

***Oppfølging av forvaltningsrevisjon om beregning av selvkost**

Saken settes opp i møtet 23.september, og i møtet ønskes en muntlig redegjørelse.

Redegjørelsen gis med fokus på hvordan kommunedirektøren har fulgt opp kommunestyrevedtaket, med bakgrunn i rapporten og revisors anbefalinger.

BESTILLING FRA REVISOR: Jeg ønsker å få tilsendt et kortfattet notat med hovedpunktene fra redegjørelsen, som jeg legger til grunn for saksframlegget til kontrollutvalget. Ber om at jeg får det skriftlige notatet innen 8.september, for å sikre best mulig saksforberedelse.

1) Oppfølging av forvaltningsrevisjon om beregning av selvkost

Kommunestyret gjorde dette vedtaket i møtet 29.10.24, sak 61/2024:

Kommunestyret ber kommunedirektøren om å:

1. *Etterspørre selvkostnote på slam fra Innherred Renovasjon IKS*
 - a. Etter avklaringsrunder med Revisjon Midt-Norge og Innherred Renovasjon, viser det seg at Innherred Renovasjon ikke har utarbeidet selvkostnote for hver kommune for slam. Dette har vi gitt Innherred Renovasjon beskjed om og de har meldt tilbake at dette vil bli gjort fra og med årsregnskapet for 2025.
2. *sørge for at overskudd eller underskudd på selvkostfond feiling dekkes i løpet av fem år*
 - a. *Etter at Frosta kommune fikk bistand fra Momentum (Visma), gjennomføres budsjettmøter og etterkalkyler på selvkostregnskap og selvkostfond med økonomisjef, kommunalsjef og virksomhetsleder. Etterkalkylen for 2024 viser et overskudd lik kr 98 631. Ved utgangen av 2024 er det et fremførbart underskudd lik kr 166 561.*
 - b. Utklipp fra etterkalkye 2024 under. Prognosen i etterkalylen per. 31.12.2024 viser at underskudd vil dekkes inn i løpet av fem år, trolig allerede i 2026 basert på 2024 tall.

Feiing - Selvkostoversikt 2023 til 2029

Etterkalkyle 2024 for Feiing

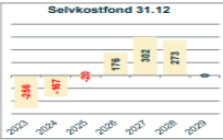
Etterkalkylen for 2024 viser et overskudd lik kr 98 631. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 166 561. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Feiing - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	728 467	764 825	800 075	836 879	875 375	915 642	957 762
11*** Varer og tjenester	109 182	101 488	114 460	118 879	124 735	128 684	133 832
12*** Varer og tjenester	10 719	30 337	20 800	21 632	22 467	23 397	24 333
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	162 456	131 898	260 000	270 400	281 216	292 465	304 163
15*** Finansinntekter mv. ekskl. 105 og 109	0	0	0	0	0	0	0
Aktivitetstilstand driftsutgifter (nominelt)	0	0	100 000	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	1 006 799	1 028 597	1 296 275	1 247 887	1 362 824	1 368 189	1 420 890
Avskrivningskostnad	0	0	0	0	0	78 797	78 797
Kalkulatorisk rente	0	0	0	0	17 532	33 386	29 039
Indirekte kostnader	98 485	96 668	101 115	105 767	110 632	115 721	121 044
Sum driftskostnader	1 105 284	1 125 265	1 396 391	1 353 653	1 430 968	1 588 093	1 649 870
+/- Andre inntekter/utgifter	1	0	0	0	0	0	0
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 105 283	1 125 265	1 396 391	1 353 653	1 430 968	1 588 093	1 649 870
Gebyrinntekter	1 288 321	1 223 896	1 546 697	1 546 924	1 546 238	1 546 724	1 370 783
Resultat	183 038	98 631	150 306	193 270	115 269	-41 369	-279 087
Finansiell dekningsgrad (%)	174,8 %	108,8 %	110,8 %	114,3 %	108,1 %	97,4 %	83,1 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	-405 319	-256 192	-166 561	-20 388	176 277	301 936	273 111
+/- Bruk avlanssetting til selvkostfond	163 038	98 631	150 306	193 270	115 269	-41 369	-279 087
+/- Kalkulert renteinntekter/kostnad, fond	-19 910	-8 099	-4 132	-3 393	-10 409	12 544	5 971
Selvkostfond 31.12	-256 192	-166 561	-20 388	176 277	301 936	273 111	0

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2024 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2023.

Budsjettanalyse	Budsjett 2024	Etterkalkyle 2024	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	774 638	764 825	-9 813	-1,3 %
11*** Varer og tjenester	136 000	101 488	-34 502	-25,4 %
12*** Varer og tjenester	17 650	30 337	12 687	71,6 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	167 631	131 898	-35 733	-21,3 %
Direkte finansutgifter og aktivitetstilstand	0	0	0	0,0 %
Direkte driftsutgifter	1 098 948	1 028 597	-70 351	-6,1 %
Indirekte kostnader	98 485	96 668	-1 817	-1,8 %
Sum driftskostnader	1 124 878	1 125 265	388	0,0 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 124 878	1 125 265	388	0,0 %
Gebyrinntekter	1 334 209	1 223 896	-110 313	-8,3 %
Resultat	209 331	98 631	-110 700	-52,9 %
+/- Bruk avlanssetting til bundne fond	-209 331	-98 631	110 700	52,9 %



I 2024 ble direkte driftsutgifter omtrent som budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 8,3 % lavere enn budsjettet. Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble ca. 110 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
16400 Ansvagifter	1 268 321	1 501	1 546 697	1 546 924	1 546 238	1 546 724	1 370 783
16206 Gebyrinntekter	0	1 222 355	0	0	0	0	0

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabonnent, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er 420 Feiing og tilsvarende ekv. mvv.

Gebyrregler, Feiing (ekskl. mva.)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Normalgebyr (krivare)	922	909	1 199	1 199	1 199	1 199	1 083
Årlig endring		-4,0 %	25,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	-11,3 %

3. Utarbeide en gebyrforskrift på feiing
 - a. Gjennomført, vedtatt politisk 17. juni 2025
4. Sørge for god publisering av lokale forskrifter til offentligheten
 - a. Er publisert på lovdata. I tillegg orientert om på kommunens hjemmeside.