Gebyrfinansierte selvkosttjenester
Etterkalkyle 2025

Båtsfjord Havn KF har utarbeidet etterkalkyler for gebyrfinansierte selvkosttjenester i henhold til "Forskrift om beregning av selvkost".

Selvkostregnskapet er utarbeidet i beregningsmodellen Momentum Selvkost.

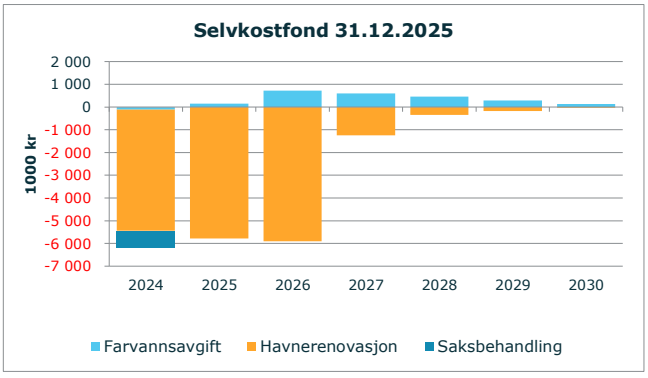
Hva er selvkost:
Selvkost innebærer at selskapets kostnader med å produsere tjenestene skal dekkes av gebyrene som brukerne betaler. Selskapet har ikke anledning til å tjene penger på tjenestene. Etter hvert regnskapsår må selskapet sette opp et selvkostregnskap for hvert gebyrområde for å kontrollere at det ikke skjer. Selvkostkalkylen avviker fra selskapet ordinære driftsregnskap på enkelte områder og de to regnskapene vil ofte ikke være direkte sammenlignbare. De samme selvkostreglene gjelder uavhengig av om tjenesteproduksjonen skjer i kommunen eller et (inter)kommunalt selskap. I tillegg er det også egne regler for hvordan selskapet skal skille mellom monopolvirksomhet og tjenester som drives i konkurranse med andre næringsdrivende.

I selvkostkalkylen inngår regnskapsmessige driftsinntekter, driftsutgifter eksklusiv regnskapsmessige avskrivninger, kalkulatoriske avskrivninger og rentekostnader, samt indirekte driftsutgifter (administrasjonsutgifter).

Kalkulatoriske kapitalkostnader:
Når kalkulatoriske kapitalkostnader (avskrivninger og renter) blir beregnet skal fremmedfinansiering trekkes ut av beregningsgrunnlaget. Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikke i selskapets driftsregnskap, men representerer en alternativ avkastning som selskapet går glipp av ved at kapital er bundet i anleggsmidler. Den kalkulatoriske rentekostnaden beregnes med utgangspunkt i anleggsmidlenes restavskrivningsverdi og en kalkylerente.
Kalkylerenten er årsgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2025 var den 4,48 %.

Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:
Selvkostforskriften fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet av en femårsperiode. En generasjon brukere skal ikke subsidiere neste generasjon, eller omvendt. Kostnadene ved tjenestene som ytes i dag skal dekkes av de brukerne som drar nytte av tjenesten. Dette innebærer at dersom kommunen har overskudd som er eldre enn fire år, må dette i sin helhet gå til reduksjon av gebyrene det kommende budsjettåret. Eksempelvis må et overskudd som stammer fra 2025 i sin helhet være disponert innen 2030.

Krav om utarbeidelse av kalkyler:
I tillegg til etterkalkylen som er en del av arbeidet med å avslutte et regnskapsår, må selskapet også sette opp et selvkostbudsjett (forkalkyle) for hver betalingstjeneste før hvert nye regnskapsår begynnerI budsjettet beregnes forventede drifts- og kapitalkostnader, sånn at selvkostbudsjettet kan gi grunnlaget for gebyrsatsene det neste året.
Ved budsjettering er det en rekke usikre faktorer, blant annet fremtidig kalkylerente, utvikling av antall brukere og generell etterspørsel. I tillegg til å overholde generasjonsprinsippet er det en målsetning om minst mulig svingninger i de kommunale gebyrene. Resultatet for 2025 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette fører til avvik mellom prognoser i budsjettet for 2026 og etterkalkylen for 2025.



Samlet etterkalkyle 2025

Etterkalkylene for 2025 er basert på regnskap datert 13. februar 2026.

Etterkalkyle selvkost 2025	Farvannsavgift	Havnerenovasjon	Saksbehandling		Totalt
Direkte driftsutgifter	1 570 854	1 318 470	132 924		3 022 248
Avskrivningskostnad	49 339	111 084	4 546		164 970
Kalkulatorisk rente (4,48 %) / Rentekostnad	207 119	68 533	8 663		284 315
Driftskostnader	**1 827 311**	**1 498 088**	**146 133**		**3 471 532**
- Tilskudd/subsidiering	0	0	-129 597		-129 597
- Øvrige driftsinntekter	-57 605	-20 489	-5 316		-83 411
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	**1 769 706**	**1 477 599**	**11 220**		**3 517 718**
Inntekter	2 027 539	1 266 605	11 220		3 305 364
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	**257 833**	**-210 994**	**-129 597**		**-82 758**
Dekningsgrad i %	*115 %*	*86 %*	*100 %*		*94 %*

Selvkostfond 01.01	**-116 401**	**-5 319 250**	**0**		**-5 435 651**
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	257 833	-210 994	-0		46 839
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	561	-243 029	0		-242 468
Selvkostfond 31.12	**141 993**	**-5 773 273**	**-0**		**-5 631 280**

Båtsfjord Havn KF har utarbeidet etterkalkylene for 2025 i samarbeid med Momentum by Visma, som har mer enn 22 års erfaring med selvkostproblematikk og bred juridisk og økonomisk kompetanse knyttet til selvkost.
Selvkostberegningsmodellen Momentum Selvkost benyttes av flere enn 300 norske kommuner og (inter)kommunale selskap.

Farvannsavgift - Selvkostoversikt 2024 til 2030

Etterkalkyle 2025 for Farvannsavgift

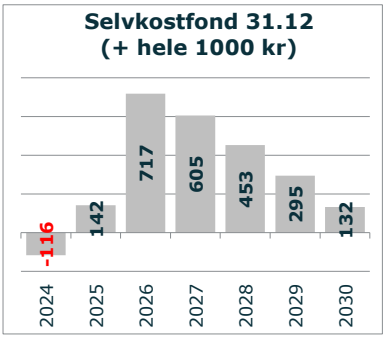
Etterkalkylen for 2025 viser et overskudd på 257 833 kroner. Ved utgangen av året er selvkostfondet på 141 993 kroner. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Farvannsavgift Selvkostoversikt 2024 til 2030	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
10** Lønn	710 879	908 087	898 297	934 836	972 229	1 011 119	1 051 563
11** Varer og tjenester	372 980	469 004	351 601	354 974	369 173	383 940	399 297
12** Varer og tjenester	167 216	193 762	58 133	58 712	61 060	63 503	66 043
14** Overføringsutgifter	204	0	0	0	0	0	0
15** Finansutgifter mv. ekskl. 155 og 159	31 643	0	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	**1 282 922**	**1 570 854**	**1 308 030**	**1 348 522**	**1 402 462**	**1 458 561**	**1 516 903**
Avskrivningskostnad	39 219	49 339	49 339	49 339	49 339	49 339	44 264
Kalkulatorisk rente	192 962	207 119	214 971	201 793	199 145	199 162	199 246
Driftskostnader	**1 515 103**	**1 827 311**	**1 572 340**	**1 599 653**	**1 650 946**	**1 707 062**	**1 760 413**
- Øvrige driftsinntekter	-18 507	-57 605	0	0	0	0	0
+/- Andre utgifter/inntekter	-83 940	0	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	**1 412 656**	**1 769 706**	**1 572 340**	**1 599 653**	**1 650 946**	**1 707 062**	**1 760 413**
Gebyrinntekter	2 172 836	2 027 539	2 127 900	1 458 048	1 475 967	1 532 941	1 588 130
Resultat	**760 180**	**257 833**	**555 560**	**-141 605**	**-174 979**	**-174 121**	**-172 283**
Finansiell dekningsgrad (%)	*153,8 %*	*114,6 %*	*135,3 %*	*91,1 %*	*89,4 %*	*89,8 %*	*90,2 %*

+ Selvkostfond - fremførbart underskudd	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Selvkostfond 01.01	**-855 884**	**-116 401**	**141 993**	**717 282**	**604 510**	**452 539**	**294 865**
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	760 180	257 833	555 560	-141 605	-174 979	-174 121	-172 283
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-20 697	561	19 729	28 833	23 007	16 447	9 497
Selvkostfond 31.12	**-116 401**	**141 993**	**717 282**	**604 510**	**452 539**	**294 865**	**132 079**

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2025 med budsjettet som ble foreslått i selvkostmodellen høsten 2024.

Budsjettanalyse	Budsjett 2025	Etterkalkyle 2025	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	671 535	908 087	236 553	35,2 %
11*** Varer og tjenester	409 249	469 004	59 755	14,6 %
12*** Varer og tjenester	73 381	193 762	120 381	164,1 %
Direkte driftsutgifter	**1 154 164**	**1 570 854**	**416 690**	**36,1 %**
Direkte kapitalkostnader	220 079	256 457	36 378	16,5 %
Driftskostnader	**1 374 243**	**1 827 311**	**453 068**	**33,0 %**
Øvrige inntekter	0	-57 605	-57 605	0,0 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	**1 374 243**	**1 769 706**	**395 463**	**28,8 %**
Gebyrinntekter	1 986 141	2 027 539	41 398	2,1 %
Resultat	**611 898**	**257 833**	**-354 065**	**-57,9 %**
-/+ Bruk av/avsetning til bundne fond	-611 898	-257 833	354 065	
Selvkostgrad i %	*144,5 %*	*114,6 %*		



I 2025 ble direkte driftsutgifter 36,1 % høyere enn budsjettert, kapitalkostnadene ble omtrent som forventet og Gebyrinntektene ble omtrent likt som budsjettert.
Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 400 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble ca. 350 000 kr lavere enn budsjettert.

Gebyrinntekter	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
162052 Anløpsavgift - avgiftsfri	203 208	159 340	150 000	114 585	115 993	120 470	124 808
165021 Anløpsavgift - avg.pliktig	1 969 628	1 868 199	1 977 900	1 343 463	1 359 974	1 412 471	1 463 323

Havnerenovasjon - Selvkostoversikt 2024 til 2030

Etterkalkyle 2025 for Havnerenovasjon

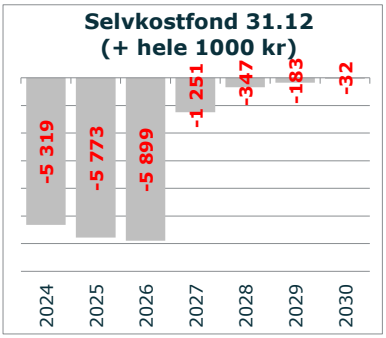
Etterkalkylen for 2025 viser et underskudd på 210 994 kroner. Ved utgangen av året er det et negativt fremførbart underskudd på 5 773 273 kroner. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Havnerenovasjon Selvkostoversikt 2024 til 2030	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
10** Lønn	426 648	328 923	325 395	338 633	352 178	366 265	380 916
11** Varer og tjenester	1 036 898	863 835	976 749	1 012 222	1 052 711	1 094 820	1 138 612
12** Varer og tjenester	161 772	125 712	77 669	78 122	81 247	84 497	87 877
14** Overføringsutgifter	111	0	0	0	0	0	0
15** Finansutgifter mv. ekskl. 155 og 159	17 286	0	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	**1 642 715**	**1 318 470**	**1 379 813**	**1 428 977**	**1 486 137**	**1 545 582**	**1 607 405**
Avskrivningskostnad	115 285	111 084	111 084	111 084	111 084	111 084	108 652
Kalkulatorisk rente	83 750	68 533	66 678	58 319	53 245	48 844	44 388
Driftskostnader	**1 841 749**	**1 498 088**	**1 557 575**	**1 598 380**	**1 650 465**	**1 705 510**	**1 760 445**
- Øvrige driftsinntekter	-10 110	-20 489	0	0	0	0	0
+/- Andre utgifter/inntekter	-1 902 054	0	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	**-70 414**	**1 477 599**	**1 557 575**	**1 598 380**	**1 650 465**	**1 705 510**	**1 760 445**
Gebyrinntekter	1 106 492	1 266 605	1 700 000	6 402 278	2 589 253	1 880 700	1 917 048
Resultat	**1 176 906**	**-210 994**	**142 425**	**4 803 897**	**938 787**	**175 189**	**156 603**
Finansiell dekningsgrad (%)	*1571,4 %*	*85,7 %*	*109,1 %*	*400,5 %*	*156,9 %*	*110,3 %*	*108,9 %*

+ Selvkostfond - fremførbart underskudd	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Selvkostfond 01.01	**-6 249 884**	**-5 319 250**	**-5 773 273**	**-5 898 845**	**-1 250 909**	**-346 899**	**-183 378**
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	1 176 906	-210 994	142 425	4 803 897	938 787	175 189	156 603
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-246 272	-243 029	-267 997	-155 962	-34 777	-11 669	-4 781
Selvkostfond 31.12	**-5 319 250**	**-5 773 273**	**-5 898 845**	**-1 250 909**	**-346 899**	**-183 378**	**-31 556**

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2025 med budsjettet som ble foreslått i selvkostmodellen høsten 2024.

Budsjettanalyse	Budsjett 2025	Etterkalkyle 2025	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	404 850	328 923	-75 927	-18,8 %
11*** Varer og tjenester	1 039 786	863 835	-175 950	-16,9 %
12*** Varer og tjenester	99 066	125 712	26 646	26,9 %
Direkte driftsutgifter	**1 543 702**	**1 318 470**	**-225 231**	**-14,6 %**
Direkte kapitalkostnader	191 663	179 618	-12 045	-6,3 %
Driftskostnader	**1 735 365**	**1 498 088**	**-237 277**	**-13,7 %**
Øvrige inntekter	0	-20 489	-20 489	0,0 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	**1 735 365**	**1 477 599**	**-257 766**	**-14,9 %**
Gebyrinntekter	1 735 365	1 266 605	-468 760	-27,0 %
Resultat	**0**	**-210 994**	**-210 994**	**0,0 %**
-/+ Bruk av/avsetning til bundne fond	0	210 994	210 994	
Selvkostgrad i %	*100,0 %*	*85,7 %*		



I 2025 ble direkte driftsutgifter 14,6 % lavere enn budsjettert, kapitalkostnadene ble omtrent som forventet og Gebyrinntektene ble 27,0 % lavere enn budsjettert.
Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 260 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble ca. 210 000 kr lavere enn budsjettert.

Saksbehandling - Selvkostoversikt 2024 til 2030

Etterkalkyle 2025 for Saksbehandling

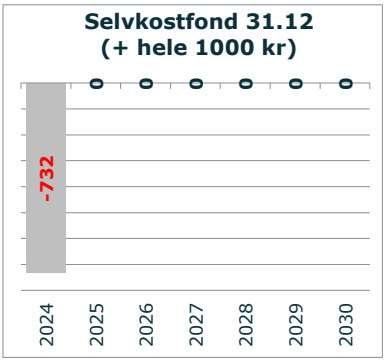
Etterkalkylen for 2025 viser et underskudd på 129 597 kroner. Ved utgangen av året er selvkostfondet på 0 kroner. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Saksbehandling Selvkostoversikt 2024 til 2030	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
10** Lønn	60 159	70 650	69 848	72 685	75 592	78 616	81 760
11** Varer og tjenester	11 737	51 269	41 149	41 565	43 228	44 957	46 755
12** Varer og tjenester	9 791	11 004	3 576	3 594	3 737	3 887	4 042
14** Overføringsutgifter	21	0	0	0	0	0	0
15** Finansutgifter mv. ekskl. 155 og 159	3 295	0	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	**85 003**	**132 924**	**114 573**	**117 844**	**122 557**	**127 460**	**132 558**
Avskrivningskostnad	4 604	4 546	4 546	4 546	4 546	4 546	4 546
Kalkulatorisk rente	8 719	8 663	8 874	8 218	7 998	7 883	7 764
Driftskostnader	**98 326**	**146 133**	**127 993**	**130 608**	**135 101**	**139 889**	**144 868**
- Øvrige driftsinntekter	-1 927	-5 316	0	0	0	0	0
+/- Andre utgifter/inntekter	-96 399	0	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	**-0**	**140 817**	**127 993**	**130 608**	**135 101**	**139 889**	**144 868**
Gebyrinntekter	0	11 220	10 000	130 608	135 101	139 889	144 868
Resultat	**0**	**-129 597**	**-117 993**	**0**	**0**	**0**	**0**
Finansiell dekningsgrad (%)	*0,0 %*	*8,0 %*	*7,8 %*	*100,0 %*	*100,0 %*	*100,0 %*	*100,0 %*

+ Selvkostfond - fremførbart underskudd	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Selvkostfond 01.01	**-731 867**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	-0	0	0	0	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	0	0	0	0	0	0	0
Selvkostfond 31.12	**-731 867**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2025 med budsjettet som ble foreslått i selvkostmodellen høsten 2024.

Budsjettanalyse	Budsjett 2025	Etterkalkyle 2025	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	56 172	70 650	14 478	25,8 %
11*** Varer og tjenester	10 351	51 269	40 918	395,3 %
12*** Varer og tjenester	7 012	11 004	3 992	56,9 %
Direkte driftsutgifter	**73 535**	**132 924**	**59 388**	**80,8 %**
Direkte kapitalkostnader	12 457	13 209	752	6,0 %
Driftskostnader	**85 992**	**146 133**	**60 140**	**69,9 %**
Øvrige inntekter	0	-5 316	-5 316	0,0 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	**85 992**	**140 817**	**54 824**	**63,8 %**
Andre utgifter/inntekter/subsidiering	0	129 597	129 597	0,0 %
Gebyrinntekter	29 737	11 220	-18 516	-62,3 %
Resultat	**-56 256**	**-129 597**	**-73 341**	**130,4 %**
-/+ Bruk av/avsetning til bundne fond	56 256	0	-56 256	
Selvkostgrad i %	*34,6 %*	*8,0 %*		



I 2025 ble direkte driftsutgifter omtrent som budsjettert, kapitalkostnadene ble omtrent som forventet og Gebyrinntektene ble omtrent likt som budsjettert.
Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble omtrent som budsjettert.

Fordelingsnøkler, Etterkalkyle 2025

Kommuner (og selskap) som driver flere selvkosttjenester og/eller selvkosttjenester og næringsvirksomhet i den samme juridiske enheten, må fordele kostnader og inntekter mellom tjenesteområdene. Kostnader og inntekter som bare tilhører ett tjenestområde henføres i sin helhet dit. Kostnader og inntekter som er felles for tjenestene skal fordeles forholdsmessig. Fordelingen kan gjøres ved bruk av fordelingsnøkler, og hver nøkkel må kunne dokumenteres.

Hensikten er å sørge for at brukerne av hver selvkosttjeneste bare betaler for det tjenesten deres koster. Samtidig får man dokumentert at eventuell næringsvirksomhet hverken subsidierer eller blir subsidiert fra selvkosttjenestene. Fordelingsnøklene som er brukt i årets beregninger er vist i tabellen nedenfor. Selskapet har flere kalkyler i

Fordelingsnøkkel	Farvannsavgift	Havnerenovasjon	Saksbehandling	Kommentar
Selvkostrenter	3,1 %	1,0 %	0,1 %	Selvkostrenter fra anleggsregisteret
Avskrivning	1,2 %	2,7 %	0,1 %	Fordeling av anleggsmidler etter konkret vurdering av faktisk bruk
Alle årsverk	14,2 %	5,0 %	1,3 %	Fordeling av ansatte etter konkret vurdering
Årsverk havnesjef	9,1 %	0,7 %	7,6 %	
Årsverk økonomi	18,9 %	7,1 %	0,0 %	
Årsverk havneinspektør	14,5 %	7,0 %	0,0 %	
Farvannsavgift	100,0 %	0,0 %	0,0 %	Direkte fordelt
Havnerenovasjon	0,0 %	100,0 %	0,0 %	
Saksbehandling	0,0 %	0,0 %	100,0 %	
Øvrig havnedrift	0,0 %	0,0 %	0,0 %	
Strøm	3,0 %	1,0 %	0,0 %	Faktisk bruk
Årsverk ute	14,3 %	5,6 %	0,1 %	
Lisenser	34,5 %	13,8 %	5,2 %	Faktisk bruk
Vedlikehold	10,0 %	5,0 %	0,0 %	Faktisk bruk
Mudringsprosjekt	80,0 %	0,0 %	0,0 %	Fordelt etter områdene som er omfattet
Vannforbruk	6,5 %	4,6 %	0,4 %	Faktisk bruk, kun en liten andel som forbrukes internt
Levering av avfall	0,0 %	95,4 %	0,0 %	Faktisk bruk
Hjullaster	0,0 %	45,0 %	0,0 %	Faktisk bruk
Informasjonsarbeid	15,0 %	15,0 %	0,0 %	Faktisk bruk
Konsulent	20,0 %	20,0 %	0,0 %	Faktisk bruk