

Kommunale gebyrer - Budsjett 2023

Aurskog - Høland 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 2018 i sin helhet være disponert innen 2023.

Utfordringer med selvkostbudsjettet

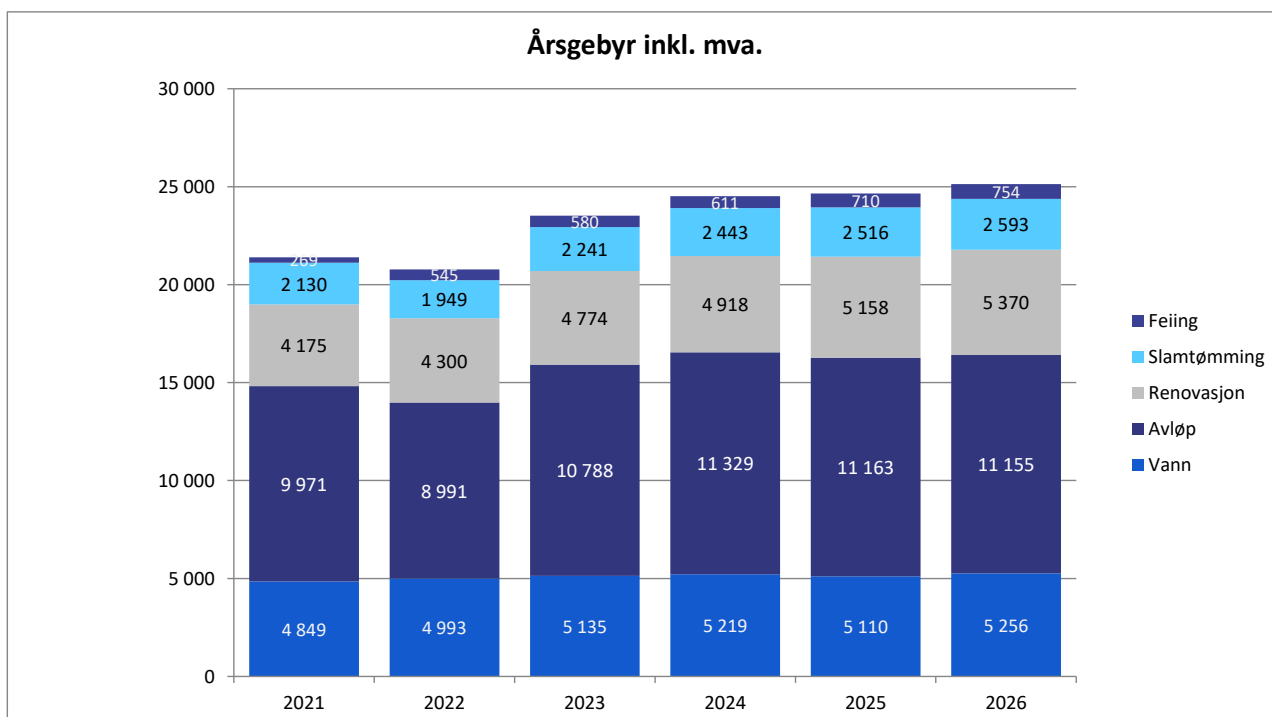
Det er en rekke faktorer som påvirker selvkostresultatet og som ligger utenfor kommunens kontroll. De viktigste faktorene er budsjettårets forventede kalkylerente (5-årig SWAP-rente + 1/2 %-poeng), kapasitetsbegrensninger ved gjennomføring av planlagte prosjekter, samt usikre utgifter og inntekter. I sum fører dette til at det er utfordrende å treffe med budsjettet.

Generelle forutsetninger

Kalkylerenten er anslått å bli 3,90 % i 2023. Budsjettet er utarbeidet den 23. august 2022. Tallene for 2021 viser endelig etterkalkyle, tallene for 2022 er prognostiserte verdier, mens tallene for 2023 til 2026 er budsjett-/økonomiplan. Ved behov for ytterligere grunnlagstall og beregningsmetoder henvises det til kommunens selvkostmodell Momentum Selvkost Kommune.

Gebyrutvikling for vann, avløp, renovasjon, slamtømming og feiing

Fra 2022 til 2023 foreslås en samlet gebyrøkning på rundt 13,2 %, hvor avløp øker mest med 20,0 %. Vann øker med 2,9 %. I perioden 2021 til 2026 øker samlet gebyr med kr 3 734, fra kr 21 394 i 2021 til kr 25 128 i 2026. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig gebyrøkning på 2,7 %. Gebyrseksemplene for vann og avløp er basert på et årlig vannforbruk på 200 kubikkmeter. Gebyrsatsene er inkl. mva.



Gebyrendring fra året før	2023	2024	2025	2026
Vann	2,9 %	1,6 %	-2,1 %	2,9 %
Avløp	20,0 %	5,0 %	-1,5 %	-0,1 %
Renovasjon	11,0 %	3,0 %	4,9 %	4,1 %
Slamtømming	15,0 %	9,0 %	3,0 %	3,0 %
Feiing	6,4 %	5,4 %	16,2 %	6,2 %
Samlet endring	13,2 %	4,3 %	0,6 %	1,9 %

Aurskog - Høland 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 2023 er utarbeidet av Aurskog - Høland kommune i samarbeid med Momentum Solutions AS som har mer enn 18 års erfaring med selvkostberegninger og -rådgivning og bred erfaring rundt alle problemstillinger knyttet til selvkost.

Vann - 2021 til 2027

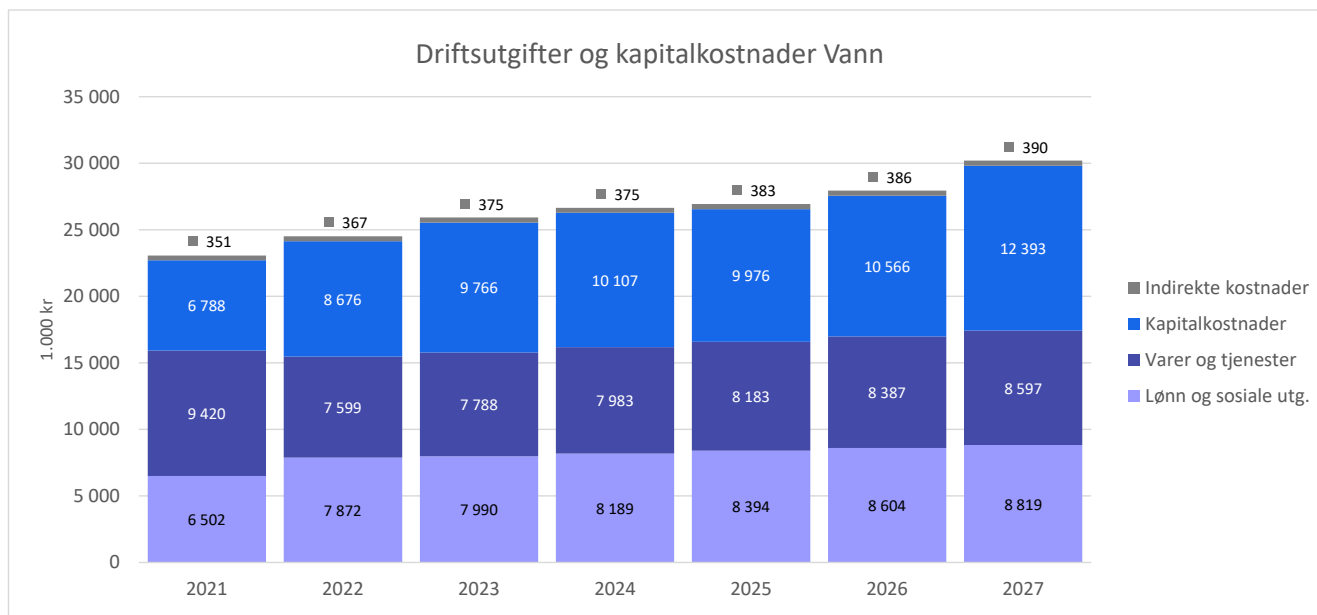
Gebysatser - Vann 2021 til 2027

De samlede gebyrinntektene for vann i Aurskog - Høland kommune er ment å dekke alle kostnadene kommunen har ved å yte tjenesten. Årsgebyret er todelt, bestående av et fast abonnementsgebyr og et variabelt forbruksgebyr. For 2023 er det beregnet at abonnementsgebyret bør settes til 1 113 kroner og forbruksgebyret bør settes til 20,11 kroner/m³ for å dekke kommunens forventede kostnader. Det gir et samlet årsgebyr på 5 135 kroner for en standardabonnent med årlig vannforbruk på 200 m³.

Gebysatser, Vann (inkl. mva.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Abonnementsgebyr (kr/abonnent)	1 061	1 093	1 113	1 131	1 108	1 139	1 246
Endring, abonnementsgebyr		2,9 %	1,8 %	1,7 %	-2,1 %	2,8 %	9,4 %
Forbruksgebyr (kr/m ³)	18,94	19,50	20,11	20,44	20,01	20,59	22,55
Endring, forbruksgebyr		3,0 %	3,1 %	1,6 %	-2,1 %	2,9 %	9,5 %
Årsgebyr ved 200 m³ årlig forbruk	4 849	4 993	5 135	5 219	5 110	5 256	5 756
Endring fra året før		3,0 %	2,9 %	1,6 %	-2,1 %	2,9 %	9,5 %

Driftsutgifter og kapitalkostnader Vann

Diagrammet nedenfor viser den forventede utviklingen av kostnadene for vann i Aurskog - Høland kommune frem mot 2027.



Fra 2022 til 2023 forventes de totale kostnadene å øke med 5,8 %, hvorav kapitalkostnadene øker mest med omtrent 1 090 000 kroner. Kapitalkostnadene utgjør 37,5 % av de totale kostnadene og forventes å øke med 2,6 millioner kr fra 2023 til 2027 som følge av planlagte investeringer. Hovedinntekt er art "1640 avgiftspliktige gebyrer 25% mva" som utgjør 94,2 % av gebyrinntektene.

Selvkostoppstilling Vann

Selvkostregnskap (1.000 kr)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	6 502	7 872	7 990	8 189	8 394	8 604	8 819
11*** Varer og tjenester	4 799	4 006	4 106	4 209	4 314	4 422	4 532
12*** Varer og tjenester	4 475	3 500	3 587	3 677	3 769	3 863	3 960
13*** Tjenester som erstatter kommunal egenprod	145	93	95	97	100	102	105
14*** Overføringsutgifter	10	150	154	158	162	166	170
15*** Finansutgifter mv. ekskl. 155 og 159	1	0	1	1	1	1	1
Direkte driftsutgifter	15 932	15 621	15 932	16 331	16 739	17 157	17 586
Direkte kalkulatoriske avskrivninger	4 771	4 847	5 238	5 516	5 335	5 262	6 275
Direkte kalkulatoriske rentekostnader	2 017	3 829	4 528	4 590	4 641	5 304	6 118
Sum kapitalkostnader	6 788	8 676	9 766	10 107	9 976	10 566	12 393
Indirekte kostnader (drift og kapital)	351	367	375	375	383	386	390
Øvrige inntekter	-373	-78	-11	-11	-11	-12	-12
Gebyrgrunnlag	22 698	24 586	26 062	26 801	27 087	28 098	30 357
Gebyrinntekter	22 907	24 718	25 968	26 690	26 979	28 008	30 323
Selvkostresultat	209	132	-94	-110	-107	-90	-34
Selvkost dekningsgrad i %	100,9 %	100,5 %	99,6 %	99,6 %	99,6 %	99,7 %	99,9 %
Selvkostfond/fremførbart underskudd (1.000 kr)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	47	260	403	324	223	122	34
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	209	132	-94	-110	-107	-90	-34
-/+ Kalkulert rentekostnad/-inntekt selvkostfond	3	12	14	10	6	3	1
Selvkostfond 31.12	260	403	324	223	122	34	1

Avløp - 2021 til 2027

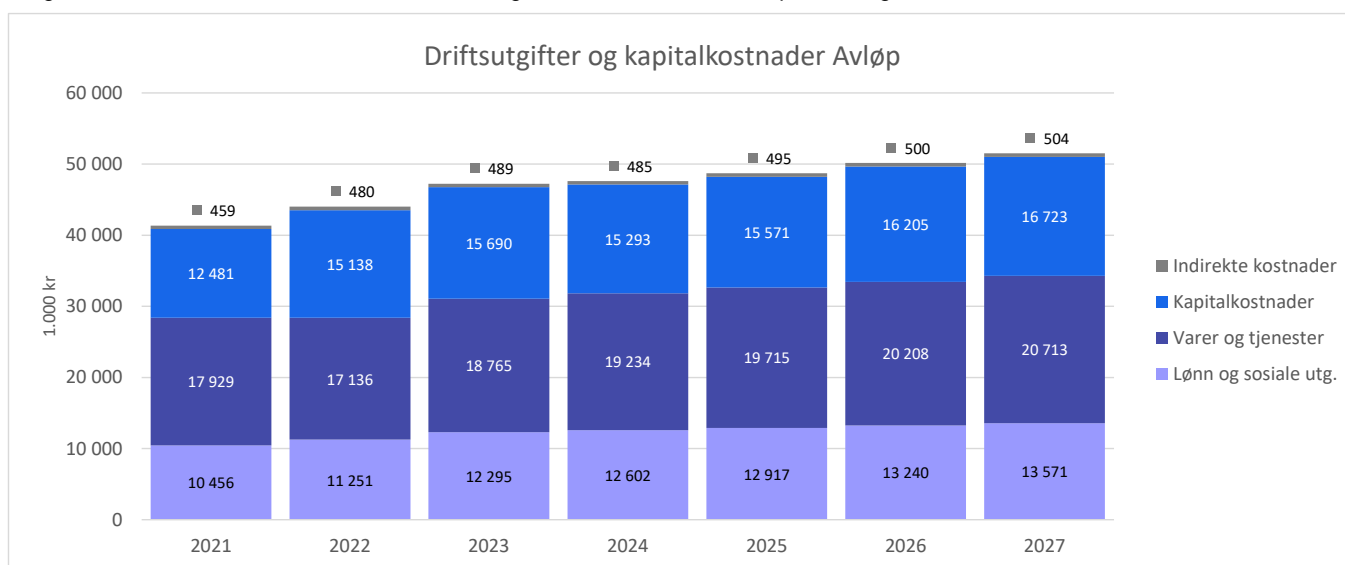
Gebysatser - Avløp 2021 til 2027

De samlede gebyrinntektene for avløp i Aurskog - Høland kommune er ment å dekke alle kostnadene kommunen har ved å yte tjenesten. Årsgebyret er todelt, bestående av et fast abonnementsgebyr og et variabelt forbruksgebyr. I 2022 ble årsgebyret redusert med 10 % som følge av at tjenesten hadde et stort selvkostfond som skulle betales tilbake til abonnentene i form av lavere årsgebyr. For 2023 er det beregnet at abonnementsgebyret bør settes til 3 518 kroner og forbruksgebyret bør settes til 36,35 kroner/m³ for å dekke kommunens forventede kostnader. Det gir et samlet årsgebyr på 10 788 kroner for en standardabonnet med årlig vannforbruk på 200 m³.

Gebysatser, Avløp (inkl. mva.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Abonnementsgebyr (kr/abonnet)	3 324	2 991	3 518	3 694	3 640	3 638	3 694
Endring, abonnementsgebyr		-10,0 %	17,6 %	5,0 %	-1,5 %	-0,1 %	1,5 %
Forbruksgebyr (kr/m ³)	33,24	30,00	36,35	38,18	37,61	37,59	38,16
Endring, forbruksgebyr		-9,7 %	21,2 %	5,0 %	-1,5 %	-0,1 %	1,5 %
Årsgebyr ved 200 m³ årlig forbruk	9 971	8 991	10 788	11 329	11 163	11 155	11 326
Endring fra året før		-9,8 %	20,0 %	5,0 %	-1,5 %	-0,1 %	1,5 %

Driftsutgifter og kapitalkostnader Avløp

Diagrammet nedenfor viser den forventede utviklingen av kostnadene for avløp i Aurskog - Høland kommune frem mot 2027.



Fra 2022 til 2023 forventes de totale kostnadene å øke med 7,4 %, hvorav utgifter til varer og tjenester øker mest med omtrent 1 628 000 kroner. Kapitalkostnadene utgjør 33,1 % av de totale kostnadene og forventes å øke med 1,0 millioner kr fra 2023 til 2027 som følge av planlagte investeringer. Hovedinntekt er art "16400 avgiftspliktige gebyrer" som utgjør 96,8 % av gebyrinntektene.

Selvkostoppstilling Avløp

Selvkostregnskap (1.000 kr)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	10 456	11 251	12 295	12 602	12 917	13 240	13 571
11*** Varer og tjenester	6 559	7 811	8 006	8 206	8 411	8 622	8 837
12*** Varer og tjenester	7 939	5 241	6 572	6 737	6 905	7 078	7 254
13*** Tjenester som erstatter kommunal egenprod	3 431	4 084	4 187	4 291	4 398	4 508	4 621
14*** Overføringsutgifter	50	100	103	105	108	110	113
Direkte driftsutgifter	28 435	28 487	31 162	31 941	32 740	33 558	34 397
Direkte kalkulatoriske avskrivninger	9 436	9 582	9 432	8 942	8 963	9 272	9 613
Direkte kalkulatoriske rentekostnader	3 045	5 555	6 259	6 351	6 607	6 933	7 111
Sum kapitalkostnader	12 481	15 138	15 690	15 293	15 571	16 205	16 723
Indirekte kostnader (drift og kapital)	459	480	489	485	495	500	504
Øvrige inntekter	-1 010	-880	-800	-800	-800	-800	-800
Gebyrgrunnlag	40 365	43 225	46 542	46 918	48 005	49 463	50 824
Gebyrinntekter	40 798	38 359	46 262	49 224	49 243	49 918	51 388
Selvkostresultat	433	-4 866	-280	2 306	1 238	455	564
Selvkost dekningsgrad i %	101,1 %	88,7 %	99,4 %	104,9 %	102,6 %	100,9 %	101,1 %
Selvkostfond/fremførbart underskudd (1.000 kr)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	2 015	2 492	-2 372	-2 750	-503	739	1 228
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	433	-4 866	-280	2 306	1 238	455	564
-/+ Kalkulert rentekostnad/-inntekt selvkostfond	44	2	-98	-59	4	35	54
Selvkostfond 31.12	2 492	-2 372	-2 750	-503	739	1 228	1 846

Renovasjon - 2021 til 2027

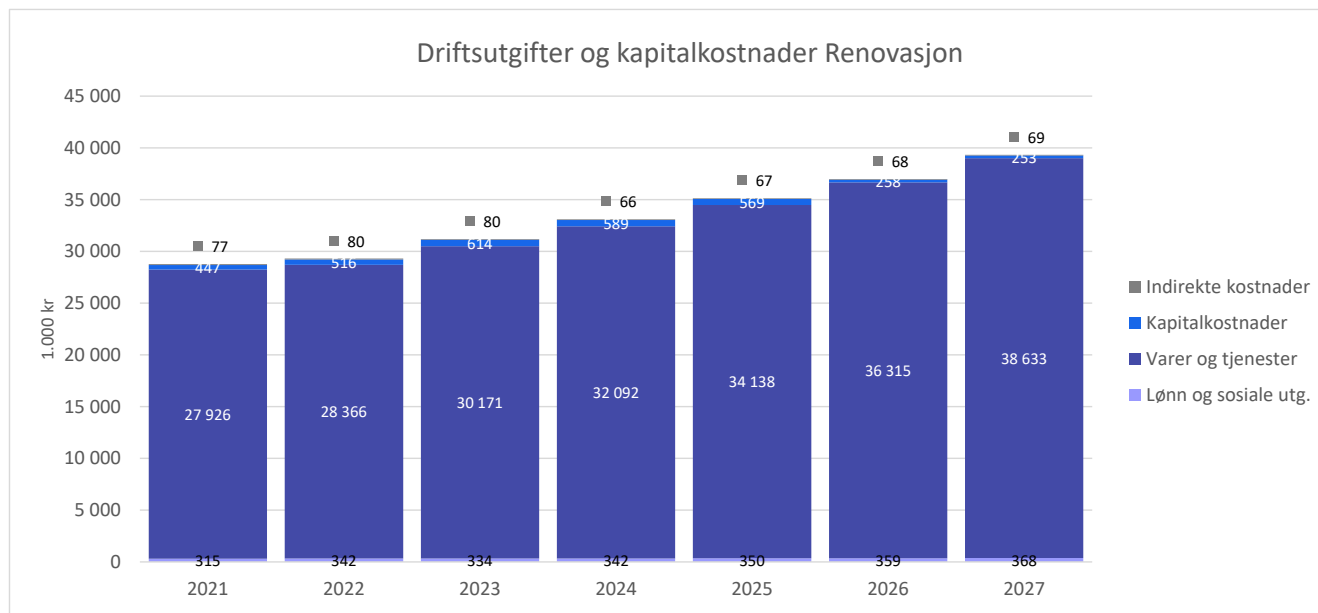
Gebyrsetter - Renovasjon 2021 til 2027

De samlede gebyrinntektene for renovasjon i Aurskog - Høland kommune er ment å dekke alle kostnadene kommunen har ved å yte tjenesten. For 2023 er det beregnet at normalgebyret ("standardgebyret") for renovasjon bør settes til 4 774 kroner for å dekke kommunens forventede kostnader. Dette er en endring på 474 kroner fra 2022 til 2023. Normalgebyret som er vist i tabellen nedenfor er 100 Ordinært gebyr - Kode 100 - AH. Gebyret til den enkelte abonnent vil variere med abonnentkategori.

Gebyrsetter, Renovasjon (inkl. mva.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Normalgebyr (kr/vare)	4 175	4 300	4 774	4 918	5 158	5 370	5 641
Endring fra året før		3,0 %	11,0 %	3,0 %	4,9 %	4,1 %	5,1 %

Driftsutgifter og kapitalkostnader Renovasjon

Diagrammet nedenfor viser den forventede utviklingen av kostnadene for renovasjon i Aurskog - Høland kommune frem mot 2027.



Fra 2022 til 2023 forventes de totale kostnadene å øke med 6,5 %, hvorav utgifter til varer og tjenester øker mest med omtrent 1 805 000 kroner. Kapitalkostnadene utgjør 2,0 % av de totale kostnadene og forventes å reduseres med 360 564 kr fra 2023 til 2027. Hovedinntekt er art "16400 avgiftspliktige gebyrer" som utgjør 100,0 % av gebyrinntektene.

Selvkostoppstilling Renovasjon

Selvkostregnskap (1.000 kr)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	315	342	334	342	350	359	368
11*** Varer og tjenester	446	578	592	607	622	638	653
12*** Varer og tjenester	212	390	399	409	420	430	441
13*** Tjenester som erstatter kommunal egenprod	27 268	27 398	29 179	31 076	33 096	35 247	37 538
Direkte driftsutgifter	28 241	28 708	30 504	32 434	34 488	36 674	39 001
Direkte kalkulatoriske avskrivninger	397	397	455	455	455	156	156
Direkte kalkulatoriske rentekostnader	50	119	159	134	114	102	97
Sum kapitalkostnader	447	516	614	589	569	258	253
Indirekte kostnader (drift og kapital)	77	80	80	66	67	68	69
Øvrige inntekter	-204	-222	-207	-212	-218	-223	-229
Gebyrgrunnlag	28 560	29 082	30 991	32 877	34 907	36 778	39 094
Gebyrinntekter	26 911	27 927	31 620	32 967	34 988	36 860	39 180
Selvkostresultat	-1 649	-1 155	629	89	81	83	85
Selvkost dekningsgrad i %	94,2 %	96,0 %	102,0 %	100,3 %	100,2 %	100,2 %	100,2 %
Selvkostfond/fremførbart underskudd (1.000 kr)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	2 323	703	-447	177	275	367	464
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-1 649	-1 155	629	89	81	83	85
-/+ Kalkulert rentekostnad/-inntekt selvkostfond	29	4	-5	8	11	15	18
Selvkostfond 31.12	703	-447	177	275	367	464	568

Slamtømming - 2021 til 2027

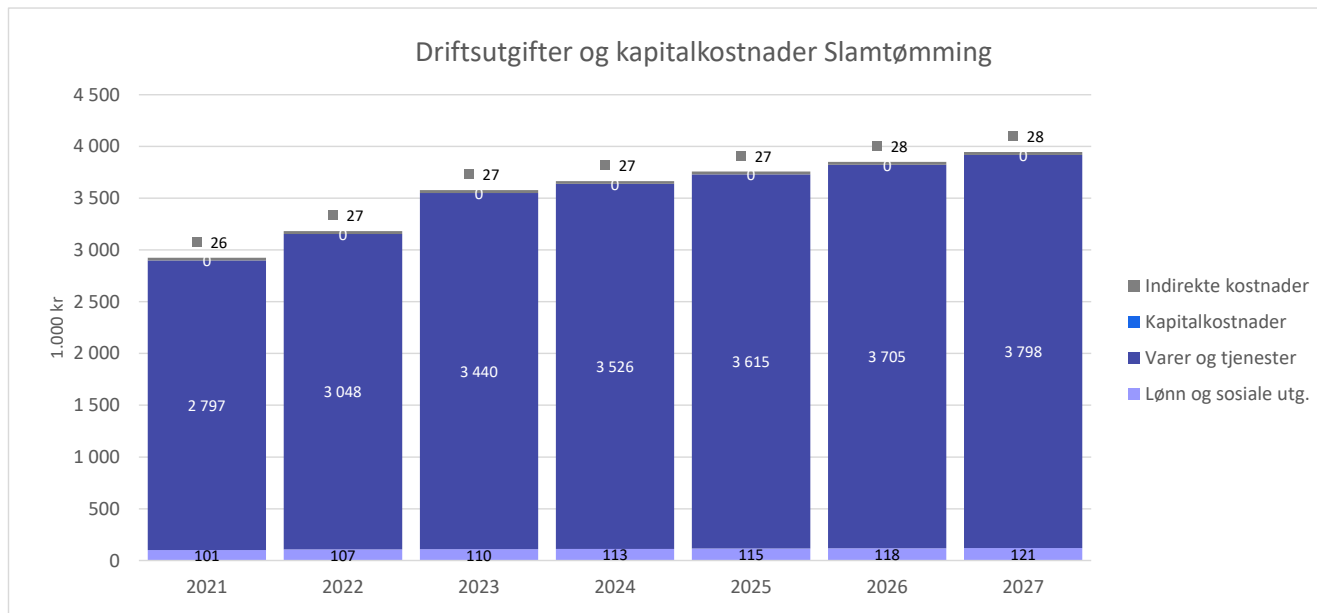
Gebyrsatser - Slamtømming 2021 til 2027

De samlede gebyrinntektene for slamtømming i Aurskog - Høland kommune er ment å dekke alle kostnadene kommunen har ved å yte tjenesten. For 2023 er det beregnet at normalgebyret ("standardgebyret") for slamtømming bør settes til 2 241 kroner for å dekke kommunens forventede kostnader. Dette er en endring på 293 kroner fra 2022 til 2023. Normalgebyret som er vist i tabellen nedenfor er for 470 Tømming septiktank. Gebyret til den enkelte abonnent vil variere med abonnentkategori.

Gebyrsatser, Slamtømming (inkl. mva.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Normalgebyr (kr/vare)	2 130	1 949	2 241	2 443	2 516	2 593	2 670
Endring fra året før		-8,5 %	15,0 %	9,0 %	3,0 %	3,0 %	3,0 %

Driftsutgifter og kapitalkostnader Slamtømming

Diagrammet nedenfor viser den forventede utviklingen av kostnadene for slamtømming i Aurskog - Høland kommune frem mot 2027.



Fra 2022 til 2023 forventes de totale kostnadene å øke med 12,5 %, hvorav utgifter til varer og tjenester øker mest med omtrent 392 000 kroner. Hovedinntekt er art "16400 avgiftspliktige gebyrer" som utgjør 100,0 % av gebyrinntektene.

Selvkostoppstilling Slamtømming

Selvkostregnskap (1.000 kr)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	101	107	110	113	115	118	121
11*** Varer og tjenester	105	85	87	89	91	94	96
12*** Varer og tjenester	750	856	877	899	921	944	968
13*** Tjenester som erstatter kommunal egenprod	1 942	2 108	2 476	2 538	2 602	2 667	2 733
Direkte driftsutgifter	2 898	3 155	3 550	3 639	3 730	3 823	3 919
Indirekte kostnader (drift og kapital)	26	27	27	27	27	28	28
Øvrige inntekter	-13	-22	0	0	0	0	0
Gebyrgrunnlag	2 911	3 161	3 578	3 666	3 757	3 851	3 947
Gebyrinntekter	3 133	2 896	3 341	3 642	3 751	3 864	3 981
Selvkostresultat	222	-265	-237	-24	-6	13	33
Selvkost dekningsgrad i %	107,6 %	91,6 %	93,4 %	99,3 %	99,8 %	100,3 %	100,8 %
Selvkostfond/fremførbart underskudd (1.000 kr)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	290	520	269	38	15	9	23
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	222	-265	-237	-24	-6	13	33
-/+ Kalkulert rentekostnad/-inntekt selvkostfond	8	14	6	1	0	1	1
Selvkostfond 31.12	520	269	38	15	9	23	58

Feiing - 2021 til 2027

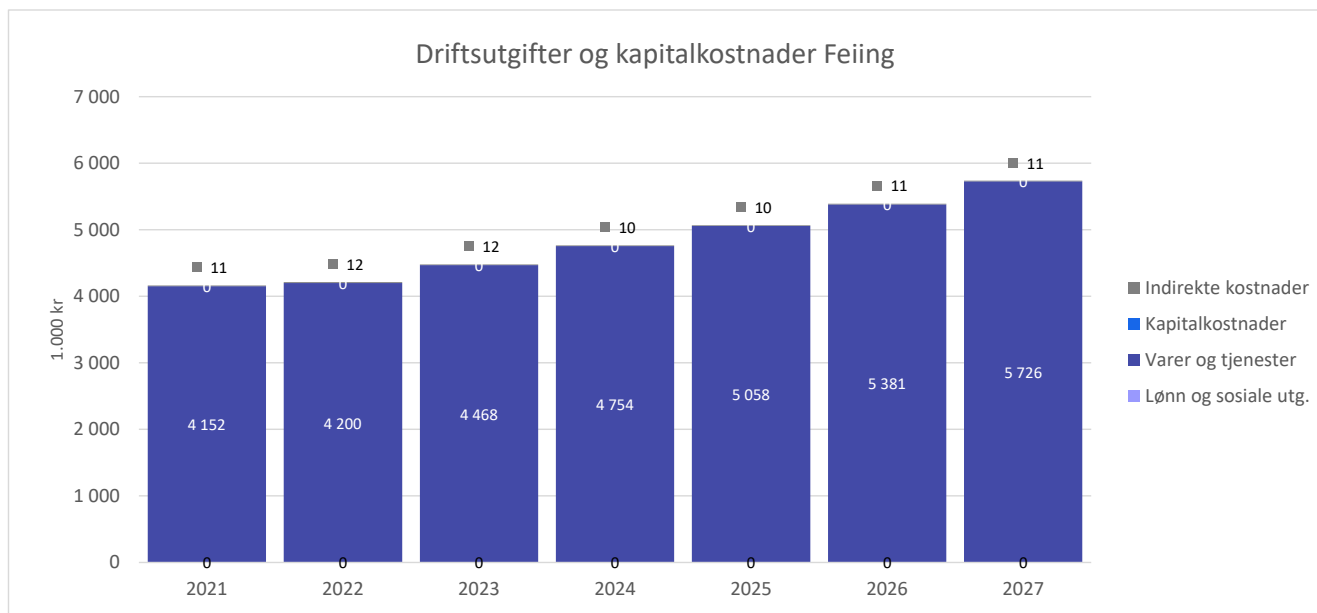
Gebyrsetter - Feiing 2021 til 2027

De samlede gebyrinntektene for feiing i Aurskog - Høland kommune er ment å dekke alle kostnadene kommunen har ved å yte tjenesten. For 2023 er det beregnet at normalgebyret ("standardgebyret") for feiing bør settes til 580 kroner for å dekke kommunens forventede kostnader. Dette er en endring på 35 kroner fra 2022 til 2023. Normalgebyret som er vist i tabellen nedenfor er 200 Feiegebyr/tilsynsgebyr 1 pipe AH. Gebyret til den enkelte abonnent vil variere med abonnentkategori.

Gebyrsetter, Feiing (inkl. mva.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Normalgebyr (kr/vare)	269	545	580	611	710	754	799
Endring fra året før		102,8 %	6,4 %	5,4 %	16,2 %	6,2 %	6,0 %

Driftsutgifter og kapitalkostnader Feiing

Diagrammet nedenfor viser den forventede utviklingen av kostnadene for feiing i Aurskog - Høland kommune frem mot 2027.



Fra 2022 til 2023 forventes de totale kostnadene å øke med 6,4 %, hvorav utgifter til varer og tjenester øker mest med omtrent 268 000 kroner. Hovedinntekt er art "16400 avgiftspliktige gebyrer" som utgjør 100,0 % av gebyrinntektene.

Selvkostoppstilling Feiing

Selvkostregnskap (1.000 kr)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
11*** Varer og tjenester	41	115	118	121	124	127	130
13*** Tjenester som erstatter kommunal egenprod	4 111	4 084	4 350	4 633	4 934	5 254	5 596
Direkte driftsutgifter	4 152	4 200	4 468	4 754	5 058	5 381	5 726
Indirekte kostnader (drift og kapital)	11	12	12	10	10	11	11
Øvrige inntekter	-266	-309	0	0	0	0	0
Gebyrgrunnlag	3 897	3 903	4 480	4 764	5 068	5 392	5 737
Gebyrinntekter	1 892	3 766	4 110	4 348	5 060	5 392	5 737
Selvkostresultat	-2 004	-137	-370	-416	-8	-0	-0
Selvkost dekningsgrad i %	48,6 %	96,5 %	91,7 %	91,3 %	99,8 %	100,0 %	100,0 %
Selvkostfond/fremførbart underskudd (1.000 kr)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	2 839	871	763	416	8	0	0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-2 004	-137	-370	-416	-8	-0	-0
-/+ Kalkulert rentekostnad/-inntekt selvkostfond	36	29	23	8	0	0	0
Selvkostfond 31.12	871	763	416	8	0	0	0