

# Kommunale gebyrer - Budsjett 2025

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 2020 i sin helhet være disponert innen 2025.

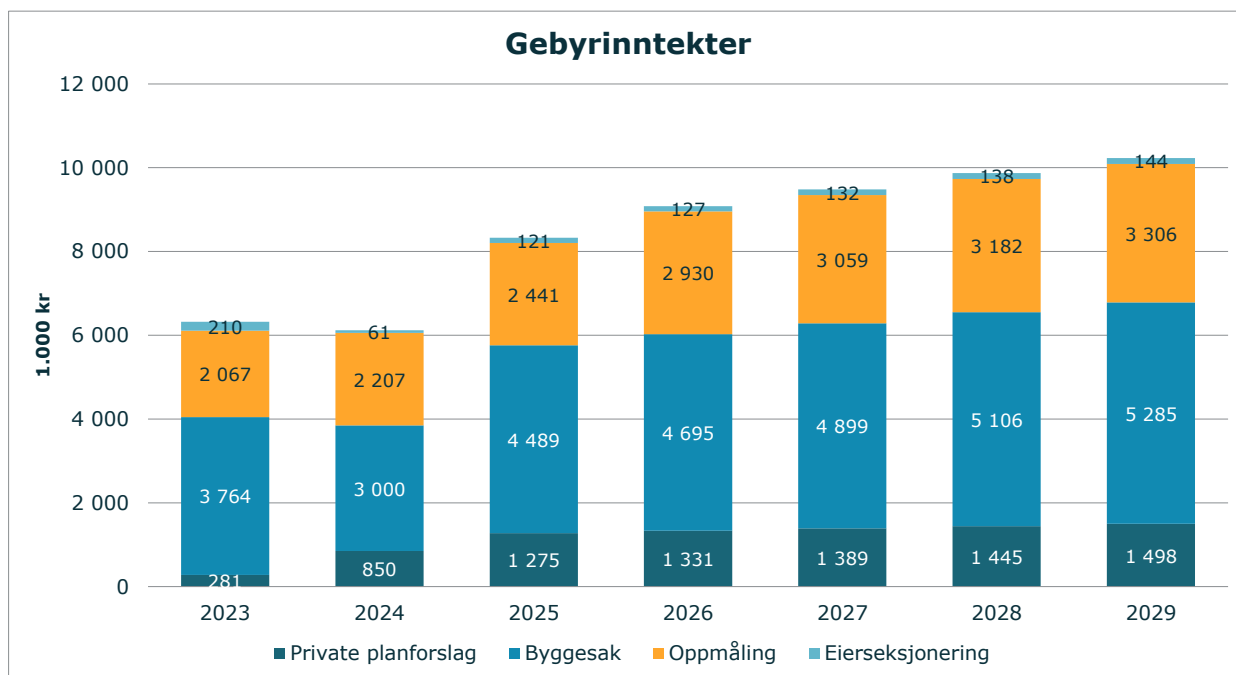
## Utfordringer med selvkostbudsjettet

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 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)	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Private planforslag	850	1 275	1 331	1 389	1 445	1 498
Byggesak	3 000	4 489	4 695	4 899	5 106	5 285
Oppmåling	2 207	2 441	2 930	3 059	3 182	3 306
Eierseksjonering	61	121	127	132	138	144
<b>Samlet endring</b>		<b>36,1 %</b>	<b>9,1 %</b>	<b>4,4 %</b>	<b>4,1 %</b>	<b>3,7 %</b>

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 2025 er utarbeidet av Lyngdal kommune AREAL 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.



## Byggesak - 2023 til 2029

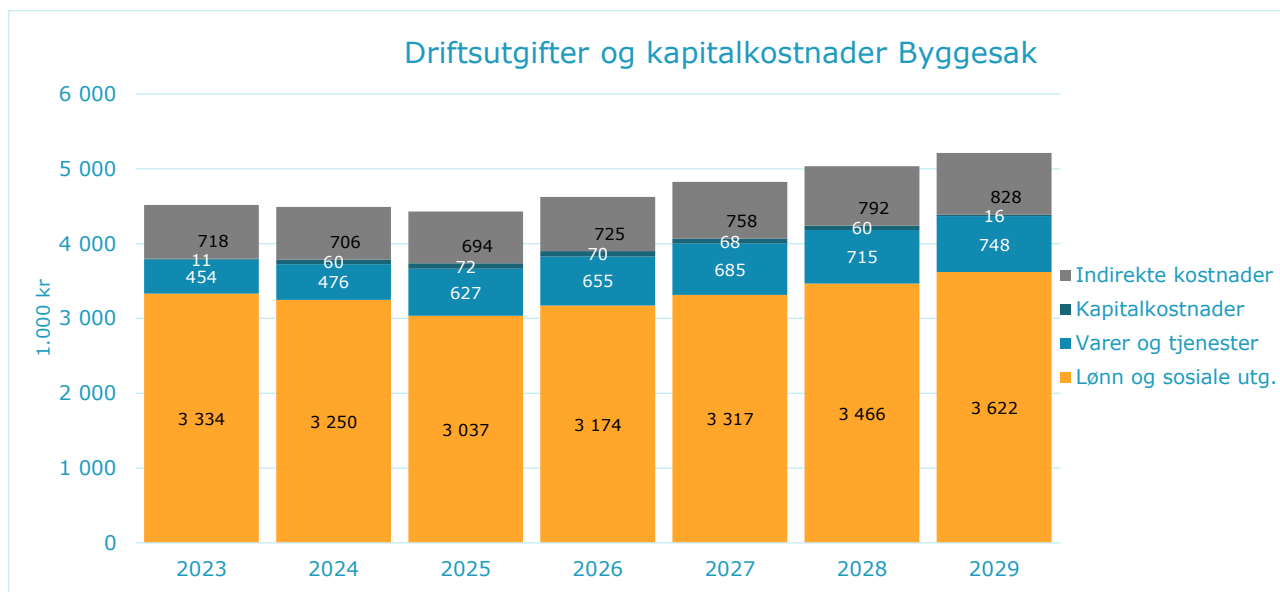
### Gebyrstatser - Byggesak 2023 til 2029

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, Byggesak (ekskl. mva.)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
<b>Driftsinntekter</b>	<b>4 051 941</b>	<b>3 050 000</b>	<b>4 488 512</b>	<b>4 695 410</b>	<b>4 899 038</b>	<b>5 106 281</b>	<b>5 285 319</b>
Endring fra året før		-24,7 %	47,2 %	4,6 %	4,3 %	4,2 %	3,5 %

### Driftsutgifter og kapitalkostnader Byggesak

Diagrammet nedenfor viser den forventede utviklingen av kostnadene for byggesak i Lyngdal kommune AREAL frem mot 2029.



Fra 2024 til 2025 forventes de totale kostnadene å reduseres med 1,30 %, hvorav utgifter til varer og tjenester øker mest med omtrent 151 000 kroner. Kapitalkostnadene utgjør 1,63 % av de totale kostnadene og forventes å reduseres med 56 385 kr fra 2025 til 2029.

### Selvkostoppstilling Byggesak

Selvkostregnskap (1.000 kr)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	3 334	3 250	3 037	3 174	3 317	3 466	3 622
11*** Varer og tjenester	287	313	457	477	499	521	544
12*** Varer og tjenester	167	163	170	178	186	194	203
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>3 788</b>	<b>3 726</b>	<b>3 664</b>	<b>3 829</b>	<b>4 001</b>	<b>4 181</b>	<b>4 370</b>
Direkte kalkulatoriske avskrivninger	5	49	60	60	60	55	11
Direkte kalkulatoriske rentekostnader	6	11	12	10	8	6	4
<b>Sum kapitalkostnader</b>	<b>11</b>	<b>60</b>	<b>72</b>	<b>70</b>	<b>68</b>	<b>60</b>	<b>16</b>
Indirekte kostnader (drift og kapital)	718	706	694	725	758	792	828
+/- Øvrige inntekter og kostnader	-288	-50	0	0	0	0	0
<b>Gebyrgrunnlag</b>	<b>4 229</b>	<b>4 441</b>	<b>4 430</b>	<b>4 624</b>	<b>4 827</b>	<b>5 034</b>	<b>5 213</b>
<b>Gebyrinntekter</b>	<b>3 764</b>	<b>3 000</b>	<b>4 489</b>	<b>4 695</b>	<b>4 899</b>	<b>5 106</b>	<b>5 285</b>
<b>Selvkostresultat</b>	<b>-464</b>	<b>-1 441</b>	<b>58</b>	<b>71</b>	<b>72</b>	<b>72</b>	<b>72</b>
Selvkost dekningsgrad i %	89,02 %	67,55 %	101,31 %	101,54 %	101,49 %	101,44 %	101,39 %
Selvkostfond/fremførbart underskudd (1.000 kr)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>1 519</b>	<b>1 110</b>	<b>-316</b>	<b>-269</b>	<b>-206</b>	<b>-141</b>	<b>-72</b>
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-464	-1 441	58	71	72	72	72
-/+ Kalkulert rentekostnad/-inntekt selvkostfond	55	15	-10	-8	-6	-4	-1
<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>1 110</b>	<b>-316</b>	<b>-269</b>	<b>-206</b>	<b>-141</b>	<b>-72</b>	<b>-1</b>





## Forurensningsmyndighet - 2023 til 2029

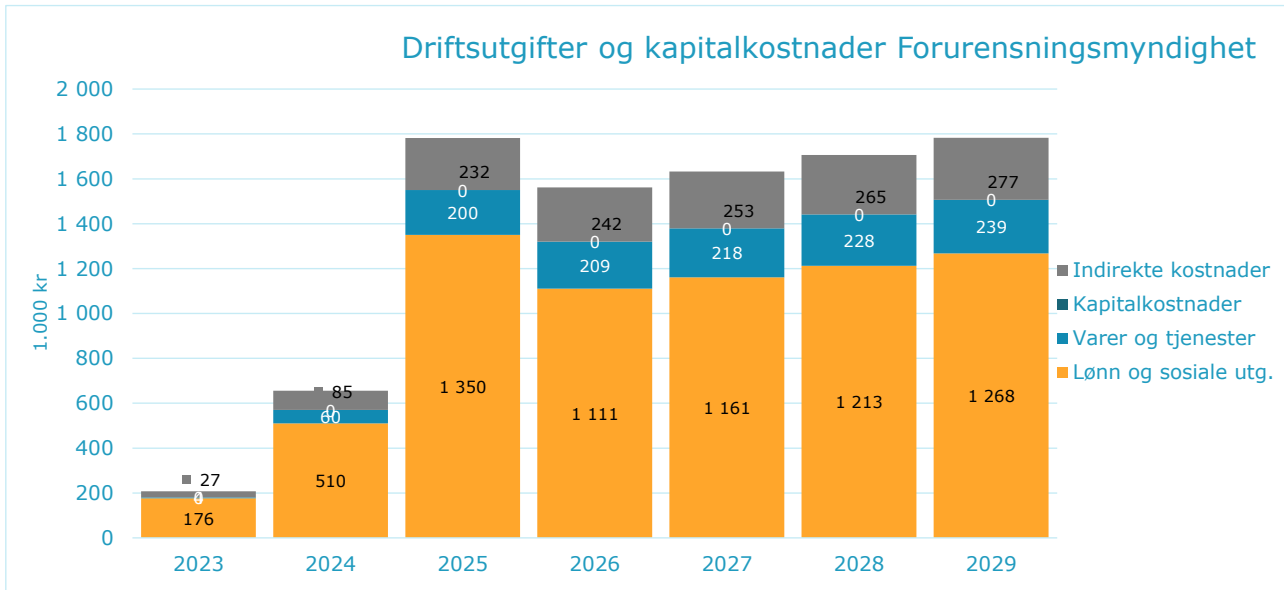
### Gebyrsetter - Forurensningsmyndighet 2023 til 2029

De samlede gebyrinntektene for forurensningsmyndighet i Lyngdal kommune AREAL er ment å dekke alle kostnadene kommunen har ved å yte tjenesten. For 2025 er det beregnet at normalgebyret ("standardgebyret") for forurensningsmyndighet bør settes til 1 926 252 kroner for å dekke kommunens forventede kostnader. Dette er en endring på 1 826 252 kroner fra 2024 til 2025. Normalgebyret som er vist i tabellen nedenfor er Kalkulert gebyrsats.

Driftsinntekter, Forurensningsmyndighet (ekskl. mva.)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
<b>Driftsinntekter</b>	<b>117 750</b>	<b>100 000</b>	<b>1 926 252</b>	<b>1 709 838</b>	<b>1 781 427</b>	<b>1 856 239</b>	<b>1 909 750</b>
Endring fra året før		-15,1 %	1826,3 %	-11,2 %	4,2 %	4,2 %	2,9 %

### Driftsutgifter og kapitalkostnader Forurensningsmyndighet

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



Fra 2024 til 2025 forventes de totale kostnadene å øke med 171,93 %, hvorav lønnsutgiftene øker mest med omtrent 840 000 kroner.

## Selvkostoppstilling Forurensningsmyndighet

Selvkostregnskap (1.000 kr)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	176	510	1 350	1 111	1 161	1 213	1 268
11*** Varer og tjenester	0	30	100	105	109	114	119
12*** Varer og tjenester	0	30	100	105	109	114	119
13*** Tjenester som erstatter kommunal egenp	4	0	0	0	0	0	0
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>181</b>	<b>570</b>	<b>1 550</b>	<b>1 320</b>	<b>1 379</b>	<b>1 441</b>	<b>1 506</b>
Indirekte kostnader (drift og kapital)	27	85	232	242	253	265	277
<b>Gebyrgrunnlag</b>	<b>208</b>	<b>655</b>	<b>1 782</b>	<b>1 562</b>	<b>1 632</b>	<b>1 706</b>	<b>1 783</b>
<b>Gebyrinntekter</b>	<b>118</b>	<b>100</b>	<b>1 926</b>	<b>1 710</b>	<b>1 781</b>	<b>1 856</b>	<b>1 910</b>
<b>Selvkostresultat</b>	<b>-90</b>	<b>-555</b>	<b>144</b>	<b>148</b>	<b>149</b>	<b>150</b>	<b>127</b>
Selvkost dekningsgrad i %	56,70 %	15,26 %	108,10 %	109,46 %	109,13 %	108,81 %	107,13 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd (1.000 kr)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>0</b>	<b>-92</b>	<b>-661</b>	<b>-538</b>	<b>-407</b>	<b>-270</b>	<b>-127</b>
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-90	-555	144	148	149	150	127
-/+ Kalkulert rentekostnad/-inntekt selvkostfond	-2	-14	-21	-17	-12	-7	-2
<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>-92</b>	<b>-661</b>	<b>-538</b>	<b>-407</b>	<b>-270</b>	<b>-127</b>	<b>-2</b>