke med 230,79 %, hvorav lønnsutgiftene øker mest med omtrent 380 000 kroner.

Selvkostoppstilling Forurensningsmyndighet

Selvkostregnskap (1.000 kr)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
10*** Lønn	0	150	530	559	589	621	654
11*** Varer og tjenester	0	15	16	17	18	19	20
Direkte driftsutgifter	0	165	546	575	606	639	674
Indirekte kostnader (drift og kapital)	0	17	57	60	64	67	71
Gebyrgrunnlag	0	182	603	636	670	706	744
Gebyrinntekter	0	120	615	650	685	721	759
Selvkostresultat	0	-62	11	15	15	15	15
<i>Selvkost dekningsgrad i %</i>	0,00 %	65,82 %	101,90 %	102,32 %	102,22 %	102,12 %	102,02 %
Selvkostfond/fremførbart underskudd (1.000 kr)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Selvkostfond 01.01	0	0	-64	-55	-42	-29	-15
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	-62	11	15	15	15	15
-/+ Kalkulert rentekostnad/-inntekt selvkostfond	0	-1	-3	-2	-2	-1	-0
Selvkostfond 31.12	0	-64	-55	-42	-29	-15	-0