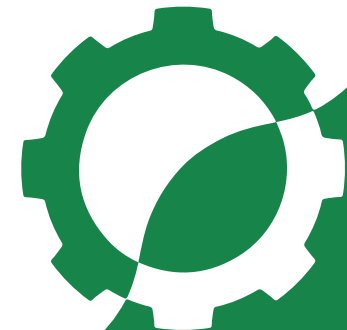


Kommunedirektøren orienterer

Kontrollutvalget, 30. okt. 2024





Orientering til kontrollutvalget - Selvkostområdene

- Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en orientering om selvkostområdene, herunder kalkyler. Orienteringen gis på kontrollutvalgets møte 30.10.2024



Orientering VA-gebyr

- Budsjett 2025 – fra 10.10.2023
- Budsjett 2025 – fra 19.09.2024
- Forskjellene og årsakene i store trekk
 - Vann – Fremdrift av investeringer noe forskjøvet og litt høyre gebyrinntekter enn først estimert
 - Avløp – Fremdrift av investeringer noe forskjøvet og noe høyre gebyrinntekter

Kommunale gebyrer - Budsjett 2025

Orkland 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

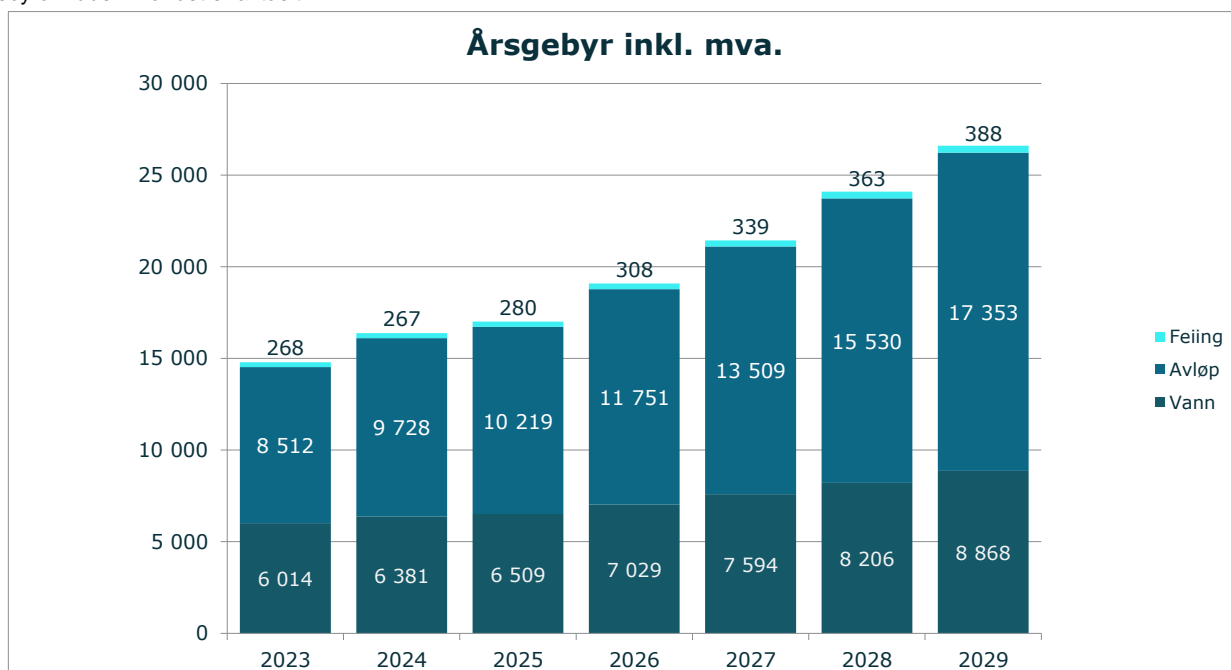
Det er en rekke faktorer som påvirker selvkostresultatet og som ligger utenfor kommunens kontroll. De viktigste faktorene er budsjettårets forventede kalkylerente (5-årig SWAP-rente + 1/2 %-poeng), kapasitetsbegrensninger ved gjennomføring av planlagte prosjekter, samt usikre utgifter og inntekter. I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

Generelle forutsetninger

Kalkylerenten er anslått å bli 3,84 % i 2025. Budsjettet er utarbeidet den 19. september 2024. Tallene for 2023 viser endelig etterkalkyle, tallene for 2024 er prognostiserte verdier, mens tallene for 2025 til 2028 er budsjett-/økonomiplan. Ved behov for ytterligere grunnlagstall og beregningsmetoder henvises det til kommunens selvkostmodell Momentum Selvkost Kommune.

Gebyrutvikling for vann, avløp og feiing

Fra 2024 til 2025 foreslås en samlet gebyrøkning på rundt 3,9 %, hvor avløp øker mest i prosent med 5,0 %. I perioden 2023 til 2028 øker samlet gebyr med kr 9 305, fra kr 14 794 i 2023 til kr 24 099 i 2028. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig gebyrøkning på 10,3 %. Gebyreksemplene for vann og avløp er basert på et årlig vannforbruk på 200 kubikkmeter. Gebyrsatsene er inkl. mva. for gebyrområder hvor det er aktuelt.



Gebyrendring fra året før	2025	2026	2027	2028	2029
Vann	2,0 %	8,0 %	8,0 %	8,1 %	8,1 %
Avløp	5,0 %	15,0 %	15,0 %	15,0 %	11,7 %
Feiing	4,9 %	10,0 %	10,1 %	7,1 %	6,9 %
Samlet endring	3,9 %	12,2 %	12,3 %	12,4 %	10,4 %

Orkland 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 Orkland 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.

Vann - 2023 til 2029

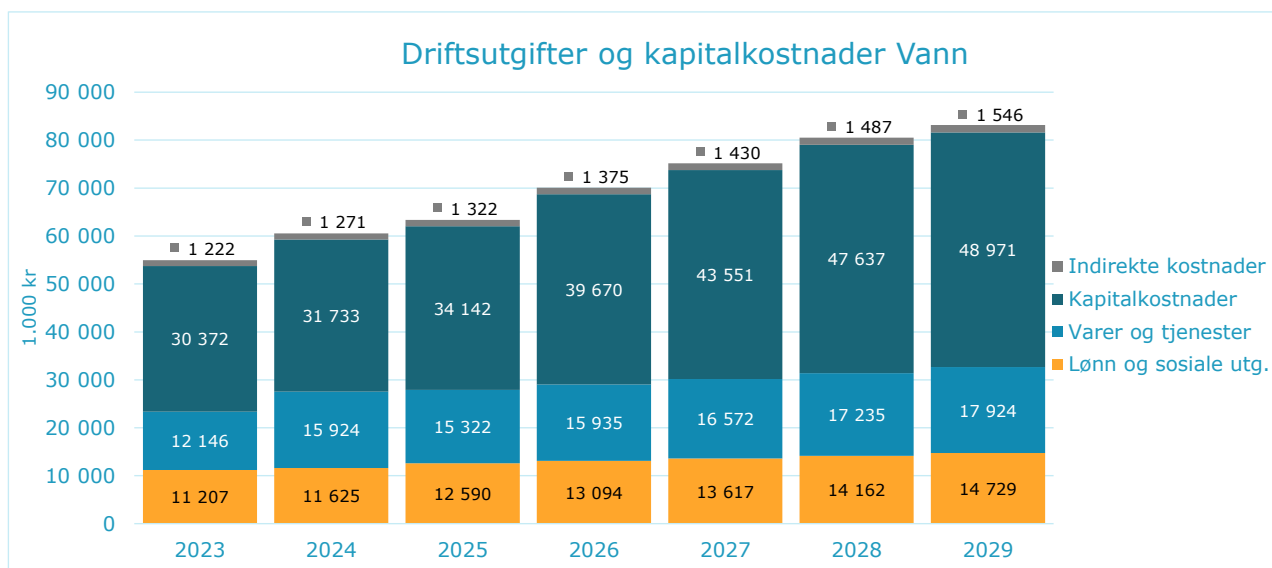
Gebyrsetter - Vann 2023 til 2029

De samlede gebyrintektene for vann i Orkland kommune er ment å dekke alle kostnadene kommunen har ved å yte tjenesten. Årsgebyret er todelt, bestående av et fast abonnementsgebyr og et variabelt forbruksgebyr. For 2025 er det beregnet at abonnementsgebyret bør settes til 3 781 kroner og forbruksgebyret bør settes til 13,64 kroner/m³ for å dekke kommunens forventede kostnader. Det gir et samlet årsgebyr på 6 509 kroner for en standardabonnent med årlig vannforbruk på 200 m³.

Gebyrsetter, Vann (inkl. mva.)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Abonnementsgebyr (kr/abonnent)	3 506	3 615	3 781	4 079	4 401	4 749	5 125
Endring, abonnementsgebyr		3,1 %	4,6 %	7,9 %	7,9 %	7,9 %	7,9 %
Forbruksgebyr (kr/m ³)	12,54	13,83	13,64	14,75	15,96	17,29	18,71
Endring, forbruksgebyr		10,2 %	-1,4 %	8,2 %	8,2 %	8,3 %	8,2 %
Årsgebyr ved 200 m³ årlig forbruk	6 014	6 380	6 509	7 029	7 594	8 206	8 868
Endring fra året før		6,1 %	2,0 %	8,0 %	8,0 %	8,1 %	8,1 %

Driftsutgifter og kapitalkostnader Vann

Diagrammet nedenfor viser den forventede utviklingen av kostnadene for vann i Orkland kommune frem mot 2029.



Fra 2024 til 2025 forventes de totale kostnadene å øke med 4,67 %, hvorav kapitalkostnadene øker mest med omtrent 2 408 000 kroner. Kapitalkostnadene utgjør 53,85 % av de totale kostnadene og forventes å øke med 14,8 millioner kr fra 2025 til 2029 som følge av planlagte investeringer.

Selvkostoppstilling Vann

Selvkostregnskap (1.000 kr)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	11 207	11 625	12 590	13 094	13 617	14 162	14 729
11*** Varer og tjenester	4 933	5 639	4 625	4 810	5 002	5 202	5 411
12*** Varer og tjenester	7 163	10 235	10 645	11 071	11 513	11 974	12 453
13*** Tjenester som erstatter kommunal egenp	50	50	52	54	56	58	61
14*** Overføringsutgifter	39	20	21	22	22	23	24
15*** Finansutgifter mv. ekskl. 155 og 159	1	0	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	23 393	27 569	27 933	29 050	30 212	31 420	32 677
Direkte kalkulatoriske avskrivninger	14 579	15 409	16 925	20 074	21 492	23 935	24 542
Direkte kalkulatoriske rentekostnader	15 793	16 325	17 217	19 596	22 059	23 703	24 429
Sum kapitalkostnader	30 372	31 733	34 142	39 670	43 551	47 637	48 971
Indirekte kostnader (drift og kapital)	1 222	1 271	1 322	1 375	1 430	1 487	1 546
+/- Øvrige inntekter og kostnader	-348	-800	-410	-420	-431	-442	-453
Gebyrgrunnlag	54 639	59 773	62 986	69 675	74 761	80 103	82 742
Gebyrintekter	51 860	63 270	60 531	65 559	71 037	76 984	83 441
Selvkostresultat	-2 779	3 497	-2 454	-4 115	-3 724	-3 119	699
Selvkost dekningsgrad i %	94,91 %	105,85 %	96,10 %	94,09 %	95,02 %	96,11 %	100,85 %
Selvkostfond/fremførbart underskudd (1.000 kr)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	10 157	7 917	11 821	9 774	5 953	2 388	-699
+/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	-2 620	3 497	-2 454	-4 115	-3 724	-3 119	699
+/- Kalkulert rentekostnad/-inntekt selvkostfond	380	408	407	295	158	32	-14
Selvkostfond 31.12	7 917	11 821	9 774	5 953	2 388	-699	-14

Avløp - 2023 til 2029

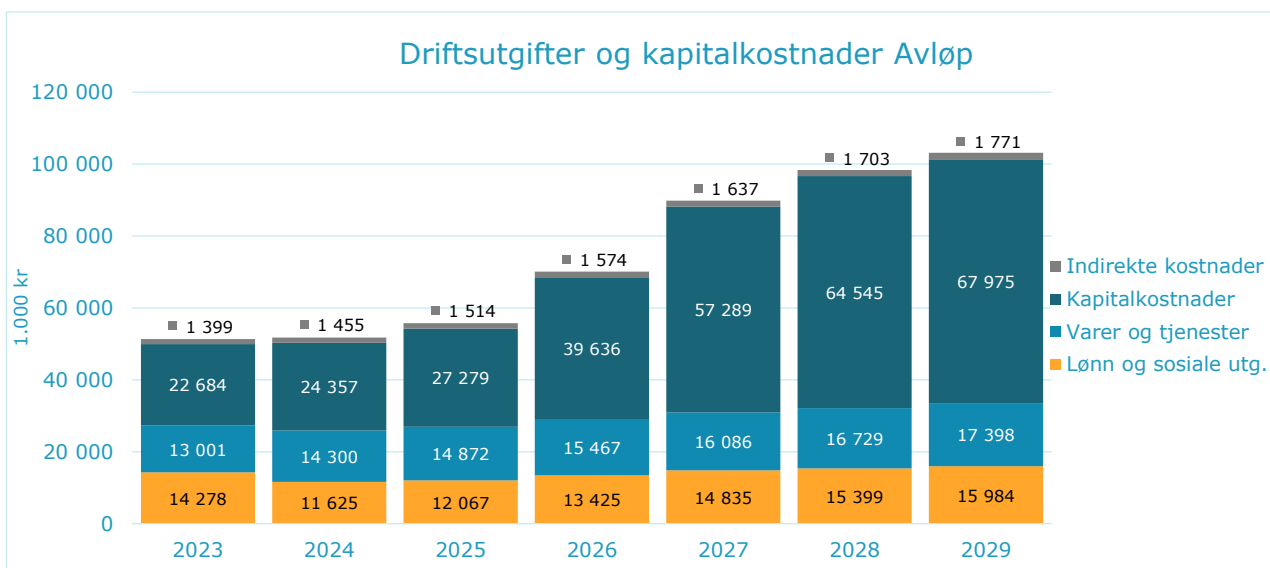
Gebyrsetter - Avløp 2023 til 2029

De samlede gebyrinntektene for avløp i Orkland kommune er ment å dekke alle kostnadene kommunen har ved å yte tjenesten. Årsgebyret er todelt, bestående av et fast abonnementsgebyr og et variabelt forbruksgebyr. For 2025 er det beregnet at abonnementsgebyret bør settes til 4 439 kroner og forbruksgebyret bør settes til 28,90 kroner/m³ for å dekke kommunens forventede kostnader. Det gir et samlet årsgebyr på 10 219 kroner for en standardabonnent med årlig vannforbruk på 200 m³.

Gebyrsetter, Avløp (inkl. mva.)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Abonnementsgebyr (kr/abonnent)	3 990	4 546	4 439	5 664	6 501	7 463	8 325
Endring, abonnementsgebyr		13,9 %	-2,4 %	27,6 %	14,8 %	14,8 %	11,6 %
Forbruksgebyr (kr/m ³)	22,61	25,91	28,90	30,44	35,04	40,34	45,14
Endring, forbruksgebyr		14,6 %	11,5 %	5,3 %	15,1 %	15,1 %	11,9 %
Årsgebyr ved 200 m³ årlig forbruk	8 512	9 729	10 219	11 751	13 509	15 530	17 353
Endring fra året før		14,3 %	5,0 %	15,0 %	15,0 %	15,0 %	11,7 %

Driftsutgifter og kapitalkostnader Avløp

Diagrammet nedenfor viser den forventede utviklingen av kostnadene for avløp i Orkland kommune frem mot 2029.



Fra 2024 til 2025 forventes de totale kostnadene å øke med 7,82 %, hvorav kapitalkostnadene øker mest med omtrent 2 922 000 kroner. Kapitalkostnadene utgjør 48,88 % av de totale kostnadene og forventes å øke med 40,7 millioner kr fra 2025 til 2029 som følge av planlagte investeringer.

Selvkostoppstilling Avløp

Selvkostregnskap (1.000 kr)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	14 278	11 625	12 067	13 425	14 835	15 399	15 984
11*** Varer og tjenester	6 093	6 300	6 552	6 814	7 087	7 370	7 665
12*** Varer og tjenester	6 908	8 000	8 320	8 653	8 999	9 359	9 733
14*** Overføringsutgifter	17	75	78	81	84	88	91
15*** Finansutgifter mv. ekskl. 155 og 159	0	0	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	27 297	26 000	27 017	28 973	31 005	32 216	33 474
Direkte kalkulatoriske avskrivninger	11 930	12 739	13 806	18 403	28 455	32 582	35 603
Direkte kalkulatoriske rentekostnader	10 754	11 619	13 473	21 233	28 834	31 963	32 372
Sum kapitalkostnader	22 684	24 357	27 279	39 636	57 289	64 545	67 975
Indirekte kostnader (drift og kapital)	1 399	1 455	1 514	1 574	1 637	1 703	1 771
+/- Øvrige inntekter og kostnader	-319	-400	0	0	0	0	0
Gebyrgrunnlag	51 060	51 413	55 810	70 184	89 931	98 463	103 219
Gebyrinntekter	48 938	59 570	60 724	70 393	81 300	93 896	105 406
Herav tilknytningsgebyr	80	120	150	150	150	150	150
Selvkostresultat	-2 122	8 157	4 914	209	-8 631	-4 567	2 186
Selvkost dekningsgrad i %	95,84 %	115,87 %	108,81 %	100,30 %	90,40 %	95,36 %	102,12 %
Selvkostfond/fremførbart underskudd (1.000 kr)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	-1 022	-3 234	4 959	10 158	10 760	2 378	-2 186
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-2 122	8 157	4 914	209	-8 631	-4 567	2 186
-/+ Kalkulert rentekostnad/-inntekt selvkostfond	-90	36	285	392	249	4	-43
Selvkostfond 31.12	-3 234	4 959	10 158	10 760	2 378	-2 186	-43

Feiing - 2023 til 2029

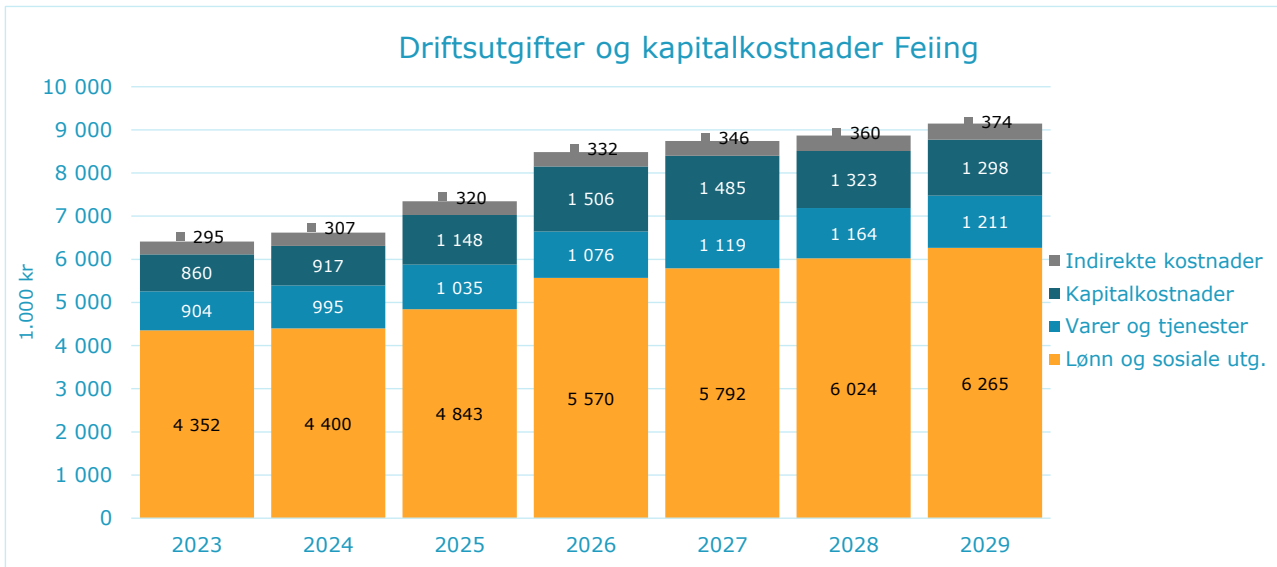
Gebyrsetter - Feiing 2023 til 2029

De samlede gebyrinntektene for feiing i Orkland kommune er ment å dekke alle kostnadene kommunen har ved å yte tjenesten. For 2025 er det beregnet at normalgebyret ("standardgebyret") for feiing bør settes til 280 kroner for å dekke kommunens forventede kostnader. Dette er en endring på 13 kroner fra 2024 til 2025. Normalgebyret som er vist i tabellen nedenfor er 3242 - Bolig - Feiing hvert år (antall røykløp). Gebyret til den enkelte abonnent vil variere med abonnentkategori.

Gebyrsatser, Feiing (ekskl. mva.)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Normalgebyr (kr/vare)	268	267	280	308	339	363	388
Endring fra året før		-0,4 %	4,9 %	10,0 %	10,1 %	7,1 %	6,9 %

Driftsutgifter og kapitalkostnader Feiing

Diagrammet nedenfor viser den forventede utviklingen av kostnadene for feiing i Orkland kommune frem mot 2029.



Fra 2024 til 2025 forventes de totale kostnadene å øke med 11,31 %, hvorav lønnsutgiftene øker mest med omtrent 443 000 kroner. Kapitalkostnadene utgjør 15,63 % av de totale kostnadene og forventes å øke med 149 343 kr fra 2025 til 2029 som følge av planlagte investeringer.

Selvkostoppstilling Feiing

Selvkostregnskap (1.000 kr)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	4 352	4 400	4 843	5 570	5 792	6 024	6 265
11*** Varer og tjenester	836	920	957	995	1 035	1 076	1 119
12*** Varer og tjenester	69	75	78	81	84	88	91
14*** Overføringsutgifter	1	0	0	0	0	0	0
15*** Finansutgifter mv. ekskl. 155 og 159	12	0	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	5 269	5 395	5 877	6 646	6 912	7 188	7 476
Direkte kalkulatoriske avskrivninger	471	529	597	779	779	636	636
Direkte kalkulatoriske rentekostnader	389	388	551	727	707	686	662
Sum kapitalkostnader	860	917	1 148	1 506	1 485	1 323	1 298
Indirekte kostnader (drift og kapital)	295	307	320	332	346	360	374
+/- Øvrige inntekter og kostnader	-717	-300	-125	0	0	0	0
Gebyrgrunnlag	5 708	6 320	7 220	8 484	8 743	8 870	9 147
Gebyrinntekter	6 593	6 500	6 786	7 469	8 212	8 791	9 406
Selvkostresultat	886	180	-434	-1 015	-531	-79	258
Selvkost dekningsgrad i %	115,51 %	102,86 %	93,99 %	88,04 %	93,93 %	99,11 %	102,82 %
Selvkostfond/fremførbart underskudd (1.000 kr)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	542	1 470	1 716	1 339	356	-171	-258
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	886	180	-434	-1 015	-531	-79	258
-/+ Kalkulert rentekostnad/-inntekt selvkostfond	42	66	58	32	4	-8	-5
Selvkostfond 31.12	1 470	1 716	1 339	356	-171	-258	-5

Kommunale gebyrer - Budsjett 2024

Orkland 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 2019 i sin helhet være disponert innen 2024.

Utfordringer med selvkostbudsjettet

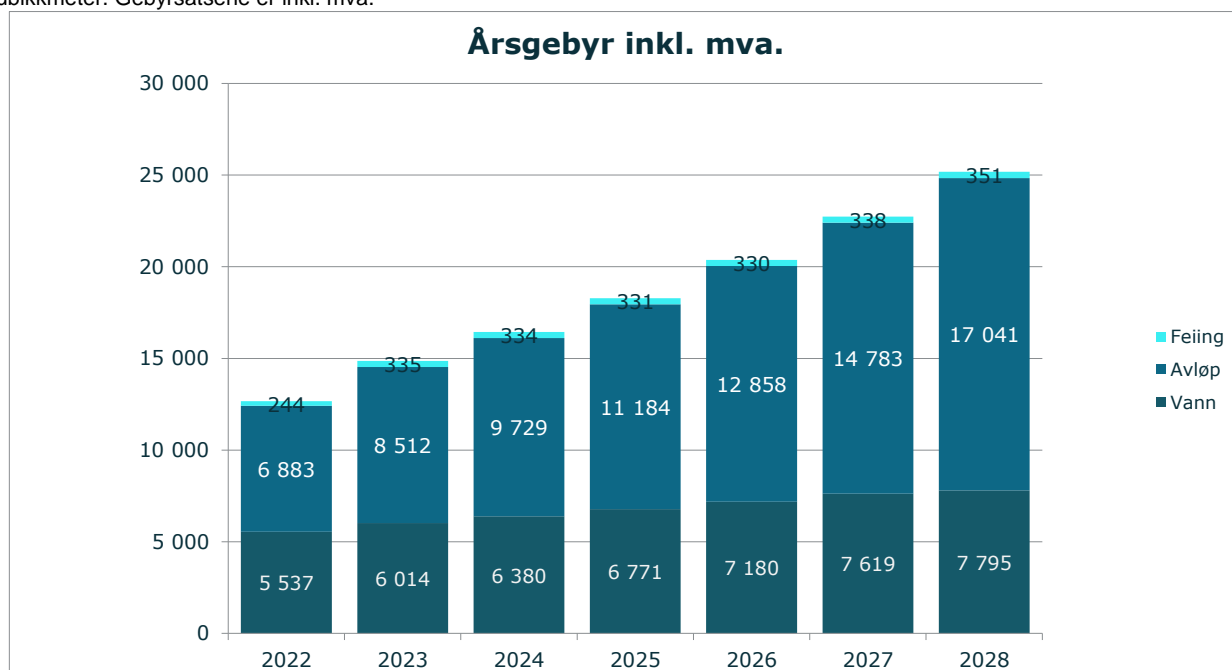
Det er en rekke faktorer som påvirker selvkostresultatet og som ligger utenfor kommunens kontroll. De viktigste faktorene er budsjettårets forventede kalkylerente (5-årig SWAP-rente + 1/2 %-poeng), kapasitetsbegrensninger ved gjennomføring av planlagte prosjekter, samt usikre utgifter og inntekter. I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

Generelle forutsetninger

Kalkylerenten er anslått å bli 4,77 % i 2024. Budsjettet er utarbeidet den 19. september 2023. Tallene for 2022 viser endelig etterkalkyle, tallene for 2023 er prognostiserte verdier, mens tallene for 2024 til 2027 er budsjett-/økonomiplan. Ved behov for ytterligere grunnlagstall og beregningsmetoder henvises det til kommunens selvkostmodell Momentum Selvkost Kommune.

Gebyrutvikling for vann, avløp og feiing

Fra 2023 til 2024 foreslås en samlet gebyrøkning på rundt 10,6 %, hvor avløp øker mest i prosent med 14,3 %. Feiing reduseres med 0,4 %. I perioden 2022 til 2027 øker samlet gebyr med kr 10 075, fra kr 12 664 i 2022 til kr 22 739 i 2027. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig gebyrøkning på 12,4 %. Gebyreksemplene for vann og avløp er basert på et årlig vannforbruk på 200 kubikkmeter. Gebyrsatsene er inkl. mva.



Gebyrendring fra året før	2024	2025	2026	2027	2028
Vann	6,1 %	6,1 %	6,0 %	6,1 %	2,3 %
Avløp	14,3 %	15,0 %	15,0 %	15,0 %	15,3 %
Feiing	-0,4 %	-0,7 %	-0,4 %	2,3 %	4,1 %
Samlet endring	10,6 %	11,2 %	11,4 %	11,6 %	10,8 %

Orkland 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 2024 er utarbeidet av Orkland kommune 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.

Vann - 2022 til 2028

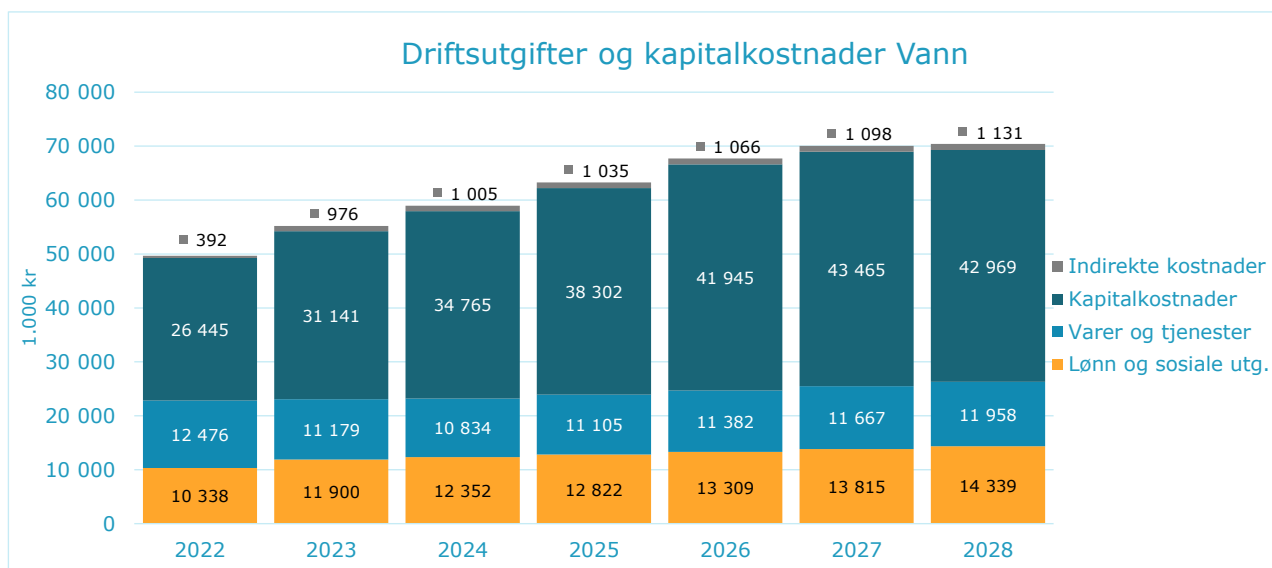
Gebyrtsatser - Vann 2022 til 2028

De samlede gebyrinntektene for vann i Orkland kommune er ment å dekke alle kostnadene kommunen har ved å yte tjenesten. Årsgebyret er todelt, bestående av et fast abonnementsgebyr og et variabelt forbruksgebyr. For 2024 er det beregnet at abonnementsgebyret bør settes til 3 615 kroner og forbruksgebyret bør settes til 13,83 kroner/m³ for å dekke kommunens forventede kostnader. Det gir et samlet årsgebyr på 6 380 kroner for en standardabonnent med årlig vannforbruk på 200 m³.

Gebyrtsatser, Vann (inkl. mva.)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Abonnementsgebyr (kr/abonnent)	3 025	3 506	3 615	3 831	4 058	4 299	4 393
Endring, abonnementsgebyr		15,9 %	3,1 %	6,0 %	5,9 %	5,9 %	2,2 %
Forbruksgebyr (kr/m ³)	12,56	12,54	13,83	14,70	15,61	16,60	17,01
Endring, forbruksgebyr		-0,2 %	10,3 %	6,3 %	6,2 %	6,3 %	2,5 %
Årsgebyr ved 200 m³ årlig forbruk	5 537	6 014	6 380	6 771	7 180	7 619	7 795
Endring fra året før		8,6 %	6,1 %	6,1 %	6,0 %	6,1 %	2,3 %

Driftsutgifter og kapitalkostnader Vann

Diagrammet nedenfor viser den forventede utviklingen av kostnadene for vann i Orkland kommune frem mot 2028.



Fra 2023 til 2024 forventes de totale kostnadene å øke med 6,88 %, hvorav kapitalkostnadene øker mest med omtrent 3 624 000 kroner. Kapitalkostnadene utgjør 58,93 % av de totale kostnadene og forventes å øke med 8,2 millioner kr fra 2024 til 2028 som følge av planlagte investeringer.

Selvkostoppstilling Vann

Selvkostregnskap (1.000 kr)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
10*** Lønn	10 338	11 900	12 352	12 822	13 309	13 815	14 339
11*** Varer og tjenester	4 918	5 121	4 625	4 741	4 859	4 981	5 105
12*** Varer og tjenester	7 523	5 987	6 137	6 290	6 448	6 609	6 774
13*** Tjenester som erstatter kommunal egenp	35	70	72	74	75	77	79
14*** Overføringsutgifter	0	40	41	42	43	44	45
Direkte driftsutgifter	22 814	23 119	23 227	23 968	24 734	25 525	26 343
Direkte kalkulatoriske avskrivninger	13 722	14 579	15 671	17 634	19 767	20 979	21 183
Direkte kalkulatoriske rentekostnader	12 723	16 562	19 094	20 668	22 179	22 486	21 786
Sum kapitalkostnader	26 445	31 141	34 765	38 302	41 945	43 465	42 969
Indirekte kostnader (drift og kapital)	392	976	1 005	1 035	1 066	1 098	1 131
+/- Øvrige inntekter og kostnader	-654	-175	0	0	0	0	0
Gebyrgrunnlag	48 997	55 060	58 997	63 305	67 745	70 089	70 443
Gebyrinntekter	52 473	51 925	57 183	60 880	64 767	68 936	70 776
Selvkostresultat	3 476	-3 135	-1 814	-2 425	-2 978	-1 153	333
Selvkost dekningsgrad i %	107,09 %	94,31 %	96,93 %	96,17 %	95,60 %	98,35 %	100,47 %
Selvkostfond/fremførbart underskudd (1.000 kr)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Selvkostfond 01.01	6 241	10 157	7 405	5 902	3 690	810	-333
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	3 632	-3 135	-1 814	-2 425	-2 978	-1 153	333
-/+ Kalkulert rentekostnad/-inntekt selvkostfond	285	383	310	214	98	10	-7
Selvkostfond 31.12	10 157	7 405	5 902	3 690	810	-333	-7

Avløp - 2022 til 2028

Gebyrtsatser - Avløp 2022 til 2028

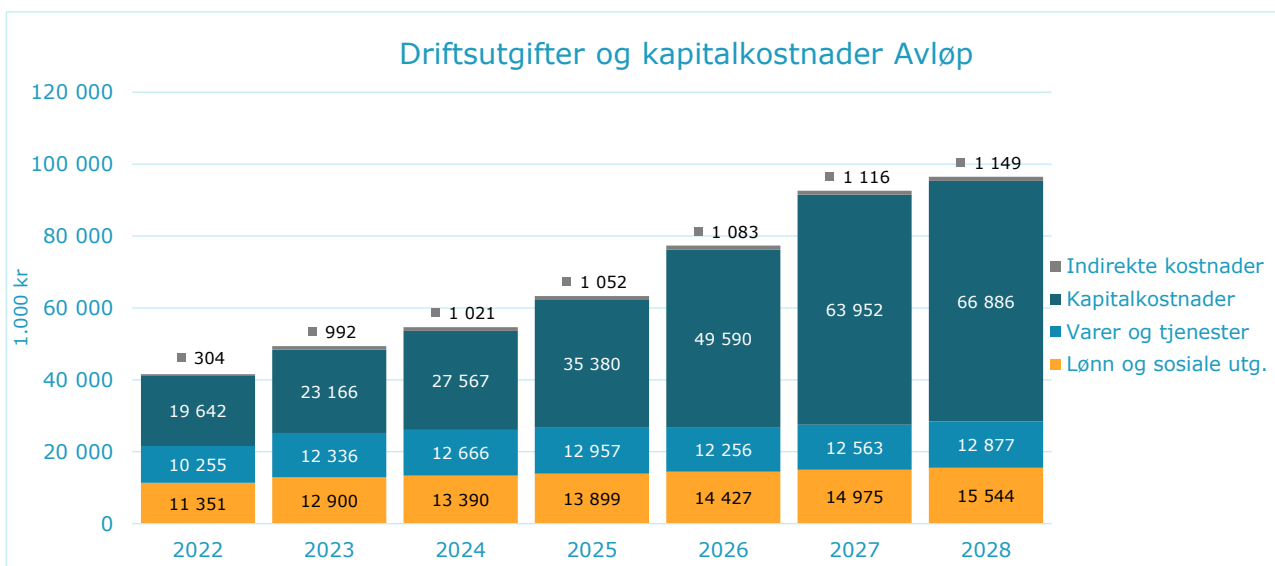
De samlede gebyrinntektene for avløp i Orkland kommune er ment å dekke alle kostnadene kommunen har ved å yte tjenesten.

Årsgebyret er todelt, bestående av et fast abonnementsgebyr og et variabelt forbruksgebyr. For 2024 er det beregnet at abonnementsgebyret bør settes til 4 546 kroner og forbruksgebyret bør settes til 25,91 kroner/m³ for å dekke kommunens forventede kostnader. Det gir et samlet årsgebyr på 9 729 kroner for en standardabonnent med årlig vannforbruk på 200 m³.

Gebyrtsatser, Avløp (inkl. mva.)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Abonnementsgebyr (kr/abonnent)	3 041	3 990	4 546	5 331	6 120	7 025	8 086
Endring, abonnementsgebyr		31,2 %	13,9 %	17,3 %	14,8 %	14,8 %	15,1 %
Forbruksgebyr (kr/m ³)	19,21	22,61	25,91	29,26	33,69	38,79	44,78
Endring, forbruksgebyr		17,7 %	14,6 %	12,9 %	15,1 %	15,1 %	15,4 %
Årsgebyr ved 200 m³ årlig forbruk	6 883	8 513	9 729	11 184	12 858	14 783	17 041
Endring fra året før		23,7 %	14,3 %	15,0 %	15,0 %	15,0 %	15,3 %

Driftsutgifter og kapitalkostnader Avløp

Diagrammet nedenfor viser den forventede utviklingen av kostnadene for avløp i Orkland kommune frem mot 2028.



Fra 2023 til 2024 forventes de totale kostnadene å øke med 10,78 %, hvorav kapitalkostnadene øker mest med omtrent 4 401 000 kroner. Kapitalkostnadene utgjør 50,40 % av de totale kostnadene og forventes å øke med 39,3 millioner kr fra 2024 til 2028 som følge av planlagte investeringer.

Selvkostoppstilling Avløp

Selvkostregnskap (1.000 kr)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
10*** Lønn	11 351	12 900	13 390	13 899	14 427	14 975	15 544
11*** Varer og tjenester	3 784	4 759	3 900	3 998	4 097	4 200	4 305
12*** Varer og tjenester	6 471	7 093	7 270	7 452	7 638	7 829	8 025
13*** Tjenester som erstatter kommunal egenp	0	484	496	508	521	534	547
14*** Overføringsutgifter	379	50	51	53	54	55	57
Aktivitetsendring driftsutgifter (nominelt)	0	0	1 000	1 000	0	0	0
Direkte driftsutgifter	21 985	25 286	26 107	26 909	26 737	27 593	28 478
Direkte kalkulatoriske avskrivninger	11 277	11 930	13 097	15 966	21 877	30 319	32 965
Direkte kalkulatoriske rentekostnader	8 365	11 236	14 470	19 414	27 713	33 632	33 921
Sum kapitalkostnader	19 642	23 166	27 567	35 380	49 590	63 952	66 886
Indirekte kostnader (drift og kapital)	304	992	1 021	1 052	1 083	1 116	1 149
+/- Øvrige inntekter og kostnader	-537	-276	0	0	0	0	0
Gebyrgrunnlag	41 395	49 167	54 695	63 341	77 411	92 661	96 513
Gebyrinntekter	40 881	48 978	56 423	65 247	75 386	87 093	100 902
Tilknytningsgebyr	174	45	150	150	150	150	150
Selvkostresultat	-340	-145	1 877	2 056	-1 875	-5 418	4 539
Selvkost dekningsgrad i %	98,76 %	99,61 %	103,16 %	103,01 %	97,38 %	93,99 %	104,55 %
Selvkostfond/fremførbart underskudd (1.000 kr)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Selvkostfond 01.01	-678	-1 048	-1 243	620	2 751	957	-4 539
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-340	-145	1 877	2 056	-1 875	-5 418	4 539
-/+ Kalkulert rentekostnad/-inntekt selvkostfond	-30	-50	-15	75	81	-77	-100
Selvkostfond 31.12	-1 048	-1 243	620	2 751	957	-4 539	-100

Spredd avløp - 2022 til 2028

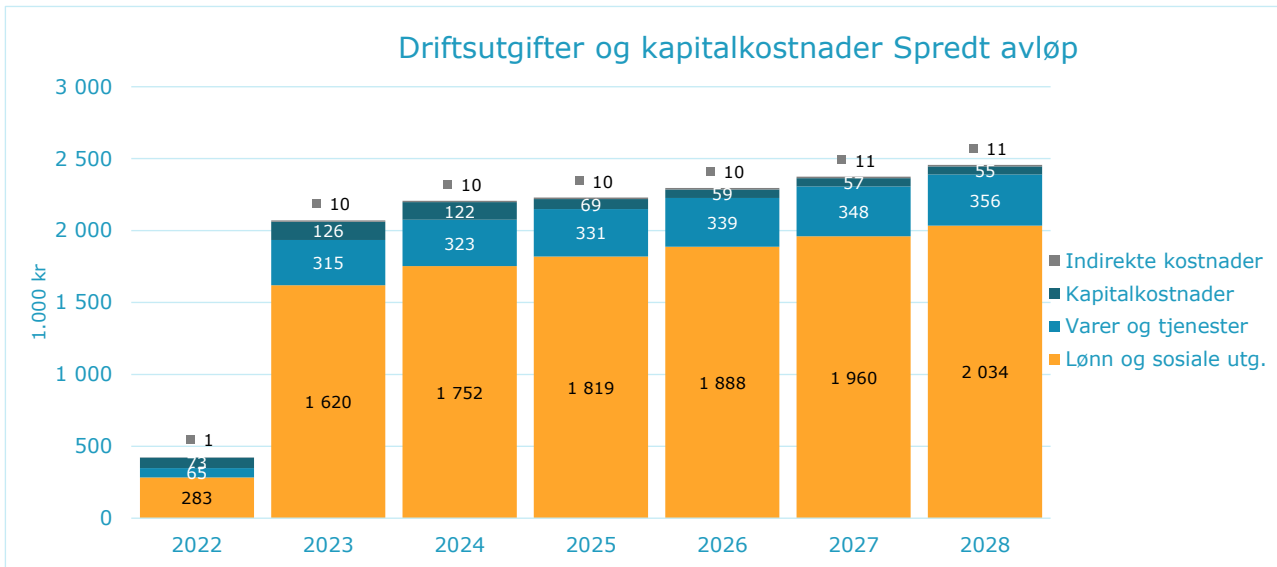
Gebyrsetter - Spredd avløp 2022 til 2028

De samlede gebyrinntektene for spredd avløp i Orkland kommune er ment å dekke alle kostnadene kommunen har ved å yte tjenesten. For 2024 er det beregnet at normalgebyret ("standardgebyret") for spredd avløp bør settes til 462 kroner for å dekke kommunens forventede kostnader. Dette er en endring på 105 kroner fra 2023 til 2024. Normalgebyret som er vist i tabellen nedenfor er Kommunalt påslag. Gebyret til den enkelte abonnent vil variere med abonnentkategori.

Gebyrsetter, Spredd avløp (ekskl. mva.)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Normalgebyr (kr/vare)	417	357	462	453	509	576	642
Endring fra året før		-14,4 %	29,4 %	-1,9 %	12,4 %	13,2 %	11,5 %

Driftsutgifter og kapitalkostnader Spredd avløp

Diagrammet nedenfor viser den forventede utviklingen av kostnadene for spredd avløp i Orkland kommune frem mot 2028.



Fra 2023 til 2024 forventes de totale kostnadene å øke med 6,60 %, hvorav lønnsutgiftene øker mest med omtrent 132 000 kroner. Kapitalkostnadene utgjør 5,52 % av de totale kostnadene og forventes å reduseres med 66 895 kr fra 2024 til 2028.

Selvkostoppstilling Spredd avløp

Selvkostregnskap (1.000 kr)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
10*** Lønn	283	1 620	1 752	1 819	1 888	1 960	2 034
11*** Varer og tjenester	42	168	172	177	181	185	190
12*** Varer og tjenester	23	123	126	129	132	136	139
13*** Tjenester som erstatter kommunal egenp	0	24	25	25	26	26	27
Direkte driftsutgifter	348	1 935	2 075	2 150	2 227	2 307	2 391
Direkte kalkulatoriske avskrivninger	58	101	100	52	45	45	45
Direkte kalkulatoriske rentekostnader	15	25	21	17	14	12	10
Sum kapitalkostnader	73	126	122	69	59	57	55
Indirekte kostnader (drift og kapital)	1	10	10	10	10	11	11
+/- Øvrige inntekter og kostnader	5	-300	0	0	0	0	0
Gebyrgrunnlag	427	1 771	2 207	2 229	2 297	2 375	2 457
Gebyrinntekter	999	1 675	1 767	1 730	1 945	2 201	2 453
Selvkostresultat	572	-96	-440	-499	-352	-174	-4
Selvkost dekningsgrad i %	233,91 %	94,60 %	80,07 %	77,63 %	84,68 %	92,68 %	99,84 %
Selvkostfond/fremførbart underskudd (1.000 kr)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Selvkostfond 01.01	787	1 397	1 362	976	511	174	4
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	572	-96	-440	-499	-352	-174	-4
-/+ Kalkulert rentekostnad/-inntekt selvkostfond	38	60	54	33	15	4	0
Selvkostfond 31.12	1 397	1 362	976	511	174	4	0

Feiing - 2022 til 2028

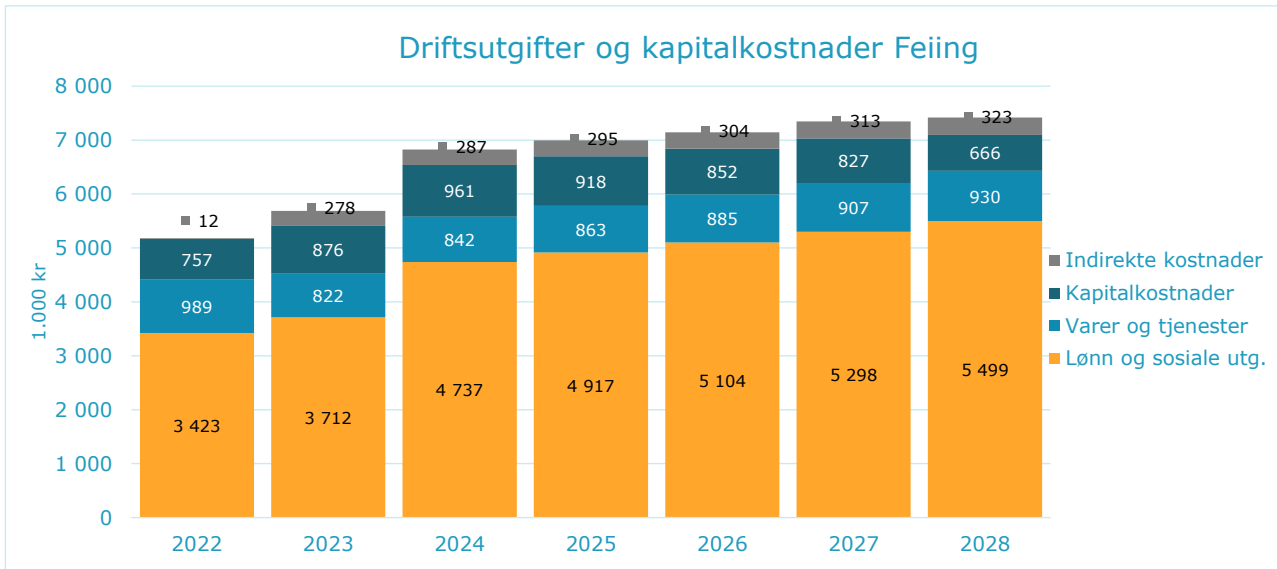
Gebyrsetter - Feiing 2022 til 2028

De samlede gebyrinntektene for feiing i Orkland kommune er ment å dekke alle kostnadene kommunen har ved å yte tjenesten. For 2024 er det beregnet at normalgebyret ("standardgebyret") for feiing bør settes til 334 kroner for å dekke kommunens forventede kostnader. Dette er en endring på -1 kroner fra 2023 til 2024. Normalgebyret som er vist i tabellen nedenfor er 3242 - Bolig - Feiing hvert år (antall røykløp). Gebyret til den enkelte abonnent vil variere med abonnentkategori.

Gebyrsetter, Feiing (inkl. mva.)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Normalgebyr (kr/vare)	244	335	334	331	330	338	351
Endring fra året før		37,4 %	-0,4 %	-0,7 %	-0,4 %	2,3 %	4,1 %

Driftsutgifter og kapitalkostnader Feiing

Diagrammet nedenfor viser den forventede utviklingen av kostnadene for feiing i Orkland kommune frem mot 2028.



Fra 2023 til 2024 forventes de totale kostnadene å øke med 20,87 %, hvorav lønnsutgiftene øker mest med omtrent 1 025 000 kroner. Kapitalkostnadene utgjør 14,08 % av de totale kostnadene og forventes å reduseres med 295 526 kr fra 2024 til 2028.

Selvkostoppstilling Feiing

Selvkostregnskap (1.000 kr)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
10*** Lønn	3 423	3 712	4 737	4 917	5 104	5 298	5 499
11*** Varer og tjenester	848	750	769	788	808	828	849
12*** Varer og tjenester	141	72	74	75	77	79	81
13*** Tjenester som erstatter kommunal egenp	0	0	0	0	0	0	0
14*** Overføringsutgifter	0	1	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	4 412	4 535	5 579	5 780	5 989	6 205	6 429
Direkte kalkulatoriske avskrivninger	444	471	536	536	502	502	359
Direkte kalkulatoriske rentekostnader	313	406	425	382	350	325	306
Sum kapitalkostnader	757	876	961	918	852	827	666
Indirekte kostnader (drift og kapital)	12	278	287	295	304	313	323
+/- Øvrige inntekter og kostnader	-245	-760	-125	0	0	0	0
Gebyrgrunnlag	4 936	4 929	6 702	6 993	7 144	7 345	7 417
Gebyrinntekter	4 773	6 400	6 603	6 528	6 520	6 663	6 943
Selvkostresultat	-163	1 471	-99	-466	-624	-682	-474
Selvkost dekningsgrad i %	96,70 %	129,83 %	98,52 %	93,34 %	91,27 %	90,72 %	93,61 %
Selvkostfond/fremførbart underskudd (1.000 kr)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Selvkostfond 01.01	683	542	2 069	2 067	1 685	1 122	474
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-163	1 471	-99	-466	-624	-682	-474
-/+ Kalkulert rentekostnad/-inntekt selvkostfond	21	57	96	84	61	35	10
Selvkostfond 31.12	542	2 069	2 067	1 685	1 122	474	10

Oppmåling - 2022 til 2028

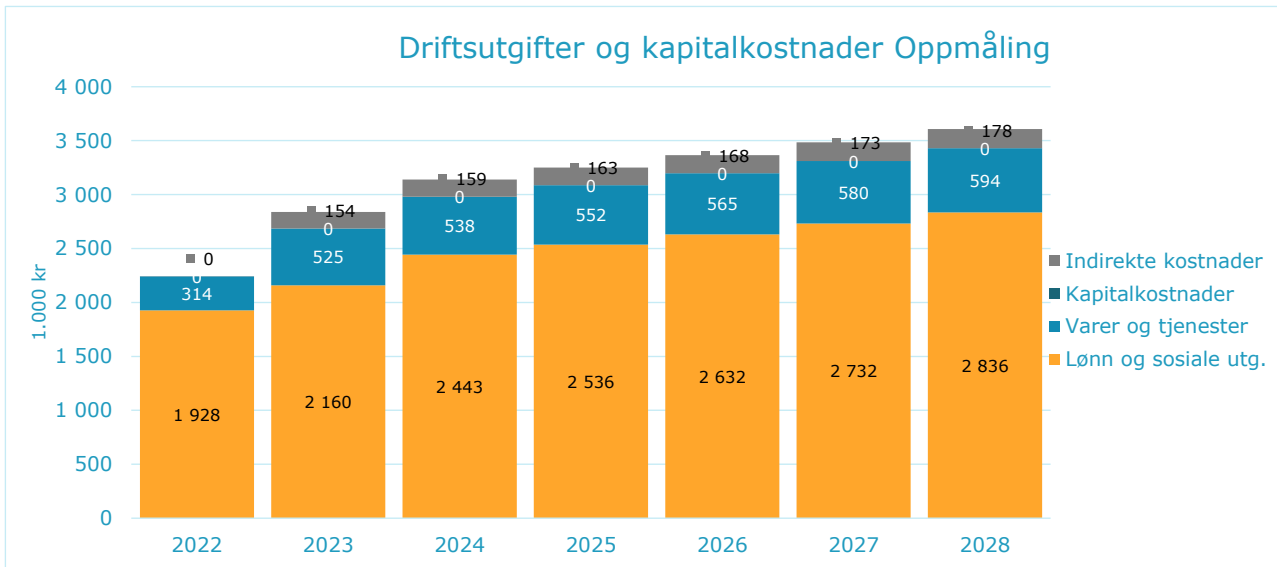
Gebyrsetter - Oppmåling 2022 til 2028

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, Oppmåling (ekskl. mva.)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Driftsinntekter	2 372 111	1 338 462	3 132 045	3 242 851	3 357 760	3 476 671	3 635 999
Endring fra året før		-43,6 %	134,0 %	3,5 %	3,5 %	3,5 %	4,6 %

Driftsutgifter og kapitalkostnader Oppmåling

Diagrammet nedenfor viser den forventede utviklingen av kostnadene for oppmåling i Orkland kommune frem mot 2028.



Fra 2023 til 2024 forventes de totale kostnadene å øke med 11,02 %, hvorav lønnsutgiftene øker mest med omtrent 283 000 kroner.

Selvkostoppstilling Oppmåling

Selvkostregnskap (1.000 kr)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
10*** Lønn	1 928	2 160	2 443	2 536	2 632	2 732	2 836
11*** Varer og tjenester	278	450	461	473	485	497	509
12*** Varer og tjenester	36	75	77	79	81	83	85
Direkte driftsutgifter	2 242	2 685	2 981	3 087	3 197	3 311	3 430
Indirekte kostnader (drift og kapital)	0	154	159	163	168	173	178
+/- Øvrige inntekter og kostnader	-79	-138	0	0	0	0	0
Gebyrgrunnlag	2 163	2 700	3 139	3 250	3 365	3 485	3 608
Gebyrinntekter	2 293	1 200	3 132	3 243	3 358	3 477	3 636
Selvkostresultat	130	-1 500	-7	-8	-8	-8	28
Selvkost dekningsgrad i %	106,02 %	44,44 %	99,77 %	99,77 %	99,77 %	99,77 %	100,77 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd (1.000 kr)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Selvkostfond 01.01	0	133	3	0	0	0	0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	130	-133	-7	-8	-8	-8	28
-/+ Kalkulert rentekostnad/-inntekt selvkostfond	2	3	-0	-0	-0	-0	1
Selvkostfond 31.12	133	3	-4	-8	-8	-8	29

Eierseksjonering - 2022 til 2028

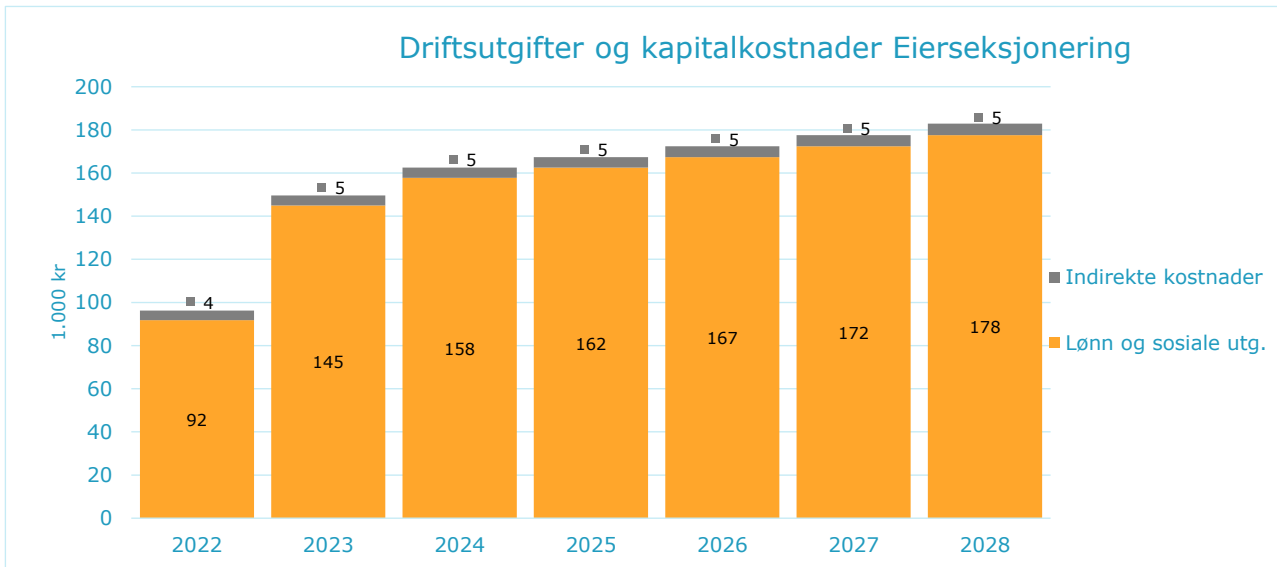
Gebyrsetter - Eierseksjonering 2022 til 2028

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	189 380	120 000	144 720	146 205	151 559	157 058	188 171
Endring fra året før		-36,6 %	20,6 %	1,0 %	3,7 %	3,6 %	19,8 %

Driftsutgifter og kapitalkostnader Eierseksjonering

Diagrammet nedenfor viser den forventede utviklingen av kostnadene for eierseksjonering i Orkland kommune frem mot 2028.



Fra 2023 til 2024 forventes de totale kostnadene å øke med 8,79 %, hvorav lønnsutgiftene øker mest med omtrent 13 000 kroner.

Selvkostoppstilling Eierseksjonering

Selvkostregnskap (1.000 kr)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
10*** Lønn	92	145	158	162	167	172	178
Direkte driftsutgifter	92	145	158	162	167	172	178
Indirekte kostnader (drift og kapital)	4	5	5	5	5	5	5
Gebyrgrunnlag	96	150	162	167	172	178	183
Gebyrinntekter	189	120	145	146	152	157	188
Selvkostresultat	93	-30	-18	-21	-21	-20	5
Selvkost dekningsgrad i %	196,75 %	80,22 %	89,07 %	87,37 %	87,93 %	88,47 %	102,90 %
Selvkostfond/fremførbart underskudd (1.000 kr)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Selvkostfond 01.01	0	95	69	54	35	15	0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	93	-30	-18	-21	-21	-20	5
-/+ Kalkulert rentekostnad/-inntekt selvkostfond	2	4	3	2	1	0	0
Selvkostfond 31.12	95	69	54	35	15	-5	5