Kommunale gebyrer - Budsjett 2025

Hjartdal kommune 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 2020 i sin helhet være disponert innen 2025.

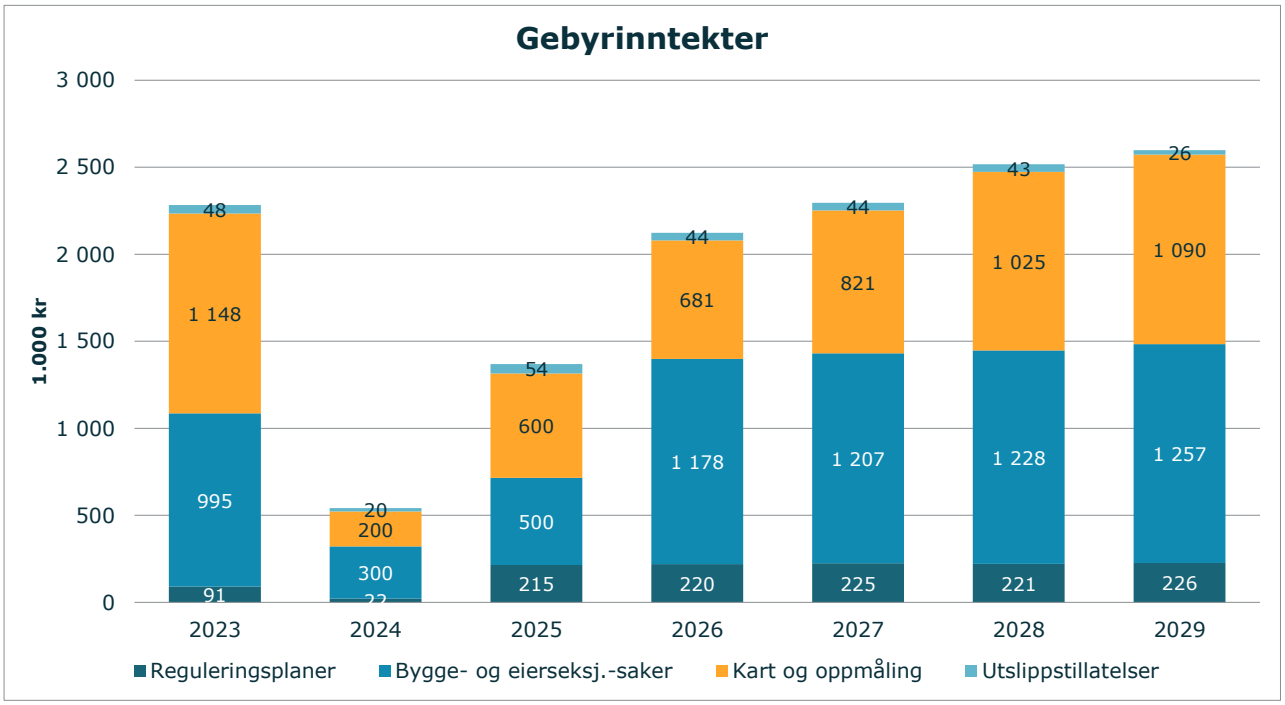
Utfordringer med selvkostbudsjettet

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 tilfeldige 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 kommunekassen finansiere.

Tilfeldig underskudd oppstår hvis gebyrsatser er budsjettert tilsvarende oppgavenes 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)	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Reguleringsplaner	22	215	220	225	221	226
Bygge- og eierseksj.-saker	300	500	1 178	1 207	1 228	1 257
Kart og oppmåling	200	600	681	821	1 025	1 090
Utslippstillatelser	20	54	44	44	43	26
Samlet endring		**152,6 %**	**55,1 %**	**8,2 %**	**9,6 %**	**3,3 %**

Hjartdal kommune 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 2025 er utarbeidet av Hjartdal kommune i samarbeid med Momentum by Visma som har mer enn 20 års erfaring med selvkostberegninger og -rådgivning og bred erfaring rundt alle problemstillinger knyttet til selvkost.

Reguleringsplaner - 2023 til 2029

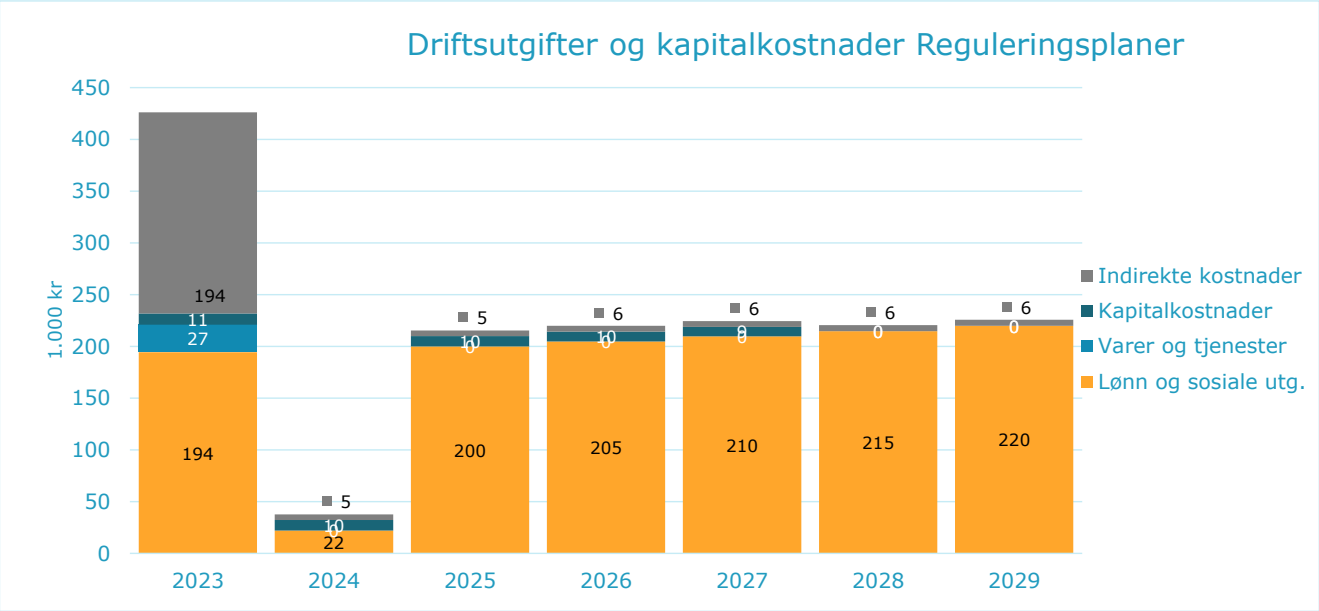
Gebyrsatser - Reguleringsplaner 2023 til 2029

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 2024 viser tabellen hvilke inntekter kommunen må ha for å oppnå vedtatt kostnadsdekning.

Driftsinntekter, Reguleringsplaner (ekskl. mva.)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Driftsinntekter	**91 177**	**22 000**	**215 268**	**219 832**	**224 523**	**220 521**	**225 813**
Endring fra året før		*-75,9 %*	*878,5 %*	*2,1 %*	*2,1 %*	*-1,8 %*	*2,4 %*

Driftsutgifter og kapitalkostnader Reguleringsplaner

Diagrammet nedenfor viser den forventede utviklingen av kostnadene for reguleringsplaner i Hjartdal kommune frem mot 2029.



Fra 2024 til 2025 forventes de totale kostnadene å øke med 549,07 %, hvorav lønnsutgiftene øker mest med omtrent 178 000 kroner. Kapitalkostnadene utgjør 4,60 % av de totale kostnadene og forventes å reduseres med 9 892 kr fra 2025 til 2029.

Selvkostoppstilling Reguleringsplaner

Selvkostregnskap (1.000 kr)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	194	22	200	205	210	215	220
11*** Varer og tjenester	11	0	0	0	0	0	0
12*** Varer og tjenester	15	0	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	**221**	**22**	**200**	**205**	**210**	**215**	**220**
Direkte kalkulatoriske avskrivninger	9	9	9	9	9	0	0
Direkte kalkulatoriske rentekostnader	2	1	1	1	0	0	0
Sum kapitalkostnader	**11**	**10**	**10**	**10**	**9**	**0**	**0**
Indirekte kostnader (drift og kapital)	194	5	5	6	6	6	6
Gebyrgrunnlag	**426**	**38**	**215**	**220**	**225**	**221**	**226**
Gebyrinntekter	**91**	**22**	**215**	**220**	**225**	**221**	**226**
Subsidiering	*335*	*16*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
Selvkostresultat	**-335**	**-16**	**0**	**0**	**-0**	**0**	**0**
Selvkost dekningsgrad i %	*21,40 %*	*58,53 %*	*100,00 %*	*100,00 %*	*100,00 %*	*100,00 %*	*100,00 %*

Selvkostfond/fremførbart underskudd (1.000 kr)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	0	0	0	0	0	0
-/+ Kalkulert rentekostnad/-inntekt selvkostfond	0	0	0	0	0	0	0
Selvkostfond 31.12	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Bygge- og eierseksj.-saker - 2023 til 2029

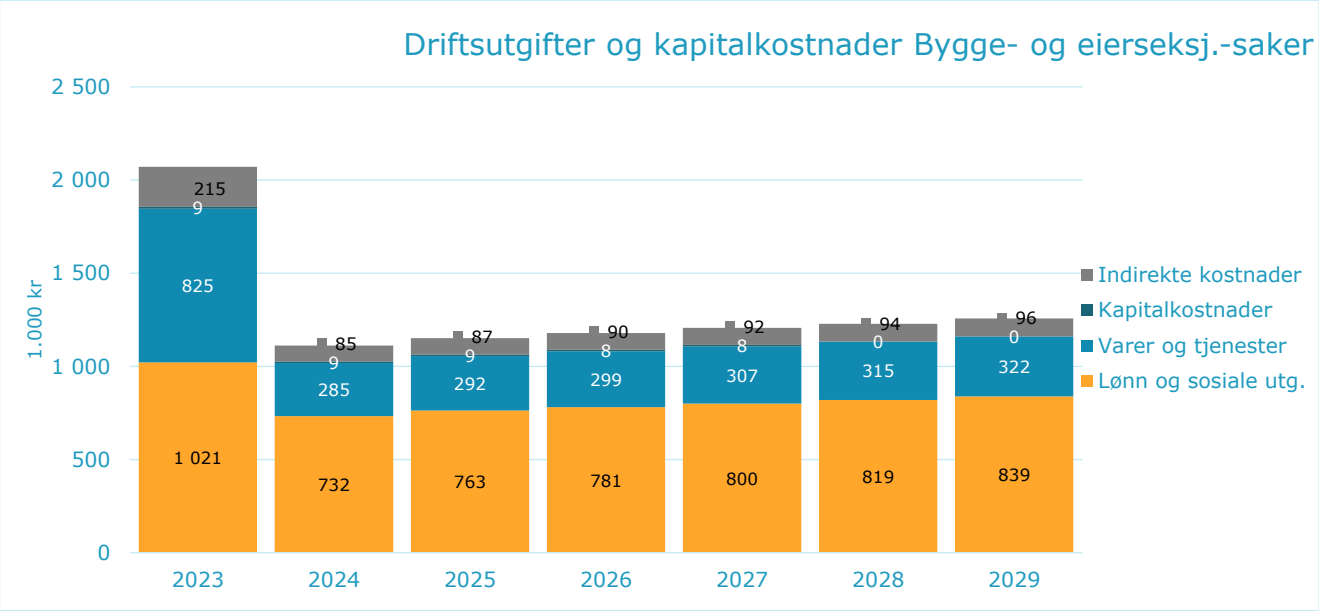
Gebyrsatser - Bygge- og eierseksj.-saker 2023 til 2029

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 2024 viser tabellen hvilke inntekter kommunen må ha for å oppnå vedtatt kostnadsdekning.

Driftsinntekter, Bygge- og eierseksj.-saker (ekskl. mva.)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Driftsinntekter	**995 374**	**300 000**	**500 000**	**1 178 495**	**1 206 569**	**1 227 665**	**1 257 443**
Endring fra året før		*-69,9 %*	*66,7 %*	*135,7 %*	*2,4 %*	*1,7 %*	*2,4 %*

Driftsutgifter og kapitalkostnader Bygge- og eierseksj.-saker

Diagrammet nedenfor viser den forventede utviklingen av kostnadene for bygge- og eierseksj.-saker i Hjartdal kommune frem mot



Fra 2024 til 2025 forventes de totale kostnadene å øke med 3,63 %, hvorav lønnsutgiftene øker mest med omtrent 31 000 kroner. Kapitalkostnadene utgjør 0,75 % av de totale kostnadene og forventes å reduseres med 8 606 kr fra 2025 til 2029.

Selvkostoppstilling Bygge- og eierseksj.-saker

Selvkostregnskap (1.000 kr)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	1 021	732	763	781	800	819	839
11*** Varer og tjenester	149	20	21	21	22	22	23
12*** Varer og tjenester	370	65	67	68	70	72	73
13*** Tjenester som erstatter kommunal egenpro	306	200	205	210	215	221	226
Direkte driftsutgifter	**1 847**	**1 017**	**1 055**	**1 081**	**1 107**	**1 134**	**1 161**
Direkte kalkulatoriske avskrivninger	8	8	8	8	8	0	0
Direkte kalkulatoriske rentekostnader	2	1	1	0	0	0	0
Sum kapitalkostnader	**9**	**9**	**9**	**8**	**8**	**0**	**0**
Indirekte kostnader (drift og kapital)	215	85	87	90	92	94	96
Gebyrgrunnlag	**2 071**	**1 112**	**1 151**	**1 178**	**1 207**	**1 228**	**1 257**
Gebyrinntekter	**995**	**300**	**500**	**1 178**	**1 207**	**1 228**	**1 257**
Subsidiering	*562*	*812*	*651*	*0*	*0*	*0*	*0*
Selvkostresultat	**-1 076**	**-812**	**-651**	**0**	**-0**	**0**	**0**
Selvkost dekningsgrad i %	*48,05 %*	*26,98 %*	*43,44 %*	*100,00 %*	*100,00 %*	*100,00 %*	*100,00 %*

Selvkostfond/fremførbart underskudd (1.000 kr)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	**514**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-514	0	0	0	0	0	0
-/+ Kalkulert rentekostnad/-inntekt selvkostfond	0	0	0	0	0	0	0
Selvkostfond 31.12	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Kart og oppmåling - 2023 til 2029

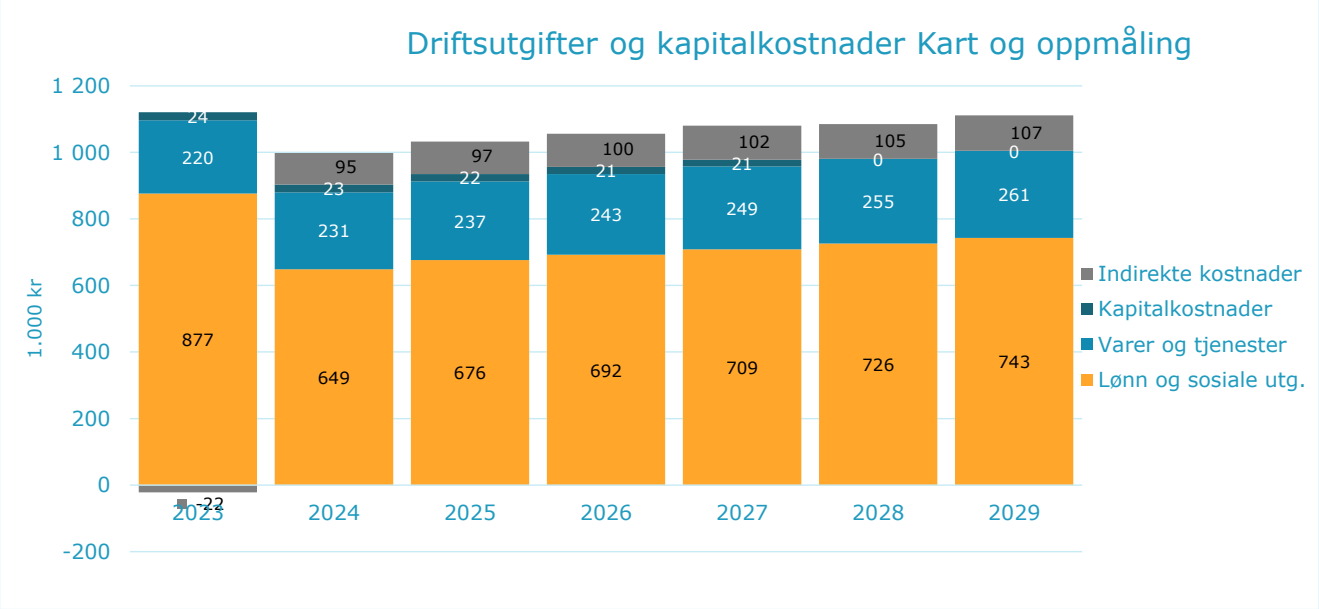
Gebyrsatser - Kart og oppmåling 2023 til 2029

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 2024 viser tabellen hvilke inntekter kommunen må ha for å oppnå vedtatt kostnadsdekning.

Driftsinntekter, Kart og oppmåling (ekskl. mva.)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Driftsinntekter	**1 172 702**	**607 806**	**620 000**	**701 351**	**841 669**	**1 046 882**	**1 111 587**
Endring fra året før		*-48,2 %*	*2,0 %*	*13,1 %*	*20,0 %*	*24,4 %*	*6,2 %*

Driftsutgifter og kapitalkostnader Kart og oppmåling

Diagrammet nedenfor viser den forventede utviklingen av kostnadene for kart og oppmåling i Hjartdal kommune frem mot 2029.



Fra 2024 til 2025 forventes de totale kostnadene å øke med 3,52 %, hvorav lønnsutgiftene øker mest med omtrent 27 000 kroner. Kapitalkostnadene utgjør 2,16 % av de totale kostnadene og forventes å reduseres med 22 300 kr fra 2025 til 2029.

Selvkostoppstilling Kart og oppmåling

Selvkostregnskap (1.000 kr)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	877	649	676	692	709	726	743
11*** Varer og tjenester	154	100	103	105	108	110	113
12*** Varer og tjenester	66	131	134	138	141	145	148
Direkte driftsutgifter	**1 097**	**880**	**913**	**935**	**958**	**981**	**1 005**
Direkte kalkulatoriske avskrivninger	20	20	20	20	20	0	0
Direkte kalkulatoriske rentekostnader	4	3	2	1	0	0	0
Sum kapitalkostnader	**24**	**23**	**22**	**21**	**21**	**0**	**0**
Indirekte kostnader (drift og kapital)	-22	95	97	100	102	105	107
+/- Øvrige inntekter og kostnader	-25	-408	-20	-21	-21	-22	-22
Gebyrgrunnlag	**1 075**	**590**	**1 012**	**1 036**	**1 059**	**1 064**	**1 090**
Gebyrinntekter	**1 148**	**200**	**600**	**681**	**821**	**1 025**	**1 090**
Selvkostresultat	**73**	**-390**	**-412**	**-355**	**-239**	**-38**	**0**
Selvkost dekningsgrad i %	*106,83 %*	*33,87 %*	*59,27 %*	*65,75 %*	*77,47 %*	*96,39 %*	*100,00 %*

Selvkostfond/fremførbart underskudd (1.000 kr)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	**1 204**	**1 331**	**989**	**608**	**271**	**38**	**0**
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	73	-390	-412	-355	-239	-38	0
-/+ Kalkulert rentekostnad/-inntekt selvkostfond	53	49	31	17	6	0	0
Selvkostfond 31.12	**1 331**	**989**	**608**	**271**	**38**	**0**	**0**

Utslippstillatelser - 2023 til 2029

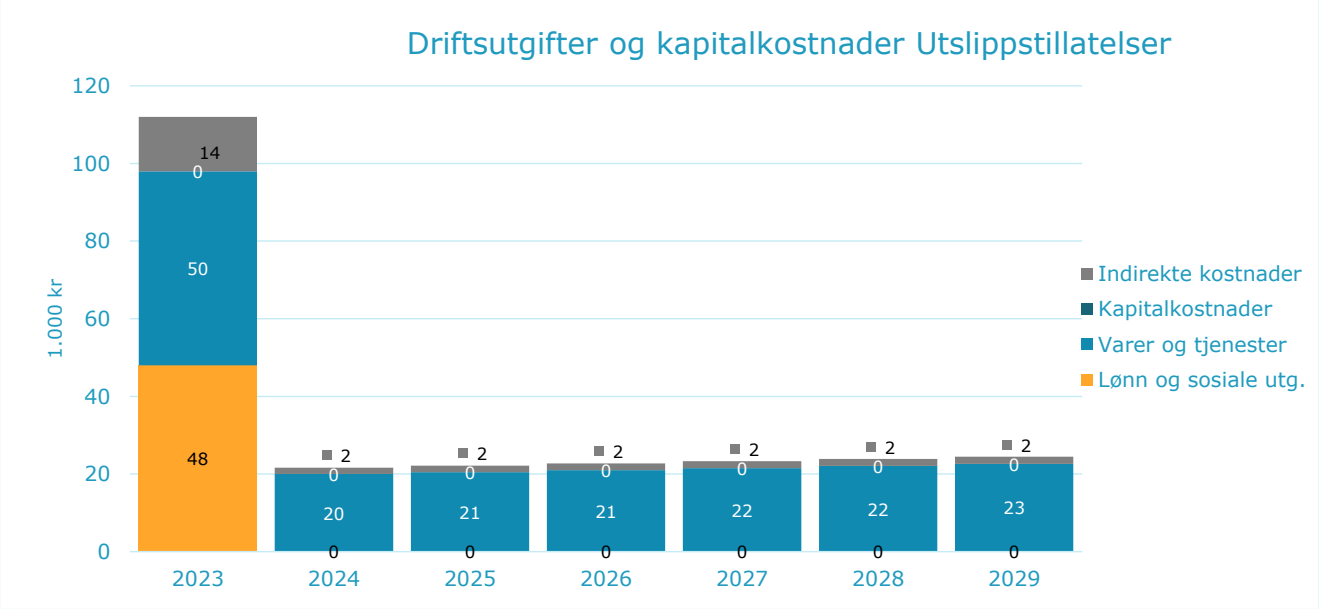
Gebyrsatser - Utslippstillatelser 2023 til 2029

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 2024 viser tabellen hvilke inntekter kommunen må ha for å oppnå vedtatt kostnadsdekning.

Driftsinntekter, Utslippstillatelser (ekskl. mva.)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Driftsinntekter	**48 000**	**20 000**	**54 339**	**44 198**	**44 254**	**43 294**	**26 003**
Endring fra året før		*-58,3 %*	*171,7 %*	*-18,7 %*	*0,1 %*	*-2,2 %*	*-39,9 %*

Driftsutgifter og kapitalkostnader Utslippstillatelser

Diagrammet nedenfor viser den forventede utviklingen av kostnadene for utslippstillatelser i Hjartdal kommune frem mot 2029.



Fra 2024 til 2025 forventes de totale kostnadene å øke med 2,50 %, hvorav utgifter til varer og tjenester øker mest med omtrent 1 000 kroner.

Selvkostoppstilling Utslippstillatelser

Selvkostregnskap (1.000 kr)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	48	0	0	0	0	0	0
13*** Tjenester som erstatter kommunal egenprd	50	20	21	21	22	22	23
Direkte driftsutgifter	**98**	**20**	**21**	**21**	**22**	**22**	**23**
Indirekte kostnader (drift og kapital)	14	2	2	2	2	2	2
Gebyrgrunnlag	**112**	**22**	**22**	**23**	**23**	**24**	**24**
Gebyrinntekter	**48**	**20**	**54**	**44**	**44**	**43**	**26**
Selvkostresultat	**-64**	**-2**	**32**	**21**	**21**	**19**	**2**
Selvkost dekningsgrad i %	*42,85 %*	*92,46 %*	*245,09 %*	*194,51 %*	*190,01 %*	*181,37 %*	*106,29 %*

Selvkostfond/fremførbart underskudd (1.000 kr)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	**-18**	**-84**	**-89**	**-60**	**-40**	**-21**	**-2**
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-64	-2	32	21	21	19	2
-/+ Kalkulert rentekostnad/-inntekt selvkostfond	-2	-4	-3	-2	-1	-0	-0
Selvkostfond 31.12	**-84**	**-89**	**-60**	**-40**	**-21**	**-2**	**-0**