



– Et historisk sted med nye muligheter

Selvkost

Ny kommunelov 01.01.2020

Forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale og fylkeskommunale gebyrer (selvkostforskriften)

§ 2. *Selvkost*

Selvkost er kostnadene som direkte og indirekte gjelder produksjonen av tjenesten som det skal betales gebyr for, og omfatter både faste og variable drifts- og kapitalkostnader. Kostnader som påløper uavhengig av tjenesten, skal ikke inngå i selvkost. Inntekter som knytter seg til kostnader som omfattes av selvkost, skal trekkes fra

«den totale kostnadsøkningen en kommune eller et selskap påføres ved å produsere en bestemt vare eller tjeneste»

Veileder: KMD H-2465 Veileder til selvkostforskriften

VEILEDER TIL SELVKOSTFORSKRIFTEN

Kommunal- og moderniseringsdepartementets forklaring til forskrift 11. desember 2019 nr. 1731 om beregning av samlet selvkost for kommunale og fylkeskommunale gebyrer (selvkostforskriften)

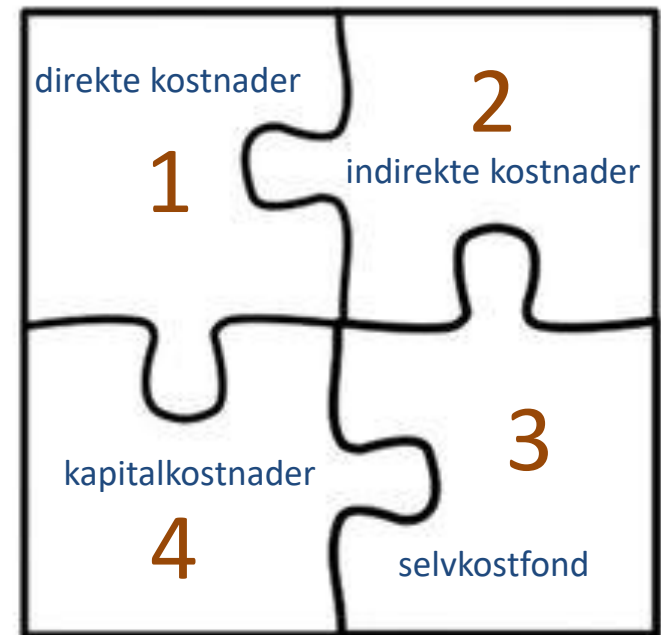
H-2465
November 2020

Side 1 av 45

Kostnadsområder / elementer

Viktige områder der selvkost setter
øvre ramme for brukerbetaling:

- 6340 Renovasjon
- 6320 Vannforsyning
- 6330 Avløpshåndtering
- 6360 Tømming av slamavskillere
- 6151 Feietjenesten**
- 6602 Plansaksbehandling
- 6603 Byggesaksbehandling
- 6604 Matrikkelsak
- 6605 Tilsyn spredt avløp
- 6606 Seksjonering
- 6607 Forurensning



direkte kostnader

- Lønnskostnader til stillinger som er henførbare til kjerneprodukt

Timeregistrering

Navn: Johansen, Tom Andre Ukenr: 201142 Starter dato: mandag 17. oktober 2011

Stilling: Seksjonsleder

Ukenotat:
 Ukestatus:
 Under arbeid
 Til godkjenning. Godkjennes av Johansen, Tom Andre
 Avvist
 Godkjent. Overføringsnr til HRM: 27 Superbruker

Ukesummer:
 Timeart Timeforbruk Fakturerbart
 Ordinær tid 32,00 14,00
 Ferie 8,00 0,00

Aktivitetstype	Ordre	Ordrelinje	17	18	19	20	21	22	23	Sum
Adminstrasjon						2,00				2,00
Ferie				8,00						8,00
Møte			8,00	8,00						16,00
Produksjon	100112 Drift: Avløp	INGENIØR				2,00	4,00			6,00
Produksjon	100113 Drift: Vann	INGENIØR				2,00	4,00			6,00
Produksjon	100123 Anlegg: 10752 Syv Søstres gate	INGENIØR				2,00				2,00
			8,00	8,00	8,00	8,00	8,00	0,00	0,00	40,00
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Ny linje Detaljer Frisk opp F2 - Før timer F3 - Slett timer Kopier timeføring Lim inn

Forslag fra booking Ikke ferdig ført Avslutt på godkjenning Avvist av prosjektleder Ferdig ført og godkjent

MyMobiler

File Edit View Tools

Timer Maskin Tillegg

Dato: 2012-02-01

Ordre nr: 8000050

Linje nr: 1

Timeart: 1

Antall: 7 30

* / 0

Avslutt Lagre



indirekte kostnader

Nr.	Interntjeneste	Beskrivelse	Eksempel på fordelingsnøkkel
1	Regnskap	Inngående faktura, leverandørreskontro, internt og eksternt regnskap mv.	Andel bilag, brutto driftsutgifter
2	Innfordring	Utgående faktura, kundereskontro	Utgående faktura
3	Lønn	Lønnsutbetalinger, pensjon	Andel ansatte
4	Revisjon	Revisjon	Brutto driftsutgifter, andel bilag
5	Personaltjenesten	HR-funksjonen	Andel ansatte
6	HMS	Bedriftshelsetjeneste, arbeidsmiljøutvalg, vernetjeneste mv.	Andel ansatte eller årsverk
7	Sentral opplæring	Eksterne kurs og konferanser, kommunens opplæringsenhet mv.	Faktisk bruk av opplæringstjenesten (sekundært etter andel ansatte)
8	Kantinedrift	Kantine	Andel ansatte som har tilgang til kantinetjenesten
9	Kopiering og trykktjenester	Drift av kopiering- og trykkeritjenestene dokumenter	Faktisk bruk
10	IKT-tjenester (drift og opplæring)	Anskaffelse, drift og vedlikehold samt brukerstøtte til fellessystemene (økonomisystemer, inkl. lønns- og personalsystemer, arkivsystemer, og saksbehandlings- og beslutningsstøttesystemer, som i KOSTRA er henført til administrasjonsfunksjonen)	Andel tidsbruk (sekundært andel PC-er/terminaler eller andel årsverk)
11	Felles post, arkiv- og sentralbord	Drift av felles post-, arkiv- og sentralbordfunksjon (som i KOSTRA er henført til funksjon 120)	Faktisk bruk, så som antall dokumenter eller andel årsverk.
12	Juridisk bistand (kommuneadvokatens kontor)	Kommunens enhet for juridiske tjenester	Faktisk bruk



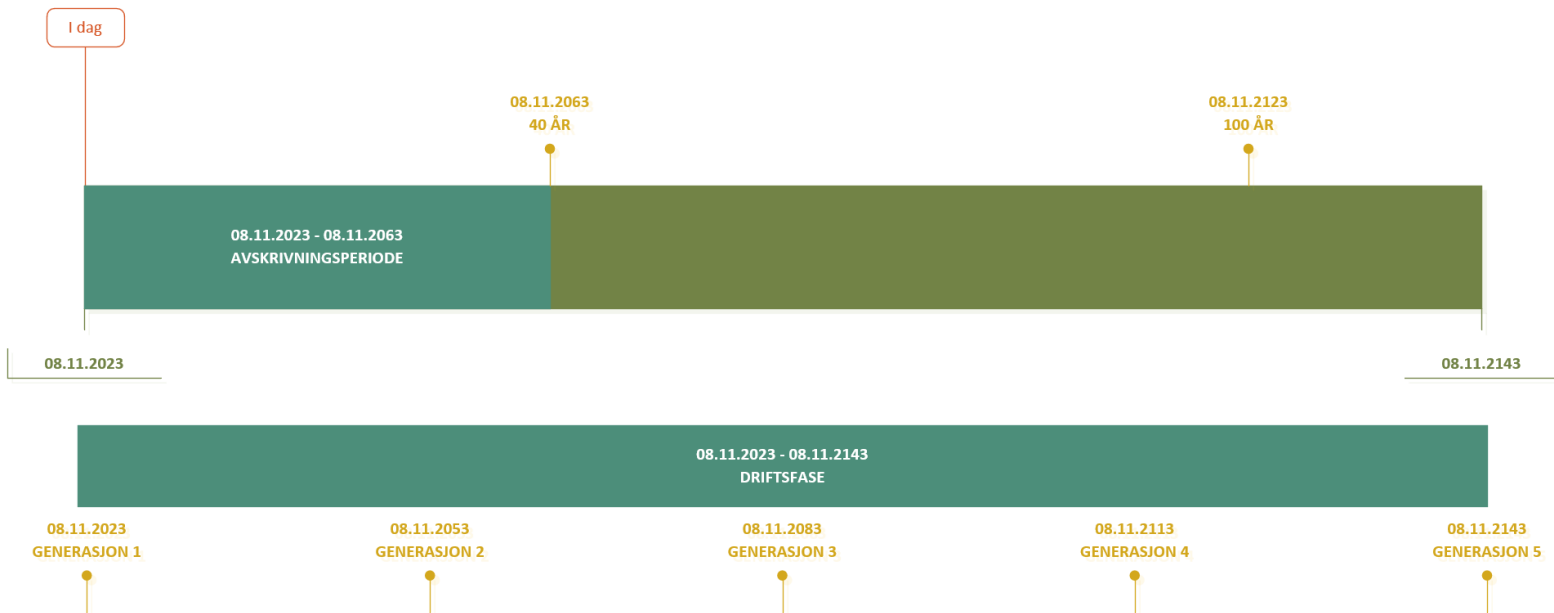
kapitalkostnader

- Avskrivningskostnaden
hvh. 20 og 40 år (netto)
- Alternativkostnad
(kalkulatorisk
rentekostnad)
- Kalkylerente: 5 årig swap +
et tillegg på ½
prosentpoeng

Lineær beregning av avskrivningsgrunnlaget - Vann 2015 - 40 år					
År	Anleggsnavn (Samlet utbygging)	Byggekostnad	Restverdi etter	Avskrivning	Anleggsbidrag
		Grunnlag	avskrivning	40 år	
1975	Nto. inv. '74, regnskap	635 428			
1976	Nto. inv. '75, regnskap	2 096 198			
1977	Nto. inv. '76, regnskap	2 176			
1978	Nto. inv. '77, regnskap	309 818			
1979	Nto. inv. '78, regnskap	2 429 455			
1980	Nto. inv. '79, regnskap	-821 077			
1981	Nto. inv. '80, regnskap	644 377			
1982	Nto. inv. '81, regnskap	426 665			
1983	Nto. inv. '82, regnskap	638 755			
1984	Nto. inv. '83, regnskap	3 014 612			
1985	Nto. inv. '84, regnskap	1 719 695			
1986	Nto. inv. '85, regnskap	843 570			
1987	Nto. inv. '86, regnskap	2 063 321			
1988	Nto. inv. '87, regnskap	2 182 000			
1989	Nto. inv. '88, regnskap	1 403 361			
1990	Nto. inv. '89, regnskap	1 195 585			
1991	Nto. inv. '90, regnskap	1 080 628			
1992	Nto. inv. '91, regnskap	382 752			
1993	Nto. inv. '92, regnskap	395 078			
1994	Nto. inv. '93 & drift '94 - regnskap	73 761			
1995	Nto. inv. '94 & drift '95 - regnskap	1 117 000			
1996	Nto. inv. '95 & drift '96 - regnskap	3 030 000			
1997	Nto. inv. '96 & drift '97 - regnskap	3 374 000			
1998	Nto. inv. '97 & drift '98 - regnskap	6 310 000			
1999	Nto. inv. '98 & drift '99 - regnskap	3 680 000			
2000	Nto. inv. '99 & drift '00 - regnskap	7 829 249			
2001	Nto. inv. '00 regnsk. & drift '01-regnsk	7 396 379			
2002	Nto. inv. '01 regnsk drift '02 - regnsk	5 148 958			
2003	Nto. inv. '02 & drift '03 - regnsk	1 457 741			
	Summert restverdi pr. 31.12.2002	40 589 334	27 397 800	1 014 733	
2004	Nto. inv. '03 & drift '04 - regnsk	4 965 213	3 475 649	124 130	
2005	Nto. inv. 04 regnsk & drift '05 - Budsj	12 008 781	8 706 366	300 220	
2006	Nto. inv. 05 & drift '06 - budsjett	7 617 067	5 712 800	190 427	
2007	Nto. inv. 06 regnskap	9 873 251	7 651 770	246 831	
2008	Nto. inv. 07 regnskap	8 605 094	6 884 075	215 127	
2009	Nto. inv. 08 regnskap	17 810 930	14 634 017	445 273	
2010	Nto. inv. 09 regnskap	11 693 059	9 939 100	292 326	5 790 000
2011	Nto. inv. 10 regnskap	8 957 000	7 837 375	223 925	3 639 000
2012	Nto. inv. 11 regnskap	8 585 000	7 726 500	214 625	5 091 000
2013	Nto. inv. 12 regnskap	8 484 000	7 847 700	212 100	2 616 000
2014	Nto. inv. 13 regnskap	7 244 000	6 861 800	181 100	933 000
2015	Nto. inv. 14 regnskap	5 807 000	5 661 825	145 175	3 360 000
2016	Økonomiplan 15	15 000 000	15 000 000	375 000	
	Sum anskaffelseskostnad	152 239 729			
	Avskrivningsgrunnlag ved årets start		135 416 778		
	Årets avskrivning		4 180 993		
	Restverdi etter avskrivning		131 235 785		
	Beregningsgrunnlag		131 235 785		
	Kalkulatorisk rente 2,0%		2 624 716		



Forutsigbarhet - generasjonsprinsippet



Selvkostkalkyle / fond

SELVKOSTKALKYLE	Vann	Avløp	Renovasjon	...	SUM
A. Direkte driftskostnader					
B. Henførbare indirekte driftskostnader					
C. Kalkulatoriske rentekostnader					
D. Kalkulatoriske avskrivninger					
E. Andre inntekter					
F. Gebyrgrunnlag (A+B+C+D-E)					
G. Gebyrinntekter					
H. Årets finansielle resultat (G-F)					
I. Avsetning til selvkostfond og dekning av fremført underskudd					
J. Bruk av selvkostfond og fremføring av underskudd					
K. Kontrollsum (subsidierring) (H-I+J)					
L. Saldo selvkostfond per 1.1. i rapporteringsåret					
M. Alternativkostnad ved bundet kapital på selvkostfond eller fremføring av underskudd					
N. Saldo selvkostfond per 31.12. i rapporteringsåret (L+M+I-J)					
Nøkkeltall:					
O. Årets finansielle dekningsgrad i % (G/F)*100					
P. Årets selvkostgrad i % (G/(F+I-J))*100					

