Kommunale gebyrer – Budsjett 2027

Kristiansund 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 2022 i sin helhet være disponert innen 2027.

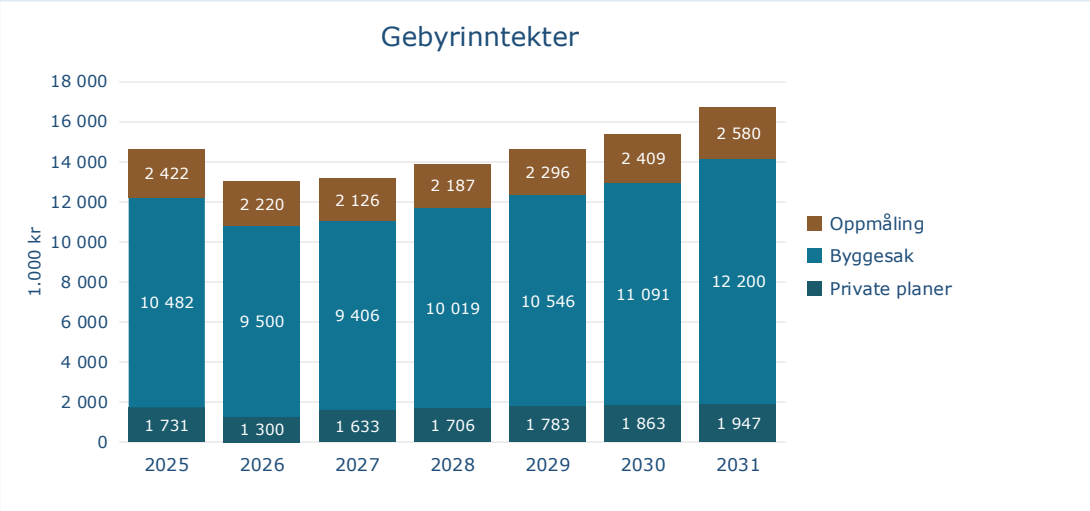
Utfordringer med selvkostbudsjettet

Det er en rekke faktorer som påvirker selvkostresultatet og som ligger utenfor kommunens kontroll. De viktigste faktorene er budsjettårets forventede kalkylerente (3 mnd NIBOR + 0,7 %-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.

Systematiske 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 (1.000 kr)	2026	2027	2028	2029	2030	2031
Private planer	1 300	1 633	1 706	1 783	1 863	1 947
Byggesak	9 500	9 406	10 019	10 546	11 091	12 200
Oppmåling	2 220	2 126	2 187	2 296	2 409	2 580
Eierseksjonering	450	264	263	280	298	360
Samlet endring	**–**	***-0,3 %***	***5,6 %***	***5,1 %***	***5,1 %***	***9,1 %***

Kristiansund 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 2027 er utarbeidet av Kristiansund kommune i samarbeid med Momentum by Visma som har mer enn 22 års erfaring med selvkostberegninger og -rådgivning og bred erfaring rundt alle problemstillinger knyttet til selvkost.

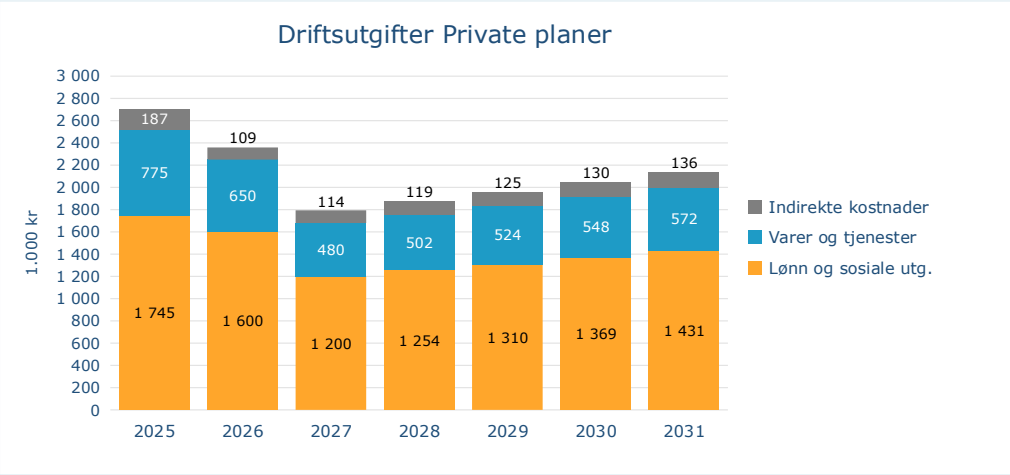
Private planer – 2025 til 2031

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 2026 viser tabellen hvilke inntekter kommunen må ha for å oppnå vedtatt kostnadsdekning.

Driftsinntekter, Private planer (ekskl. mva.)	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
Driftsinntekter	**1 832 977**	**1 300 000**	**1 632 714**	**1 706 180**	**1 782 948**	**1 863 175**	**1 947 014**
Endring fra året før	–	*-29,1 %*	*25,6 %*	*4,5 %*	*4,5 %*	*4,5 %*	*4,5 %*

Driftsutgifter Private planer

Diagrammet viser den forventede utviklingen av kostnadene for private planer frem mot 2031.



Fra 2026 til 2027 forventes de totale kostnadene å reduseres med 25,33 %, hvorav indirekte kostnader øker mest med omtrent 5 000 kroner.

Selvkostoppstilling Private planer

Selvkostregnskap (1.000 kr)	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
10*** Lønn	1 745	1 600	1 200	1 254	1 310	1 369	1 431
11*** Varer og tjenester	768	650	480	502	524	548	572
12*** Varer og tjenester	7	0	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	**2 521**	**2 250**	**1 680**	**1 756**	**1 835**	**1 917**	**2 003**
Indirekte kostnader (drift og kapital)	187	109	114	119	125	130	136
+/- Øvrige inntekter og kostnader	-102	0	0	0	0	0	0
Gebyrgrunnlag	**2 606**	**2 359**	**1 794**	**1 875**	**1 959**	**2 047**	**2 140**
Gebyrinntekter	**1 731**	**1 300**	**1 633**	**1 706**	**1 783**	**1 863**	**1 947**
Subsidiering	292	1 059	161	169	176	184	193
Selvkostresultat	**-875**	**-1 059**	**-161**	**-169**	**-176**	**-184**	**-193**
Selvkost dekningsgrad i %	66,42 %	55,10 %	91,00 %	91,00 %	91,00 %	91,00 %	91,00 %

Selvkostfond Private planer

Selvkostfond/underskudd (1.000 kr)	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
Selvkostfond 01.01	**583**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-583	0	0	0	0	0	0
-/+ Rentekostnad/inntekt fond	0	0	0	0	0	0	0
Selvkostfond 31.12	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

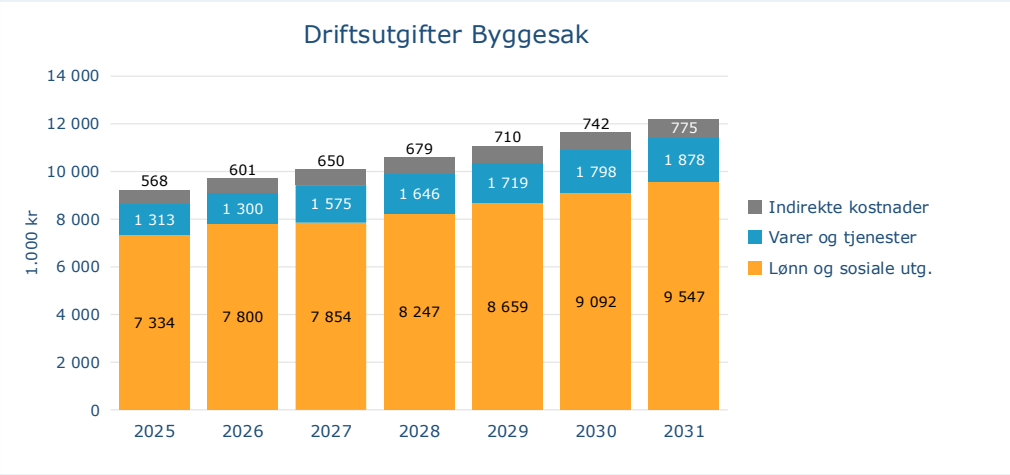
Byggesak – 2025 til 2031

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 2026 viser tabellen hvilke inntekter kommunen må ha for å oppnå vedtatt kostnadsdekning.

Driftsinntekter, Byggesak (ekskl. mva.)	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
Driftsinntekter	**11 034 962**	**9 500 000**	**9 406 342**	**10 019 402**	**10 545 767**	**11 090 907**	**12 200 136**
Endring fra året før	–	*-13,9 %*	*-1,0 %*	*6,5 %*	*5,3 %*	*5,2 %*	*10,0 %*

Driftsutgifter Byggesak

Diagrammet viser den forventede utviklingen av kostnadene for byggesak frem mot 2031.



Fra 2026 til 2027 forventes de totale kostnadene å øke med 3,62 %, hvorav utgifter til varer og tjenester øker mest med omtrent 275 000 kroner.

Selvkostoppstilling Byggesak

Selvkostregnskap (1.000 kr)	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
10*** Lønn	7 334	7 800	7 854	8 247	8 659	9 092	9 547
11*** Varer og tjenester	1 188	1 300	1 570	1 641	1 714	1 792	1 872
12*** Varer og tjenester	113	0	5	5	5	6	6
13*** Kjøp som erstatter egenproduksjon	12	0	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	**8 646**	**9 100**	**9 429**	**9 893**	**10 379**	**10 889**	**11 425**
Indirekte kostnader (drift og kapital)	568	601	650	679	710	742	775
+/- Øvrige inntekter og kostnader	-553	0	0	0	0	0	0
Gebyrgrunnlag	**8 661**	**9 701**	**10 079**	**10 572**	**11 089**	**11 631**	**12 200**
Gebyrinntekter	**10 482**	**9 500**	**9 406**	**10 019**	**10 546**	**11 091**	**12 200**
Selvkostresultat	**1 820**	**-201**	**-673**	**-553**	**-543**	**-540**	**0**
Selvkost dekningsgrad i %	121,02 %	97,93 %	93,32 %	94,77 %	95,10 %	95,35 %	100,00 %

Selvkostfond Byggesak

Selvkostfond/underskudd (1.000 kr)	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
Selvkostfond 01.01	**326**	**2 202**	**2 113**	**1 535**	**1 046**	**540**	**0**
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	1 820	-201	-673	-553	-543	-540	0
-/+ Rentekostnad/inntekt fond	55	111	95	64	37	0	0
Selvkostfond 31.12	**2 202**	**2 113**	**1 535**	**1 046**	**540**	**0**	**0**

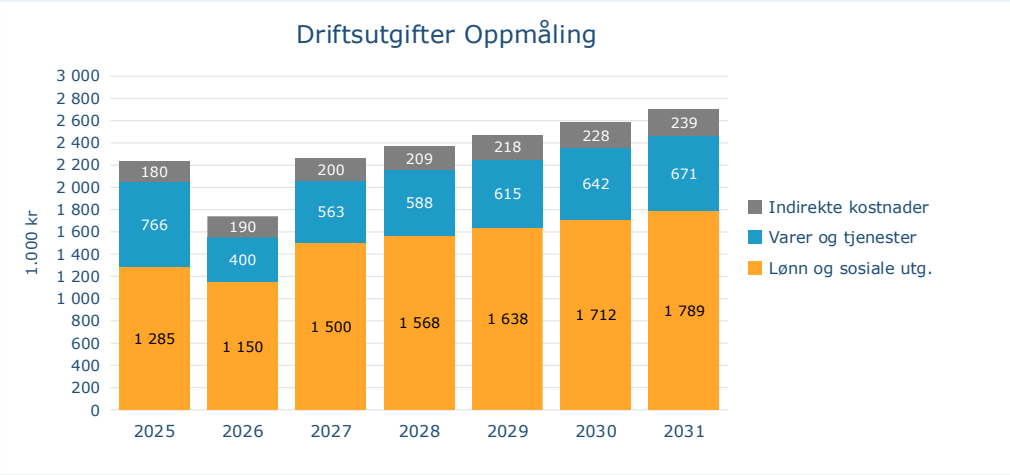
Oppmåling – 2025 til 2031

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 2026 viser tabellen hvilke inntekter kommunen må ha for å oppnå vedtatt kostnadsdekning.

Driftsinntekter, Oppmåling (ekskl. mva.)	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
Driftsinntekter	**2 422 339**	**2 220 000**	**2 125 602**	**2 187 472**	**2 295 666**	**2 408 587**	**2 579 936**
Endring fra året før	–	*-8,4 %*	*-4,3 %*	*2,9 %*	*4,9 %*	*4,9 %*	*7,1 %*

Driftsutgifter Oppmåling

Diagrammet viser den forventede utviklingen av kostnadene for oppmåling frem mot 2031.



Fra 2026 til 2027 forventes de totale kostnadene å øke med 33,10 %, hvorav lønnsutgiftene øker mest med omtrent 350 000 kroner.

Selvkostoppstilling Oppmåling

Selvkostregnskap (1.000 kr)	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
10*** Lønn	1 285	1 150	1 500	1 568	1 638	1 712	1 789
11*** Varer og tjenester	764	400	563	588	615	642	671
12*** Varer og tjenester	2	0	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	**2 051**	**1 550**	**2 063**	**2 156**	**2 253**	**2 354**	**2 460**
Indirekte kostnader (drift og kapital)	180	190	200	209	218	228	239
Gebyrgrunnlag	**2 232**	**1 740**	**2 263**	**2 365**	**2 471**	**2 583**	**2 699**
Gebyrinntekter	**2 422**	**2 220**	**2 126**	**2 187**	**2 296**	**2 409**	**2 580**
Selvkostresultat	**191**	**480**	**-137**	**-177**	**-176**	**-174**	**-119**
Selvkost dekningsgrad i %	108,54 %	127,57 %	93,93 %	92,50 %	92,89 %	93,27 %	95,60 %

Selvkostfond Oppmåling

Selvkostfond/underskudd (1.000 kr)	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
Selvkostfond 01.01	**0**	**195**	**698**	**594**	**442**	**284**	**119**
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	191	480	-137	-177	-176	-174	-119
-/+ Rentekostnad/inntekt fond	4	23	34	26	17	9	0
Selvkostfond 31.12	**195**	**698**	**594**	**442**	**284**	**119**	**0**

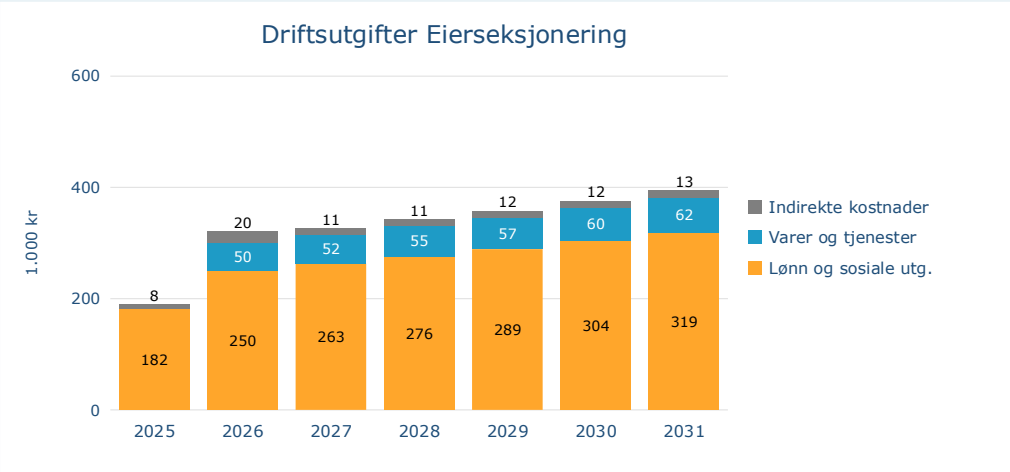
Eierseksjonering – 2025 til 2031

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 2026 viser tabellen hvilke inntekter kommunen må ha for å oppnå vedtatt kostnadsdekning.

Driftsinntekter, Eierseksjonering (ekskl. mva.)	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
Driftsinntekter	**341 410**	**450 000**	**263 952**	**262 615**	**279 871**	**297 896**	**360 028**
Endring fra året før	–	*31,8 %*	*-41,3 %*	*-0,5 %*	*6,6 %*	*6,4 %*	*20,9 %*

Driftsutgifter Eierseksjonering

Diagrammet viser den forventede utviklingen av kostnadene for eierseksjonering frem mot 2031.



Fra 2026 til 2027 forventes de totale kostnadene å øke med 4,92 %, hvorav lønnsutgiftene øker mest med omtrent 13 000 kroner.

Selvkostoppstilling Eierseksjonering

Selvkostregnskap (1.000 kr)	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
10*** Lønn	182	250	263	276	289	304	319
11*** Varer og tjenester	0	50	52	55	57	60	62
Direkte driftsutgifter	**182**	**300**	**315**	**330**	**346**	**364**	**381**
Indirekte kostnader (drift og kapital)	8	20	11	11	12	12	13
Gebyrgrunnlag	**190**	**320**	**326**	**342**	**358**	**376**	**394**
Gebyrinntekter	**341**	**450**	**264**	**263**	**280**	**298**	**360**
Selvkostresultat	**152**	**130**	**-62**	**-79**	**-79**	**-78**	**-34**
Selvkost dekningsgrad i %	179,97 %	140,62 %	81,05 %	76,87 %	78,09 %	79,23 %	91,28 %

Selvkostfond Eierseksjonering

Selvkostfond/underskudd (1.000 kr)	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
Selvkostfond 01.01	**0**	**155**	**297**	**249**	**181**	**109**	**34**
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	152	130	-62	-79	-79	-78	-34
-/+ Rentekostnad/inntekt fond	3	12	14	11	7	3	0
Selvkostfond 31.12	**155**	**297**	**249**	**181**	**109**	**34**	**0**