

Kommunale gebyrer - Budsjett 2025

Indre Østfold 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.

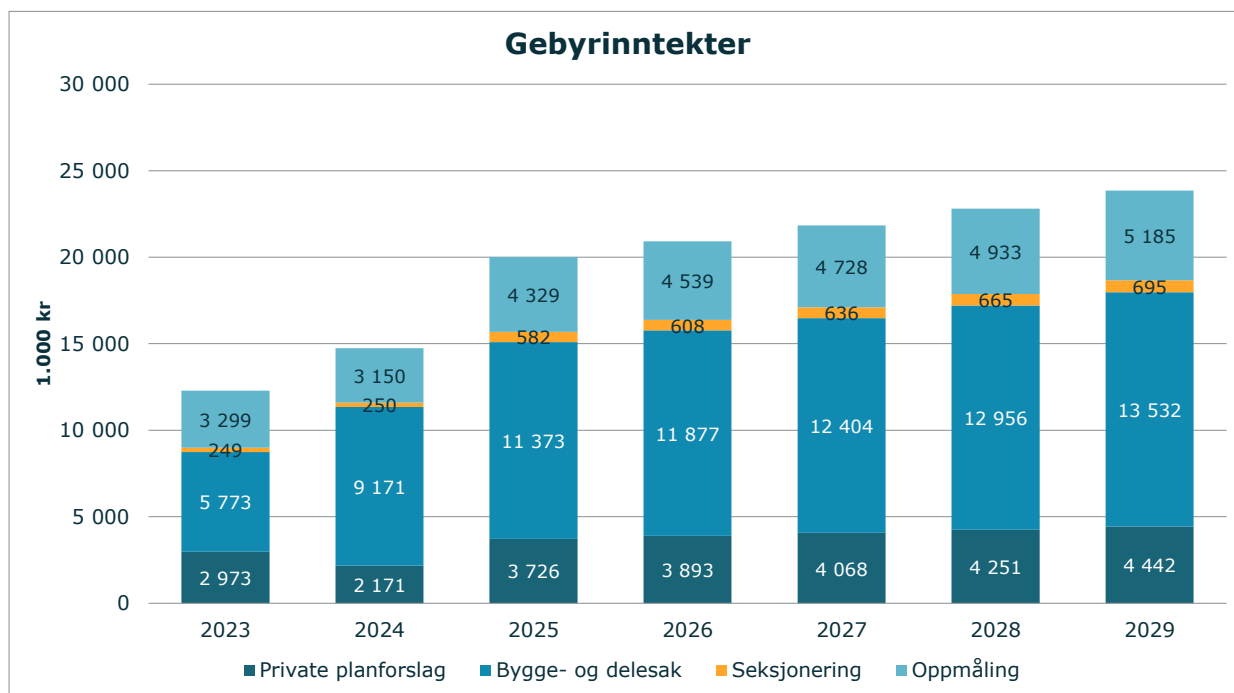
Utfordringer med selvkostbudsjettet

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 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 kommunkassen 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
Private planforslag	2 171	3 726	3 893	4 068	4 251	4 442
Bygge- og delesak	9 171	11 373	11 877	12 404	12 956	13 532
Seksjonering	250	582	608	636	665	695
Oppmåling	3 150	4 329	4 539	4 728	4 933	5 185
Samlet endring		35,7 %	4,5 %	4,4 %	4,4 %	4,6 %

Indre Østfold 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 Indre Østfold 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.

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

Bygge- og delesak - 2023 til 2029

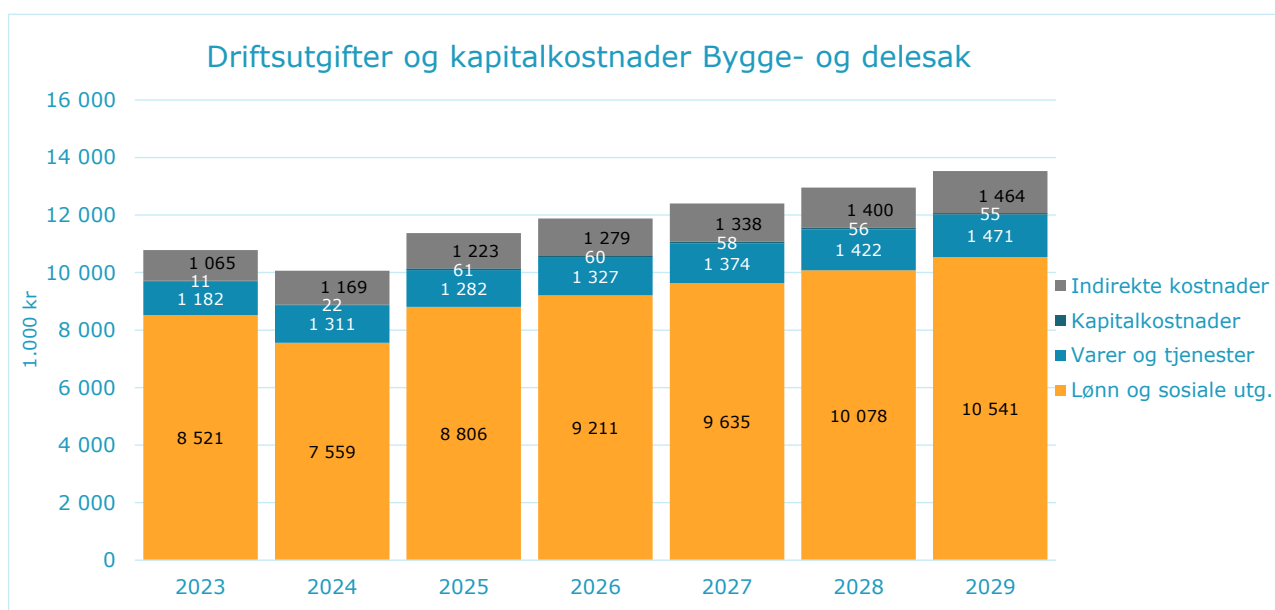
Gebyrstatser - Bygge- og delesak 2023 til 2029

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 delesak (ekskl. mva.)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Driftsinntekter	5 995 267	9 165 688	11 372 537	11 876 973	12 404 468	12 955 711	13 531 712
Endring fra året før		52,9 %	24,1 %	4,4 %	4,4 %	4,4 %	4,4 %

Driftsutgifter og kapitalkostnader Bygge- og delesak

Diagrammet nedenfor viser den forventede utviklingen av kostnadene for bygge- og delesak i Indre Østfold kommune frem mot 2029.



Fra 2024 til 2025 forventes de totale kostnadene å øke med 14,14 %, hvorav lønnsutgiftene øker mest med omtrent 1 247 000 kroner. Kapitalkostnadene utgjør 0,54 % av de totale kostnadene og forventes å reduseres med 6 600 kr fra 2025 til 2029.

Selvkostoppstilling Bygge- og delesak

Selvkostregnskap (1.000 kr)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	8 521	7 559	8 806	9 211	9 635	10 078	10 541
11*** Varer og tjenester	997	1 105	1 144	1 184	1 225	1 268	1 312
12*** Varer og tjenester	185	206	139	143	148	154	159
Direkte driftsutgifter	9 703	8 870	10 088	10 538	11 008	11 499	12 013
Direkte kalkulatoriske avskrivninger	7	9	44	44	44	44	44
Direkte kalkulatoriske rentekostnader	5	13	17	15	14	12	11
Sum kapitalkostnader	11	22	61	60	58	56	55
Indirekte kostnader (drift og kapital)	1 065	1 169	1 223	1 279	1 338	1 400	1 464
+/- Øvrige inntekter og kostnader	-223	5	0	0	0	0	0
Gebyrgrunnlag	10 557	10 067	11 373	11 877	12 404	12 956	13 532
Gebyrinntekter	5 773	9 171	11 373	11 877	12 404	12 956	13 532
Subsidiering	0	17	0	0	0	0	0
Selvkostresultat	-4 784	-895	0	0	0	0	0
Selvkost dekningsgrad i %	54,68 %	91,10 %	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	5 528	879	0	0	0	0	0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-4 784	-879	0	0	0	0	0
-/+ Kalkulert rentekostnad/-inntekt selvkostfond	135	0	0	0	0	0	0
Selvkostfond 31.12	879	0	0	0	0	0	0

Seksjonering - 2023 til 2029

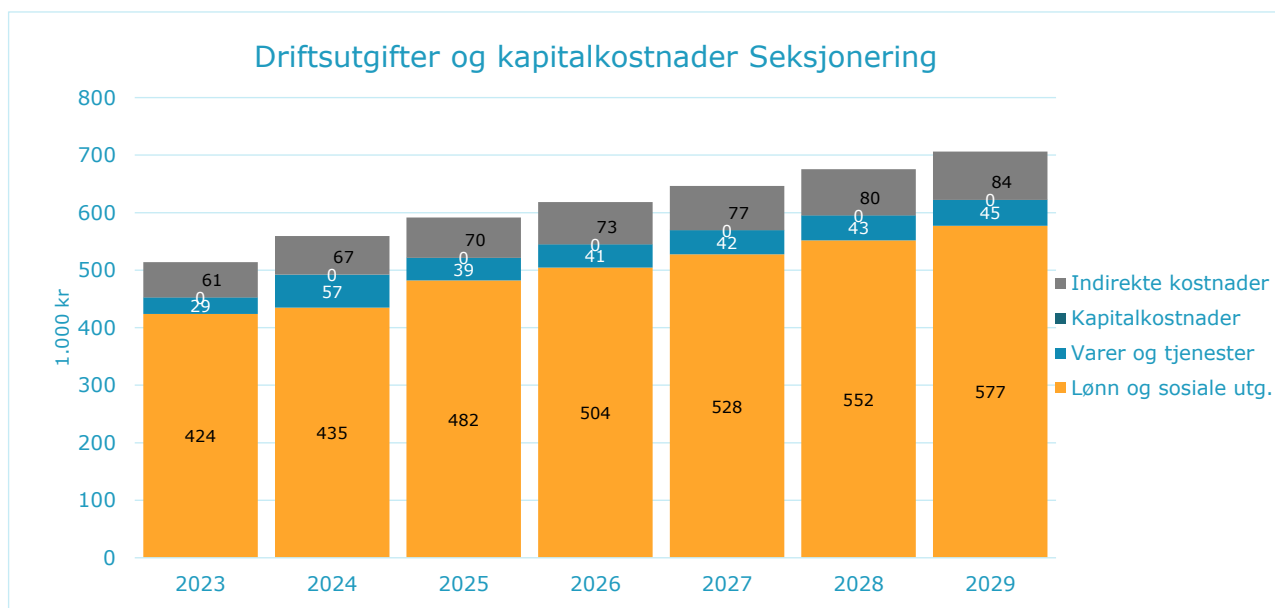
Gebyrsatser - Seksjonering 2023 til 2029

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, Seksjonering (ekskl. mva.)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Driftsinntekter	257 165	280 800	591 653	618 431	646 427	675 696	706 294
Endring fra året før		9,2 %	110,7 %	4,5 %	4,5 %	4,5 %	4,5 %

Driftsutgifter og kapitalkostnader Seksjonering

Diagrammet nedenfor viser den forventede utviklingen av kostnadene for seksjonering i Indre Østfold kommune frem mot 2029.



Fra 2024 til 2025 forventes de totale kostnadene å øke med 5,94 %, hvorav lønnsutgiftene øker mest med omtrent 47 000 kroner.

Selvkostoppstilling Seksjonering

Selvkostregnskap (1.000 kr)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	424	435	482	504	528	552	577
11*** Varer og tjenester	27	55	37	38	39	41	42
12*** Varer og tjenester	2	2	2	3	3	3	3
Direkte driftsutgifter	453	492	521	545	570	595	622
Direkte kalkulatoriske avskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Direkte kalkulatoriske rentekostnader	0	0	0	0	0	0	0
Sum kapitalkostnader	0	0	0	0	0	0	0
Indirekte kostnader (drift og kapital)	61	67	70	73	77	80	84
+/- Øvrige inntekter og kostnader	-8	-31	-10	-10	-11	-11	-11
Gebyrgrunnlag	506	529	582	608	636	665	695
Gebyrinntekter	249	250	582	608	636	665	695
Subsidiering	0	263	0	0	0	0	0
Selvkostresultat	-257	-279	0	0	-0	0	-0
Selvkost dekningsgrad i %	49,23 %	47,30 %	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	267	16	0	0	0	0	0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-257	-16	0	0	0	0	0
-/+ Kalkulert rentekostnad/-inntekt selvkostfond	6	0	0	0	0	0	0
Selvkostfond 31.12	16	0	0	0	0	0	0

